

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/793-7/2019.
Ellenőrzés száma: 442/2017UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmárton Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL.....	19
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	31
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VÁROSGONDNOKSÁG.....	41
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZOCIÁLIS ELLÁTÁSI KÖZPONT ..	51
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT	63
BEFEJEZŐ RÉSZ	72
ZÁRADÉK.....	73
MELLÉKLETEK	74

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top, a signature below it, and several initials and marks at the bottom.

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kunszentmárton Város Önkormányzata	732945
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	811800
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	577896
Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	409908
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	577423
Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton	413778

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gaz- dálkodási felada- tok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban tör- tént változás (a jelentés készí- téséig)
Kunszentmárton Város Önkormányzata	Szabó János osztályvezető (Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal)	Wenner-Várkonyi Attila polgármester	-
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	Szabó János osztályvezető (Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal)	Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	-
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	Szabó János osztályvezető (Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal)	Dr. Pusztai Gabriella intézményvezető	-
Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	Szabó János osztályvezető (Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal)	Katona Zsolt intézményvezető	-
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	Szabó János osztályvezető (Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal)	Veres Margit Terézia intézményvezető	-
Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton	Szabó János osztályvezető (Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal)	Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Vass Gergő	2019. április 03.	2019. június 30.	HIFEH/1054-1/2019.
Fehér Györgyi	2019. április 03.	2019. június 30.	HIFEH/1054-1/2019.
Molnár Zsuzsanna	2019. április 03.	2019. június 30.	HIFEH/1054-1/2019.

A Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

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 jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kunszentmárton Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: Művelődési Központ),
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága (a továbbiakban: Városgondnokság),
- Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ (a továbbiakban: Szociális Ellátási Központ),
- Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton (a továbbiakban: Egészségügyi Központ),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- 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),

- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:

A 2017. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített JÁSZ-ÁHI/23-12/2018. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

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

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból (2019. évi 01-03. havi időszakos költségvetési jelentés, 2019. I. negyedéves időközi mérlegjelentés),
- 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.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'A' and 'B4'.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár az *Áht.* 68/B. §-a alapján a 2017. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az ellenőrzött szervek elkészítették az intézkedési tervüket, illetve a végrehajtásukról szóló beszámolókat, amelyeket a Kincstár elfogadott. Ezáltal az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eleget tettek együttműködési kötelezettségüknek.

Az utóellenőrzés a JÁSZ-ÁHI/23-12/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdésében foglaltak alapján.

Az utóellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatokat az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek részben hajtották végre az előírt határidőn belül. A feladatok hiányos végrehajtása azt mutatja, hogy az ellenőrzött szerveknél a gazdálkodás szabályozottsága, valamint a könyvvezetés szabályszerűsége részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A kincstári ellenőrzés által korábban feltárt hibák és hiányosságok megszüntetéséről részben gondoskodtak, azok részben jelenleg is fennállnak.

Az utóellenőrzés során a kapcsolattartó személyek az ellenőrzésre kiválasztott dokumentumokat a KEP felületre határidőben feltöltötték, a kincstári ellenőrzést végző osztály munkatársaival együttműködtek, ezáltal az ellenőrzés problémamentes lebonyolítását elősegítették.

Az **Önkormányzat** intézkedési terve 24 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 12 feladatot határidőre elvégeztek, 12 feladatot részben végeztek el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

A **Közös Hivatal** intézkedési terve 24 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 12 feladatot határidőre elvégeztek, 11 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

A **Művelődési Központ** intézkedési terve 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 7 feladatot határidőre elvégeztek, 13 feladatot részben végeztek el, 2 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

A **Városgondnokság** intézkedési terve 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 11 feladatot határidőre elvégeztek, 10 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

A **Szociális Ellátási Központ** intézkedési terve 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 7 feladatot határidőre elvégeztek, 14 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Az **Egészségügyi Központ** intézkedési terve 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 14 feladatot határidőre elvégeztek, 8 feladatot részben végeztek el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

A 2019. június 05. napon kelt, ÖPSZEF/793-2/2019. iktatószámú 2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzésének megállapításairól készült ellenőrzési jelentés tervezet megállapításaira az ellenőrzött szervek közül az Egészségügyi Központ észrevételt (3/1. melléklet) nyújtott be:

„A Közös Hivatal és az Egészségügyi Központ között munkamegosztási megállapodást kell kötni.” megjegyzést törölni szükséges, mert 2018.04.01-től hatályos Munkamegosztási Megállapodással rendelkezünk, mely szerint a számlarend elkészítése az intézmény feladata.”

Az észrevétel értékelése megtörtént, és az *Ávr. 9. § (5) bekezdésében*, valamint az *Njt. 80. § (2) bekezdésében* foglaltak szerint elutasításra került, így az *Ávr. 115/F. § (6) bekezdése* alapján az ellenőrzési jelentés tervezet nem került módosításra.

Az elutasításra került észrevétel indoklására az ellenőrzés 2019. július 01. napon kelt, ÖPSZEF/793-6/2019. iktatószámú válaszlevelet küldött, mely a jelentés 4/1. mellékletében is megtalálható.

További intézkedés szükséges

- a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése,
- az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű dokumentálása és gyakorlása,
- valamennyi szabályzat megismertetése az érintettekkel,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljes körű elkészítése,
- a nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetése,
- a 38/2013. NGM rendelet szerinti könyvvezetés megvalósítása,
- mérleg leltárral, megfelelő analitikus nyilvántartásokkal való alátámasztása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

Az intézkedések végrehajtásának határideje – valamennyi ellenőrzött szerv esetében – **2019. december 31.**

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and the letters 'dis' and 'BY'.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmárton Város Önkormányzata

Törzsszám: 732945

Az Önkormányzat intézkedési terve 24 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 12 feladatot határidőre elvégezték, 12 feladatot részben végeztek el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/1.	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	részben történt meg	nem releváns	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Az Áhsz. 13. § (4a) bekezdése szerint „Jogszabálymódosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.”. Továbbá a Szt. 14. § (11) bekezdése szerint a számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokat érintő „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni”.	A benyújtott szabályzatok aktualizálása határidőre megtörtént, azonban néhány esetben előfordult, hogy hatályon kívüli jogszabályokra hivatkoztak. Számlarend: • 104. oldalon a 2001. évi XXXV. törvény, 47/2007. (XII.29.) PM rendelet hatályon kívül vannak. Kiküldetési szabályzat: • A megváltozott adó jogszabályokat a szabályzatban nem aktualizálták.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/2.	Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, a hatályba lépés dátumával közel azonos időpontban. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, melyet a megismerési nyilatkozat aláírásával kell igazolni. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a megismertetés napja és a hatályba lépés napja közel azonos időpontban legyen.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, szabályzatok alapján megállapításra került, hogy a <ul style="list-style-type: none"> • Informatikai biztonsági szabályzat, • Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szabályzatok nem tartalmaznak aláírt megismerési nyilatkozatot. Továbbá az Önköltségszámítási szabályzathoz a Számlarend megismerési nyilatkozata került benyújtásra.
I/3.	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatokat el kell készíteni, és a jegyző aláírásával kell ellátni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	részben történt meg	nem releváns	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatok elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés szerinti személyek felelősek, azaz a beszámolót készítő szerv vezetője, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat esetén pedig az Áht. 6/C. § alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője, vagyis a jegyző, mint az önkormányzati hivatal vezetője.	A számviteli politikát és a részét képező szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szervek sajátosságait. Számviteli politika: <ul style="list-style-type: none"> • Az V. rész 4.2. pontja szerint a 6. és 7. számlaosztályt nem használják. • A szabályzat X. részében a 28. oldalon még POLISZ rendszer tárgyi eszköz modulját említik. Eszközök és források értékelési szabályzata: <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat 7. oldalán a pénzeszközök esetében nem a szabályzat hatályának megfelelően rendelkeztek (egy önkormányzat, egy roma nemzetiségi önkormányzat, intézmények). Önköltségszámítási szabályzat:

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
					<ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat II. rész 1.4. pontja szerint a költségviselőre elszámolható költségeket a 7. számlaosztályba kell könyvelni, ez azonban nincs összhangban a Számviteli politikában foglaltakkal. <p>Pénzkezelési szabályzat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat hatálya más szervekre is kiterjed, viszont a szabályzatban konkrét rendelkezéseket nem fogalmaztak meg valamennyi szerve vonatkozóan (8. oldal 6. pontjában az "Önkormányzat számlavezető hitelintézete" kifejezés szerepel, ami nem egyértelmű, nem beazonosítható). • A szabályzat 1.3. pontjában rögzítettek nem beazonosíthatók, hogy mely szervek vonatkoznak. • A szabályzat III. rész 1.5. pontjában a napi készpénz záró állomány maximális mértékére vonatkozóan nem térnek ki valamennyi szerve, amire a szabályzat hatálya kiterjed. • A szabályzat 18. oldalán a 6.4. pont szerint még a POLISZ integrált szoftverben kell az elszámolásra kiadott összegeket nyilvántartani. <p>Számlarend:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat 90. oldalán még a POLISZ programra hivatkoznak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/4.	Kunszentmárton Város Önkormányzata sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai vonatkozásában a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal szabályzataiban szükséges rendelkezni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok vonatkozásában az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontja szerint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szempontok figyelembevételével belső szabályzataiban rendelkezik az Önkormányzat sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól, vagy ezekről külön szabályzatot készít.	<ul style="list-style-type: none"> • A Gazdálkodási szabályzat IX. fejezet 2. pontjában rögzítettek nem felelnek meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésében foglaltaknak. • Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend az Önkormányzat vonatkozásában nem került benyújtásra. • A Kiküldetési szabályzat törzsszövege továbbra sem tartalmazza, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki. • Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat 4.2.2.1. pontjában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra vonatkozóan rögzítettek nincsenek összhangban a Gazdálkodási szabályzatban előírtakkal.
I/5.	A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatok tekintetében a jegyző köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni az Önkormányzat szabályzatait. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szervek sajátosságait.
I/6.	Az elkészült szabályzatok tekintetében a jegyző aláírása mellett a bélyegző lenyomatát is el kell helyezni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/7.	<p>Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30.</p> <p>Felelős: Wenner-Várkonyi Attila polgármester Szabó János számviteli osztályvezető</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik, azonban az továbbra sem képezi a szabályzat szerves részét.</p> <p>A polgármester a jegyző/intézményvezető tekintetében a nyilvántartás szerint jogosult kötelezettségvállalóként és utalványozóként eljárni. Ez azonban nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a polgármester nem áll a költségvetési szervek alkalmazásában.</p>
I/8.	<p>Az Önköltségszámítási Szabályzat, a Kiküldetési Szabályzat, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az Iratkezelési Szabályzat, az Informatikai biztonsági Szabályzat, a Számlarend és az Ellenőrzési nyomvonal kiterjesztése szükséges az Önkormányzatra.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30.</p> <p>Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>A módosított szabályzatok közül az Önköltségszámítási Szabályzat, a Kiküldetési Szabályzat, az Iratkezelési Szabályzat, az Informatikai biztonsági Szabályzat és a Számlarend (törzsszövegében) kiterjesztése szükséges az Önkormányzatra.</p>	<p>Az alábbi szabályzatok hatálya nem terjed ki az Önkormányzatra, mivel a szabályzatok törzsszövege továbbra sem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezést. A szabályzatok fedőlapján található jóváhagyások nem elfogadhatók kiterjesztésként.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Önköltségszámítási szabályzat • Számlarend • Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai biztonsági szabályzat • Kiküldetési szabályzat <p>Az Ellenőrzési nyomvonal és a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata vonatkozásában az intézkedést végrehajtották.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Wenner-Várkonyi Attila polgármester Szabó János számviteli osztályvezető				A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.
III/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/2.	Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek könyvelésére vonatkozó eljárásrendet a belső szabályzatokban kell rögzíteni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalást tenni. Továbbá szabályozásra került, hogy azon gazdasági események esetében, amelyek a 200.000 Ft értékhatárt nem érik el és írásbeli kötelezettségvállalás sem készült hozzá, a keletkezett fizetési kötelezettségeket a beérkezett számla, illetve bizonylat alapján veszik nyilvántartásba a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásában.
III/3.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számla-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					ták. Iratkezelési szabályzat nem került benyújtásra.
I/9.	A belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni és aktualizálni. Határidő: 2018. folyamatos Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
II/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
II/2.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.
II/3.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	megtörtént	nem releváns	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
II/4.	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak.	A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig egy alkalommal valósult meg két tételben 2019. február 20. napon (8435311. és 8435313. könyvviteli számlákra).
II/5.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (fő-könyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy <ul style="list-style-type: none"> • az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartását nem vezetik, • a követelések/kötelezettségvállalások, a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik, míg az adott és kapott előlegek nyilvántartása egyedi módon valósul meg az Áhsz. előírásainak megfelelően.
II/6.	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni.	Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolójának mérleg tételeit alátámasztó leltár benyújtásra került. Részben kerültek alátámasztásra <ul style="list-style-type: none"> • Beruházások, felújítások; • Kincstárban vezetett forintszámlák (2018. év végi egyenlegről igazolás nem került benyújtásra); • Költségvetési évben esedékes követelések

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
					<p>közhatalmi bevételre;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (számlák nem kerültek benyújtásra); • Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre; • Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó; Más fizetendő általános forgalmi adó (áfa analitika és a bevallás nem egyezett), • Nemzeti vagyon változásai (bizonylatokkal nem került alátámasztásra; ravatalozó az egyház részére, államháztartáson kívüli szervnek került átadásra, ezért azt nem itt kell kimutatni); • Halasztott eredményszemléletű bevételek (bizonylatokkal/szerződésekkel nem került alátámasztásra) <p>mérlegkételek.</p>
II/7.	A házipénztár vonatkozásában szükséges pénztárellenőr kijelölése. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	K.né F. É. számviteli ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza, hogy a pénztár ellenőri feladatokat ellátja. A Pénzkezelési szabályzat szerint a pénztárellenőrt távolléte esetén az osztályvezető helyettesíti, azonban ez a feladatkör a számviteli osztályvezető munkaköri leírásában nem került feltüntetésre.
II/8.	Minden gazdasági eseményre vonatkozóan az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző				rend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.
III/4.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy <ul style="list-style-type: none"> • az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartását nem vezetik, • a követelések/kötelezettségvállalások, a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik, míg az adott és kapott előlegek nyilvántartása egyedi módon valósul meg az Áhsz. előírásainak megfelelően.
III/5.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/6.	A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Határidő: folyamatos	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem rele-váns		
	Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző				
III/7.	Az utalványozás során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Wenner-Várkonyi Attila polgármester Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapítás-ra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.

Handwritten notes and signatures in blue ink, including the name 'Szabó János' and other illegible scribbles.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Törzsszám: 811800

A Közös Hivatal intézkedési terve 24 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 12 feladatot határidőre elvégeztek, 11 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/1.	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	részben történt meg	nem releváns	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Az Áhsz. 13. § (4a) bekezdése szerint „Jogszabálymódosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni”. Továbbá a Szt. 14. § (11) bekezdése szerint a számvetési politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokat érintő „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számvetési politikán keresztül vezetni”.	A benyújtott szabályzatok aktualizálása határidőre megtörtént, azonban néhány esetben előfordult, hogy hatályon kívüli jogszabályokra hivatkoztak. Számclarend: • 104. oldalon a 2001. évi XXXV. törvény, 47/2007. (XII.29.) PM rendelet hatályon kívül vannak. Kiküldetési szabályzat: • A megváltozott adó jogszabályokat a szabályzatban nem aktualizálták.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
I/2.	Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, a hatályba lépés dátumával közel azonos időpontban. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, melyet a megismerési nyilatkozat aláírásával kell igazolni. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a megismertetés napja és a hatályba lépés napja közel azonos időpontban legyen.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, szabályzatok alapján megállapításra került, hogy a <ul style="list-style-type: none"> • Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai biztonsági szabályzat, • Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szabályzatok nem tartalmazzak aláírt megismerési nyilatkozatot. Továbbá az Önköltségszámítási szabályzathoz a Számlarend megismerési nyilatkozata került benyújtásra.
I/3.	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatokat el kell készíteni, és a jegyző aláírásával kell ellátni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	részben történt meg	nem releváns	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatok elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés szerinti személy, azaz a beszámolót készítő szerv vezetője a felelős.	A számviteli politikát és a részét képező szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szervek sajátosságait. Számviteli politika: <ul style="list-style-type: none"> • Az V. rész 4.2. pontja szerint a 6. és 7. számlaosztályt nem használják. • A szabályzat X. részében a 28. oldalon még POLISZ rendszer tárgyi eszköz modulját említik. Eszközök és források értékelési szabályzata: <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat 7. oldalán a pénzeszközök esetében nem a szabályzat hatályának megfelelően rendelkeztek (egy önkormányzat, egy roma nemzetiségi önkor-

Handwritten notes and signatures in blue ink, including a large 'H' and some illegible scribbles.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					<p>mányzat, intézmények).</p> <p>Önköltségszámítási szabályzat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat II. rész 1.4. pontja szerint a költségviselőre elszámolható költségeket a 7. számlaosztályba kell könyvelni, ez azonban nincs összhangban a Számviteli politikában foglaltakkal. <p>Pénzkezelési szabályzat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat hatálya más szervekre is kiterjed, viszont a szabályzatban konkrét rendelkezéseket nem fogalmaztak meg valamennyi szerve vonatkozóan (8. oldal 6. pontjában az "Önkormányzat számlavezető hitelintézete" kifejezés szerepel, ami nem egyértelmű, nem beazonosítható). • A szabályzat 1.3. pontjában rögzítettek nem beazonosíthatók, hogy mely szerve vonatkoznak. • A szabályzat III. rész 1.5. pontjában a napi készpénz záró állomány maximális mértékére vonatkozóan nem térnek ki valamennyi szerve, amire a szabályzat hatálya kiterjed. • A szabályzat 18. oldalán a 6.4. pont szerint még a POLISZ integrált szoftverben kell az elszámolásra kiadott összegeket nyilvántartani. <p>Számlarend:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat 90. oldalán még a POLISZ programra hivatkoznak.

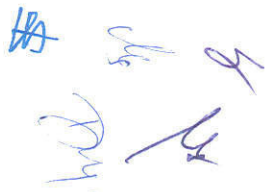
Handwritten notes and signatures in blue ink, including a large 'K' and some illegible scribbles.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/4.	<p>Kunszentmárton Város Önkormányzata sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai vonatkozásában a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal szabályzataiban szükséges rendelkezni.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok vonatkozásában az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontja szerint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szempontok figyelembevételével belső szabályzataiban rendelkezik a Kunszentmárton Város Önkormányzata, a Csépa Községi Önkormányzat, valamint a nemzetiségi önkormányzatok sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól, vagy ezekről külön szabályzatot készít.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A Gazdálkodási szabályzat IX. fejezet 2. pontjában rögzítettek nem felelnek meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésében foglaltaknak. • Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend a Közös Hivatal vonatkozásában nem került benyújtásra. • A Kiküldetési szabályzat törzsszövege továbbra sem tartalmazza, hogy annak hatálya mely szervekre terjed ki. • Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat 4.2.2.1. pontjában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra vonatkozóan rögzítettek nincsenek összhangban a Gazdálkodási szabályzatban előírtakkal. • A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Gépjármű üzemeltetési szabályzatát a roma nemzetiségi önkormányzatok elnökei és Csépa község polgármestere is jóváhagyta, azonban rájuk vonatkozóan a szabályzat nem tartalmaz előírásokat. • A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot a Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke és Csépa község polgármestere is jóváhagyta, azonban rájuk vonatkozóan a szabályzat nem tartalmaz előírásokat, mivel a törzsszöveg szerint a

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					szabályzat hatálya nem terjed ki ezen szervekre.
I/5.	A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatok tekintetében a jegyző köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni az Önkormányzat szabályzatait. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szervek sajátosságait.
I/6.	Az elkészült szabályzatok tekintetében a jegyző aláírása mellett a bélyegző lenyomatát is el kell helyezni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/7.	Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző Szabó János számviteli osztályvezető	részben történt meg	nem releváns	Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában.	A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik, azonban az továbbra sem képezi a szabályzat szerves részét. A polgármester a jegyző tekintetében a nyilvántartás szerint jogosult kötelezettségvállalóként eljárni. Ez azonban nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, mivel a polgármester nem áll a költségvetési szerv alkalmazásában.

Handwritten blue ink marks and signatures in the bottom left corner of the page.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
I/8.	<p>Az Önköltségszámítási Szabályzat, a Kiküldetési Szabályzat, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, az Iratkezelési Szabályzat, az Informatikai biztonsági Szabályzat, a Számlarend és az Ellenőrzési nyomvonal kiterjesztése szükséges Kunszentmárton Város Önkormányzatára, Csépa Községi Önkormányzatra és a nemzetiségi önkormányzatokra. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>A módosított szabályzatok közül az Önköltségszámítási Szabályzat, a Kiküldetési Szabályzat, az Iratkezelési Szabályzat, az Informatikai biztonsági Szabályzat és a Számlarend (törzsszövegében) kiterjesztése szükséges az Önkormányzatra, a Csépa Községi Önkormányzatra, továbbá a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, Csépai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.</p>	<p>Az alábbi szabályzatok hatálya nem terjed ki az Önkormányzatra, mivel a szabályzatok törzsszövege továbbra sem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezést. A szabályzatok fedőlapján található jóváhagyások nem elfogadhatók kiterjesztésként.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Önköltségszámítási szabályzat • Számlarend • Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai biztonsági szabályzat • Kiküldetési szabályzat <p>Az Ellenőrzési nyomvonal és a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata vonatkozásában az intézkedést végrehajtották. Iratkezelési szabályzat nem került benyújtásra.</p>
I/9.	<p>A belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni és aktualizálni. Határidő: 2018. folyamatos Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
II/1.	<p>A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

HA


Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
II/2.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeretet és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.
II/3.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
II/4.	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak.	A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor.
II/5.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántar-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a követelések/kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik. További részletező nyilvántartás a mintatételekhez kapcsolódóan nem került benyújtásra.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
				tások vezetéséről. A részle-tező nyilvántartások kötele-ző minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete hatá-rozza meg.	
II/6.	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglal-tak szerint szükséges eljárni.	A Közös Hivatal 2018. évi költségvetési beszámolójának mérleg tételeit alátámasztó leltár benyújtásra került. Nem kerültek megfelelően alátámasztásra <ul style="list-style-type: none"> • Adott előlegek, • Más fizetendő általános forgalmi adó (áfa analitika és a bevallás nem egyezett), • Nemzeti vagyron változásai, • Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegtételek.
II/7.	A házipénztár vonatkozásában szükséges pénztárellenőr kijelölése. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtör-tént	-	K.né F. É. számviteli ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza, hogy a pénztár ellenőri feladatokat ellátja. A Pénzkezelési szabály-zat szerint a pénztárellenőrt távolléte esetén az osztályvezető helyettesíti, azonban ez a feladatkör a számviteli osztályvezető mun-kaköri leírásában nem került feltüntetésre.
II/8.	Minden gazdasági eseményre vonatkozóan az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása so-rán be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtör-tént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapítás-ra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz.

Handwritten notes and signatures in blue ink, including a large 'B' and some illegible scribbles.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.
III/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/2.	Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek könyvelésére vonatkozó eljárásrendet a belső szabályzatokban kell rögzíteni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalást tenni. Továbbá szabályozásra került, hogy azon gazdasági események esetében, amelyek a 200.000 Ft értékhatárt nem érik el és írásbeli kötelezettségvállalás sem készült hozzá, a keletkezett fizetési kötelezettségeket a beérkezett számla, illetve bizonylat alapján veszik nyilvántartásba a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásában.
III/3.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kalóné Fehér Éva számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.

H

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
III/4.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a követelések/kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik. További részletező nyilvántartás a mintatételekhez kapcsolódóan nem került benyújtásra.
III/5.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/6.	A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
III/7.	Az utalványozás során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Hoffmann Zsolt jegyző Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.

Handwritten notes in the bottom left corner, including a checkmark and the words "the" and "the".

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

Törzsszám: 577896

A Művelődési Központ intézkedési terve 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 7 feladatot határidőre elvégeztek, 13 feladatot részben végeztek el, 2 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/1.	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató	részben történt meg	nem releváns	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Az Áhsz. 13. § (4a) bekezdése szerint „Jogszabálymódosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni”. Továbbá a Szt. 14. § (11) bekezdése szerint a számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokat érintő „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni”.	A benyújtott szabályzatok aktualizálása határidőre megtörtént, amire a hatályba lépés dátumából lehetett következtetni, mivel a szabályzatok többsége nem tartalmazta a készítés dátumát (17 szabályzat esetében). Néhány esetben előfordult, hogy hatályon kívüli jogszabályokra hivatkoztak. Számlarend: • 105. oldalon a 2001. évi XXXV. törvény, 47/2007. (XII.29.) PM rendelet hatályon kívül vannak. • A X. Záró rendelkezésekben az Önkormányzat számlarendjéről rendelkeznek. Kiküldetési szabályzat: • A megváltozott adó jogszabályokat a szabályzatban nem aktualizálták.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/2.	Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, a hatályba lépés dátumával közel azonos időpontban. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/3.	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatokat el kell készíteni, és az intézményvezető aláírásával kell ellátni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató	részben történt meg	nem releváns	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatok elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés szerinti személy a felelős: azaz a beszámolót készítő szerv vezetője, jelen esetben az intézményvezető.	A számviteli politikát és a részét képező szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szerv sajátosságait. Számviteli politika: <ul style="list-style-type: none"> • Az V. rész 4.2. pontja szerint a 6. és 7. számlaosztályt nem használják. • A szabályzat X. részében a 26. oldalon még POLISZ rendszer tárgyi eszköz modulját említik. Önköltségszámítási szabályzat: <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat II. rész 1.4. pontja szerint a költségviselőre elszámolható költségeket a 7. számlaosztályba kell könyvelni, az 1.6. pont szerint a 6. számlaosztályt nem használják, ezek azonban nincsenek összhangban a Számviteli politikában foglaltakkal. • Kalkulációs sémák a Művelődési Központra vonatkozóan készültek. Számlarend: <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat 91. oldalán még a POLISZ programra hivatkoznak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
I/4.	A gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai vonatkozásában a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ külön szabályzatot készít. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok vonatkozásában az intézményvezető felelőssége az intézmény belső szabályzataiban rendelkezni a sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól, vagy ezekről külön szabályzatot készít.	<ul style="list-style-type: none"> • A Gazdálkodási szabályzat IX. rész 2. pontjában rögzítettek nem felelnek meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésében foglaltaknak. • A VII. rész 1. pontban a hivatkozott jogszabály (Ávr. 52. § (6)) a költségvetési szervre az utalványozás tekintetében nem megfelelő. • Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat 4.2.2.1. pontjában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra vonatkozóan rögzítettek nincsenek összhangban a Gazdálkodási szabályzatban előírtakkal. • A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről nem nyújtottak be szabályzatot.
I/5.	A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatok tekintetében az intézményvezető köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni az intézmény szabályzatait. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató	részben történt meg	nem releváns	A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatok vonatkozásában az intézményvezető köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni az intézmény szabályzatait.	<p>A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szervek sajátosságait.</p> <p>A Művelődési Központ által benyújtott Belső kontrollrendszer szabályzat aktualizálása nem valósult meg, általános megfogalmazásokat tartalmaz. A szabályzatban még rendelkeznek a FEUVE-ről. A szabályzat részét, mellékletét képezik: 1. sz. melléklet: Kockázatkezelésre vonatkozó szabályok, 2. sz. melléklet: Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, 3. sz. melléklet: Ellenőrzési nyomvonal kialakításának eljárási rend-</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					je.
I/6.	Az elkészült szabályzatok tekintetében az intézményvezető aláírása mellett a bélyegző lenyomatát is el kell helyezni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató	nem történt meg	nem releváns	A szabályzatot kiadó szerv vezetőjének az aláírása mellett a bélyegző lenyomatát is el kell helyeznie, mivel a szabályzat kiadmányozásra kerül.	A Művelődési Központ részéről benyújtásra került szabályzatok egyike sem tartalmazta az intézményvezető aláírását és bélyegző lenyomatát.
I/7.	Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítés-igazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató Szabó János számviteli osztályvezető	részben történt meg	nem releváns	Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában.	A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik, azonban az továbbra sem képezi a szabályzat szerves részét. A polgármester az intézményvezető tekintetében a nyilvántartás szerint jogosult kötelezettségvállalóként és utalványozóként eljárni. Ez azonban nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a polgármester nem áll a költségvetési szerv alkalmazásában.
II/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos	részben történt meg	nem releváns	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasz-	A mintatételek áttekintése után az ellenőrzés megállapította, hogy egyes gazdasági események nem kerültek teljes körűen bizonylatokkal alátámasztásra. (pl.: bankszámlakivo-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
	Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző			tani az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, továbbá az Áhsz. 52. §-ában előírtak szerint.	nat, számla hiányzott)
II/2.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.
II/3.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A könyvvezetés során be kell tartani a 38/2013. NGM rendelet előírásait.	A mintatételek áttekintése után az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés során a 38/2013. NGM rendelet előírásait maradéktalanul nem tartották be. (pl.: kis értékű tárgyi eszköz beruházás szakmai anyagként került könyvelésre)
II/4.	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak.	A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
II/5.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a követelések/kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik. További részletező nyilvántartás a mintatételekhez kapcsolódóan nem került benyújtásra.
II/6.	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Művelődési Központ 2018. évi költségvetési beszámolójának mérleg tételeit alátámasztó leltár benyújtásra került, amit megfelelő dokumentumokkal igazoltak.
II/7.	A házipénztár vonatkozásában szükséges pénztárellenőr kijelölése. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	K.né F. É. számviteli ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza, hogy a pénztár ellenőri feladatokat ellátja. A Közös Hivatal Pénzkezelési szabályzata szerint a pénztárellenőrt távolléte esetén az osztályvezető helyettesíti, azonban ez a feladatkör a számviteli osztályvezető munkaköri leírásában nem került feltüntetésre. A Művelődési Központ Pénzkezelési szabályzata szerint az intézményben pénzkezelő hely és pénzbeszedő helyek működnek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
II/8.	Minden gazdasági eseményre vonatkozóan az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.
III/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani az Áhsz. 45. § (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, továbbá az Áhsz. 52. §-ában előírtak szerint.	A mintatételek áttekintése után az ellenőrzés megállapította, hogy egyes gazdasági események nem kerültek teljes körűen bizonylatokkal alátámasztásra. (pl.: bankszámlakivonat, számla hiányzott)
III/2.	Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek könyvelésére vonatkozó eljárásrendet a belső szabályzatokban kell rögzíteni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Művelődési Központ Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalást tenni. Továbbá szabályozásra került, hogy azon gazdasági események esetében, amelyek a 200.000 Ft értékhatárt nem érik el és írásbeli kötelezettségvállalás sem készült hozzá, a keletkezett fizetési kötelezettségeket a beérkezett számla, illetve

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					bizonylat alapján veszik nyilvántartásba a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásában.
III/3.	A könyvvizetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvizetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.
III/4.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a követelések/kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik. További részletező nyilvántartás a mintatételekhez kapcsolódóan nem került benyújtásra.
III/5.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető	részben történt meg	nem releváns	A könyvvizetés során be kell tartani a 38/2013. NGM rendelet előírásait.	A mintatételek áttekintése után az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizetés során a 38/2013. NGM rendelet előírásait maradéktalanul nem tartották be. (pl.: kis értékű tárgyi eszköz beruházás szakmai anyagként került könyvelésre)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Garáz Andrea számviteli ügyintéző				
III/6.	A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/7.	Az utalványozás során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Pusztai Gabriella igazgató Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.

Handwritten notes and signatures in blue ink, including a large 'A' and several illegible signatures.

Handwritten scribbles and symbols in the bottom left corner, including a small 'H' and some illegible marks.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – VÁROSGONDNOKSÁG

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

Törzsszám: 409908

A Városgondnokság intézkedési terve 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 11 feladatot határidőre elvégeztek, 10 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/1.	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Határidő: folyamatos Felelős: Katona Zsolt igazgató	részben történt meg	nem releváns	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Az Áhsz. 13. § (4a) bekezdése szerint „Jogszabálymódosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni”. Továbbá a Szt. 14. § (11) bekezdése szerint a számvetési politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokat érintő „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számvetési politikán keresztül vezetni”.	A benyújtott szabályzatok aktualizálása határidőre megtörtént. Számlarendben hatályon kívüli jogszabályokra hivatkoztak: • 104. oldalon a 2001. évi XXXV. törvény, 47/2007. (XII.29.) PM rendelet hatályon kívül vannak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/2.	Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, a hatályba lépés dátumával közel azonos időpontban. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Katona Zsolt igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/3.	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatokat el kell készíteni, és az intézményvezető aláírásával kell ellátni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Katona Zsolt igazgató	részben történt meg	nem releváns	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatok elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés szerinti személy a felelős: azaz a beszámolót készítő szerv vezetője, jelen esetben az intézményvezető.	A számviteli politikát és a részét képező szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szerv sajátosságait. Számviteli politika: <ul style="list-style-type: none"> • Az V. rész 4.2. pontja szerint a 6. és 7. számlaosztályt nem használják. • A szabályzat X. részében a 24. oldalon még POLISZ rendszer tárgyi eszköz modulját említik. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata: <ul style="list-style-type: none"> • Ez nem a Városgondnokság önálló szabályzata, a Közös Hivatal szabályzatának hatálya terjed ki az Önkormányzatra és a Városgondnokságra, ez azonban nem felel meg az Áhsz. 31. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Önköltségszámítási szabályzat: <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat II. rész 1.4. pontja szerint a költségviselőre elszámolható költségeket a 7. számlaosztályba kell könyvelni, az 1.6. pont szerint a 6. számlaosztályt nem használják, ezek azonban nincsenek összhangban a Számviteli politikában foglaltakkal.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					<ul style="list-style-type: none"> • Kalkulációs sémák általánosak. Számlarend: • A szabályzat 90. oldalán még a POLISZ programra hivatkoznak.
I/4.	<p>A gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai vonatkozásában a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága külön szabályzatot készít.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Katona Zsolt igazgató</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok vonatkozásában az intézményvezető felelőssége az intézmény belső szabályzataiban rendelkezni a sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól, vagy ezekről külön szabályzatot készít.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A Gazdálkodási szabályzat IX. rész 2. pontjában rögzítettek nem felelnek meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésében foglaltaknak. • A VII. rész 1. pontban a hivatkozott jogszabály (Ávr. 52. § (6)) a költségvetési szervre a kötelezettségvállalás és az utalványozás tekintetében nem megfelelő. • A benyújtott nyilatkozat szerint a Városgondnokságnál reprezentációs kiadások nem keletkeznek, így szabályzat erre vonatkozóan nem készült.
I/5.	<p>A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatok tekintetében az intézményvezető köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni az intézmény szabályzatait.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Katona Zsolt igazgató</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	<p>A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szervek sajátosságait.</p> <p>Kontroll környezeti és integrált kockázat kezelési kézikönyv keretében készült el</p> <ul style="list-style-type: none"> • az ellenőrzési nyomvonal, • az integrált kockázatkezelés, • és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.
I/6.	<p>Az elkészült szabályzatok tekintetében az intézményvezető aláírása mellett a bélyegző lenyomatát is el kell helyezni.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Katona Zsolt igazgató				
I/7.	<p>Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítés-igazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30.</p> <p>Felelős: Katona Zsolt igazgató Szabó János számviteli osztályvezető</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés-igazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik, azonban az továbbra sem képezi a szabályzat szerves részét.</p> <p>A polgármester az intézményvezető tekintetében a nyilvántartás szerint jogosult kötelezettségvállalóként és utalványozóként eljárni. Ez azonban nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a polgármester nem áll a költségvetési szerv alkalmazásában.</p>
II/1.	<p>A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani.</p> <p>Határidő: folyamatos</p> <p>Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
II/2.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.
II/3.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
II/4.	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak.	A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor.
II/5.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy <ul style="list-style-type: none"> • a készletek részletező nyilvántartását nem vezetik, • a követelések/kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP program se-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
	zö			adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	gítségével vezetik, míg az adott és kapott előlegek nyilvántartása egyedi módon valósul meg az Áhsz. előírásainak megfelelően.
II/6.	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni.	A Városgondnokság 2018. évi költségvetési beszámolójának mérleg tételeit alátámasztó leltár benyújtásra került. Részben kerültek alátámasztásra <ul style="list-style-type: none"> •Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (számlák nem kerültek benyújtásra); •Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre; •Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó; Más fizetendő általános forgalmi adó (áfa analitika és a bevallás nem támasztja alá a mérlegsorokat); •Nemzeti vagyron változásai (bizonylatokkal nem került alátámasztásra); •Kapott előlegek (bizonylatokkal nem került teljes körűen alátámasztásra) mérlegtételek.
II/7.	A házipénztár vonatkozásában szükséges pénztárellenőr kijelölése. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	K.né F. É. számviteli ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza, hogy a pénztár ellenőri feladatokat ellátja. A Közös Hivatal Pénzkezelési szabályzata szerint a pénztárellenőrt távolléte esetén az osztályvezető helyettesíti,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					azonban ez a feladatkör a számviteli osztályvezető munkaköri leírásában nem került feltüntetésre. A Városgondnokság Pénzkezelési szabályzata szerint az intézményben pénzeszedő helyek működnek.
II/8.	Minden gazdasági eseményre vonatkozóan az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Katona Zsolt igazgató Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.
III/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/2.	Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek könyvelésére vonatkozó eljárásrendet a belső szabályzatokban kell rögzíteni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Katona Zsolt igazgató	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba kell venni attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek	A Városgondnokság Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalást tenni. Továbbá szabályozásra került, hogy azon gazdasági események esetében,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
				<p>minősül. Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételére vonatkozó eljárásrendet az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, belső szabályzatban meg kell határozni.</p> <p>A szabályzatok összhangját meg kell teremteni.</p>	<p>amelyek a 200.000 Ft értékhatárt nem érik el és írásbeli kötelezettségvállalás sem készült hozzá, a keletkezett fizetési kötelezettségeket a beérkezett számla, illetve bizonylat alapján veszik nyilvántartásba a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásában.</p> <p>A Beszerzések lebonyolításának szabályzatához készített kiegészítés szerint a 200.000 Ft alatti megrendelések esetében anyagigénylő nyomtatványt vezettek be, mely a pénzügyi ügyintézőnek is átadásra kerül. Az anyagigénylést az Igazgató engedélyezi. Ez a rendelkezés 2019. április 15. naptól hatályos.</p> <p>Az anyagigénylés dokumentuma a 200.000 Ft alatti kötelezettségvállalások alaplokumentumaként szolgálhat, mely alapján szükséges az előzetes kötelezettségvállalást könyvelni.</p>
III/3.	<p>A könyvvizetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30.</p> <p>Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvizetés során alkalmazni kell.</p>	<p>Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
III/4.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy <ul style="list-style-type: none"> • a készletek részletező nyilvántartását nem vezetik, • a követelések/kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik, míg az adott és kapott előlegek nyilvántartása egyedi módon valósul meg az Áhsz. előírásainak megfelelően.
III/5.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/6.	A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Szabóné Táborosi Hajnalka számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
III/7.	Az utalványozás során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Katona Zsolt igazgató Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZOCIÁLIS ELLÁTÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

Törzsszám: 577423

A Szociális Ellátási Központ intézkedési terve 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 7 feladatot határidőre elvégeztek, 14 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/1.	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Határidő: folyamatos Felelős: Veres Margit Terézia igazgató	részben történt meg	nem releváns	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Az Áhsz. 13. § (4a) bekezdése szerint „Jogszabálymódosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.”. Továbbá a Szt. 14. § (11) bekezdése szerint a számveteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokat érintő „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számveteli politikán keresztül vezetni”.	A benyújtott szabályzatok többségének aktualizálása határidőre megtörtént. <ul style="list-style-type: none"> • A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása nem történt meg, változatlan formában került újra elfogadásra. • A Kiküldetési szabályzatban a megváltozott adó jogszabályokat a szabályzatban nem aktualizálták. • A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában a IV. rész 7. pontjában az Ávr. 53. § (1) bekezdésére hivatkozva százezer forintos értékhatárt említenek.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/2.	Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, a hatályba lépés dátumával közel azonos időpontban. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Veres Margit Terézia igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/3.	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatokat el kell készíteni, és az intézményvezető aláírásával kell ellátni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Veres Margit Terézia igazgató	részben történt meg	nem releváns	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatok elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés szerinti személy a felelős: azaz a beszámolót készítő szerv vezetője, jelen esetben az intézményvezető.	A számviteli politikát és a részét képező szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szerv sajátosságait. Számviteli politika: <ul style="list-style-type: none"> • Az V. rész 4.2. pontja szerint a 6. és 7. számlaosztályt nem használják. • A szabályzat X. részében a 21. oldalon még POLISZ rendszer tárgyi eszköz modulját említik. • A VII. rész 5. pontban a Közös Hivatalról rendelkeznek. • A XI. fejezet 1. pontjában Bérszámfejtési Osztályt említene, azonban ilyen szervezeti egysége nincs a Szociális Ellátási Központnak. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem került benyújtásra. Önköltségszámítási szabályzat: <ul style="list-style-type: none"> • A II. rész 1. pontban a költség-hely, költségviselő meghatározása megtörtént, de az alkalmazásra vonatkozóan nincs információ. • A II. rész 4.4.1. pontban az Önkormányzatról rendelkeznek.

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom left of the page.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
					<ul style="list-style-type: none"> • A II. 5.1. pontban Pénzügyi Osztályról rendelkeznek. Pénzkezelési szabályzat: <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat aktualizálása nem történt meg, a korábbi 2016. évi szabályzat került újra megismertetésre és elfogadtatásra a dolgozókkal. Számlarend nem került benyújtásra.
I/4.	A gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai vonatkozásában a Kunszentmártoni Szociális Ellátó Központ külön szabályzatot készít. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Veres Margit Terézia igazgató	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok vonatkozásában az intézményvezető felelőssége az intézmény belső szabályzataiban rendelkezni a sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól, vagy ezekről külön szabályzatot készít.	Gazdálkodási szabályzat: <ul style="list-style-type: none"> • A IX. rész 2. pontjában rögzítettek nem felelnek meg az Ávr. 170. § (2) bekezdésében foglaltaknak. • A szabályzat törzsszövegében foglaltak és a szabályzat mellékletét képező nyilvántartás között az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában nincs összhang. • A III. rész 1. pontban a hivatkozott jogszabály (Ávr. 52. § (6)) a költségvetési szervre a kötelezettségvállalás tekintetében nem megfelelő. • A szabályzat IV. rész 1. pontjában nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultakat (pénzügyi ellenjegyzésre az intézményvezetőt vagy az általa írásban kijelölt személyt nevezték meg). • A szabályzat VI. rész 1. pontjában nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg az érvényesítésre jogosultakat (érvényesítésre az intézményvezetőt

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					<p>vagy az általa írásban kijelölt személyt nevezték meg).</p> <ul style="list-style-type: none"> •AVII. rész 1. pontban a hivatkozott jogszabály (Ávr. 52. § (6)) a költségvetési szervre az utalványozás tekintetében nem megfelelő. <p>Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat:</p> <ul style="list-style-type: none"> •A szabályzat bevezető része szerint az Önkormányzat és a Szociális Ellátási Központ, mint intézmény anyag-, eszköz és készletgazdálkodási szabályzatát határozták meg. A jogszabályi előírások szerint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervezeteknek önálló szabályzatot kell készíteniük. <p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről nem került szabályzat benyújtásra.</p>
I/5.	<p>A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatok tekintetében az intézményvezető köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni az intézmény szabályzatait.</p> <p>Határidő: 2018. szeptember 30.</p> <p>Felelős: Veres Margit Terézia igazgató</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatok vonatkozásában az intézményvezető köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni az intézmény szabályzatait.</p>	<p>A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatokat nem készítették el maradéktalanul.</p> <p>A Belső ellenőrzési kézikönyv és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tekintetében az intézkedést határidőre elvégezték.</p> <p>Belső kontrollrendszeréről készítették szabályzatot, melynek mellékletét képezi: 2. sz. melléklet a Szociális Ellátási Központ ellenőrzési nyomvonal, ami nem található, 3.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					sz. melléklet Szabályzat a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról. Ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat nem került benyújtásra.
I/6.	Az elkészült szabályzatok tekintetében az intézményvezető aláírása mellett a bélyegző lenyomatot is el kell helyezni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Veres Margit Terézia igazgató	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/7.	Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Veres Margit Terézia igazgató Szabó János számviteli osztályvezető	részben történt meg	nem releváns	Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában.	A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik, azonban az továbbra sem képezi a szabályzat szerves részét. A polgármester az intézményvezető tekintetében a nyilvántartás szerint jogosult kötelezettségvállalóként és utalványozóként eljárni. Ez azonban nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a polgármester nem áll a költségvetési szerv alkalmazásában.

Handwritten notes and signatures in blue ink, including a checkmark and illegible scribbles.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
II/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani az Áhsz. 52. §-ában előírtak szerint.	A mintatételek vizsgálata során egy esetben előfordult, hogy a benyújtott szerződést nem a Szociális Ellátó Központ, hanem az Önkormányzat és a vállalkozó kötötte. A szerződés alapján előzetes kötelezettségvállalást a Szociális Ellátási Központ esetében nem lehetett volna nyilvántartásba venni, továbbá a számlát sem lehetett volna befogadni és lekönyvelni.
II/2.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. A számlarend nem került benyújtásra, ezért nem megállapítható, hogy az ellenőrzött szerv rendelkezik-e a szabállyal.
II/3.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A könyvvezetés során be kell tartani a 38/2013. NGM rendelet előírásait.	A mintatételek áttekintése után az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés során a 38/2013. NGM rendelet előírásait maradéktalanul nem tartották be. (pl.: téves utalást/duplikált pénzügyi teljesítést a Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések között könyveltek le a Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések helyett)
II/4.	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak.	nem történt meg	nem releváns	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) be-	A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző			kezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak.	
II/5.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a követelések/kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik, míg az adott és kapott előlegek nyilvántartása egyedi módon valósul meg az Áhsz. előírásainak megfelelően.
II/6.	A mérlegkételemek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A mérlegkételemek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni.	A Szociális Ellátási Központ 2018. évi költségvetési beszámolójának mérleg tételeit alátámasztó leltár benyújtásra került. Részben kerültek alátámasztásra • Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó; Más fizetendő általános forgalmi adó (áfa bevallás nem került benyújtásra) mérlegkételemek.
II/7.	A házipénztár vonatkozásában szükséges pénztárellenőr kijelölése. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	K.né F. É. számviteli ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza, hogy a pénztár ellenőri feladatokat ellátja. A Közös Hivatal Pénzkezelési szabályzata szerint a pénztárellenőrt

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'K' and several illegible scribbles.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					távolléte esetén az osztályvezető helyettesíti, azonban ez a feladatkör a számviteli osztályvezető munkaköri leírásában nem került feltüntetésre. A Szociális Ellátási Központ Pénzkezelési szabályzatát szükséges aktualizálni, a pénzkezelési folyamatokat áttekinteni.
II/8.	Minden gazdasági eseményre vonatkozóan az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Veres Margit Terézia igazgató Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.
III/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani az Áhsz. 52. §-ában előírtak szerint.	A mintatételek vizsgálata során egy esetben előfordult, hogy a benyújtott szerződést nem a Szociális Ellátó Központ, hanem az Önkormányzat és a vállalkozó kötötte. A szerződés alapján előzetes kötelezettségvállalást a Szociális Ellátási Központ esetében nem lehetett volna nyilvántartásba venni, továbbá a számlát sem lehetett volna befogadni és lekönyvelni.
III/2.	Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek könyvelésére vonatkozó eljárásrendet a belső szabályzatokban kell rögzíteni.	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba kell venni attól függően, hogy az	A Szociális Ellátási Központ Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek esetében

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
	Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Veres Margit Terézia igazgató			végleges vagy nem végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül. Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételére vonatkozó eljárásrendet az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, belső szabályzatban meg kell határozni.	<p>nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalást tenni. Továbbá szabályozásra került, hogy azon gazdasági események esetében, amelyek a 200.000 Ft értékhatárt nem érik el és írásbeli kötelezettségvállalás sem készült hozzá, a keletkezett fizetési kötelezettségeket a beérkezett számla, illetve bizonylat alapján veszik nyilvántartásba a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásában.</p> <p>A szabályzatokban foglaltak nem állnak összhangban: A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában a IV. rész 1.1. a.) pontja szerint a 200.000 Ft egyedi értéket meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a szállító részére. A megrendelés a 200.000 Ft alatti kötelezettségvállalások alapdokumentumaként szolgálhat, mely alapján szükséges az előzetes kötelezettségvállalást könyvelni. A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában a IV. rész 7. pontja szerint nem szükséges előzetesen az írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez, amelyek értéke a százezer forintot nem érik el.</p>

Handwritten notes and signatures in blue ink, including a checkmark and illegible scribbles.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
III/3.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. A számlarend nem került benyújtásra, ezért nem megállapítható, hogy az ellenőrzött szerv rendelkezik-e a szabállyal.
III/4.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a követelések/kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik, míg az adott és kapott előlegek nyilvántartása egyedi módon valósul meg az Áhsz. előírásainak megfelelően.
III/5.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Handwritten notes and signatures in blue ink, including the letters 'K' and 'S'.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
III/6.	A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Kardos Istvánné számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/7.	Az utalványozás során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Veres Margit Terézia igazgató Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. A Gazdálkodási szabályzat 1-5. melléklete szerinti új felhatalmazások és kijelölések nem készültek az aktualizált szabályzathoz. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást folyamatosan vezetik.

Handwritten notes and signatures in blue ink at the bottom left of the page.

Handwritten notes in blue ink, including a checkmark and the word "Veres".

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

Törzsszám: 413778

Az Egészségügyi Központ intézkedési terve 22 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 14 feladatot határidőre elvégeztek, 8 feladatot részben végeztek el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
I/1.	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos	részben történt meg	nem releváns	A szabályzatokat folyamatosan aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfeleljenek. Az Áhsz. 13. § (4a) bekezdése szerint „Jogszabálymódosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni”. Továbbá a Szt. 14. § (11) bekezdése szerint a számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatokat érintő „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni”.	A benyújtott szabályzatok többségének aktualizálása határidőre megtörtént. Pénzkezelési szabályzatban hatályon kívüli jogszabályra hivatkoztak: • Az I. rész szerint az Ámr. határozza meg a költségvetési intézmény gazdálkodására vonatkozó szabályokat, az Ámr. hatályon kívül van. A Kiküldetési szabályzatban és a Reprezentációs kiadások szabályzatában a megváltozott adó jogszabályokat nem aktualizálták. Több szabályzatban alkalmazták „az önállóan működő és önálló gazdálkodással nem rendelkező költségvetési szerv” kifejezést, ami a hatályos jogszabályoknak nem megfelelő.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
I/2.	Az átdolgozott szabályzatokat minden érintett dolgozóval meg kell ismertetni, a hatályba lépés dátumával közel azonos időpontban. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/3.	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatokat el kell készíteni, és az intézményvezető aláírásával kell ellátni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos	részben történt meg	nem releváns	A számviteli politika és annak részeként megalkotott szabályzatok elkészítéséért, módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés szerinti személy a felelős: azaz a beszámolót készítő szerv vezetője, jelen esetben az intézményvezető.	A számviteli politikát és a részét képező szabályzatokat elkészítették, azonban a szabályzatok továbbra sem tartalmazzák teljes körűen az ellenőrzött szerv sajátosságait. Számviteli politika: <ul style="list-style-type: none"> • A II. rész 1. pontjában az intézmény helyett több esetben "Önkormányzat" megnevezés szerepel. • Az V. rész 4.2. pontja szerint a 6. és 7. számlaosztályt nem használják. • A szabályzat X. részében a 23. oldalon még POLISZ rendszer tárgyi eszköz modulját említik. Önköltségszámítási szabályzat: A szabályzat tartalmazza a szerv sajátosságait. A kalkulációs sémák egyediiek. Számclarend: <ul style="list-style-type: none"> • A számclarend nem tartalmazza az Egészségügyi Központ sajátos gazdasági eseményeinek könyvelésére vonatkozó előírásokat, a számlatükör került mellékletként benyújtásra. • A szabályzat szerint az Egészségügyi Központ számclarendjében nem szabályozott kérdésekről az együttműködési meg-

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom left of the page.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					állapodás és a Közös Hivatal szabályzatai az irányadók. A Közös Hivatal és az Egészségügyi Központ között munkamegosztási megállapodást kell kötni.
I/4.	A gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai vonatkozásában a Városi Egészségügyi Központ külön szabályzatot készít. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/5.	A Bkr. hatálya alá tartozó szabályzatok tekintetében az intézményvezető köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni az intézmény szabályzatait. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/6.	Az elkészült szabályzatok tekintetében az intézményvezető aláírása mellett a bélyegző lenyomatot is el kell helyezni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
I/7.	Annak érdekében, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosan történjen, be kell tartani az Ávr. 52-60. § előírásait a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítés-igazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Gazdálkodási szabályzat 1. sz. melléklete szerint utalványozási jogkör gyakorlására felhatalmazást kell készíteni, ami nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint kijelölést kell készíteni.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
II/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
II/2.	A könyvvezetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvezetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével készült.
II/3.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
II/4.	A nem levonható általános forgalmi adó egyéb ráfordítások (8435) közé történő átvezetése során eleget kell tenni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetése 2019. március 31. napon megtörtént (843539. könyvviteli számlára).

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
II/5.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (főkönyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a követelések/kötelezettségvállalások, a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik, míg az adott és kapott előlegek nyilvántartása és a sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokról készített nyilvántartás egyedi módon valósul meg.
II/6.	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása vonatkozásában a leltározás során az Áhsz. 22. §.-ában foglaltak szerint szükséges eljárni.	Az Egészségügyi Központ 2018. évi költségvetési beszámolójának mérleg tételeit alátámasztó leltár benyújtásra került. Részben kerültek alátámasztásra •Kincstárban vezetett forintszámlák (2018. év végi egyenlegről igazolás nem került benyújtásra); •Forgótőke elszámolása (dokumentumokkal nem került alátámasztásra mérlegtételek.
II/7.	A házipénztár vonatkozásában szükséges pénztárellenőr kijelölése. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	K.né F. É. számviteli ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza, hogy a pénztár ellenőri feladatokat ellátja. A Közös Hivatal Pénzkezelési szabályzata szerint a pénztárellenőrt távolléte esetén az osztályvezető helyettesíti, azonban ez a feladatkör a számviteli osztályvezető munkaköri leírásában nem került

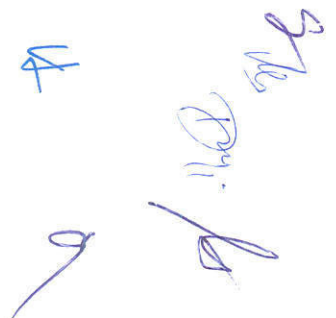
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					feltüntetésre. Az Egészségügyi Központ Pénzkezelési szabályzata szerint az intézmény pénztára a Közös Hivatal épületében található, az intézményben pénzeszközök helyek működnek.
II/8.	Minden gazdasági eseményre vonatkozóan az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. Az aktualizált Gazdálkodási szabályzat 4. sz. melléklete tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást.
III/1.	A főkönyvi könyvelésben elszámolt gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal teljes körűen alá kell támasztani. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/2.	Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségek könyvelésére vonatkozó eljárásrendet a belső szabályzatokban kell rögzíteni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba kell venni attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül. Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatár alatti kötelezettségvállalások nyil-	Az Egészségügyi Központ Gazdálkodási szabályzatában rögzítették, hogy 200.000 Ft értékhatár alatti kötelezettségek esetében nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalást tenni. Továbbá szabályozásra került, a kötelezettségvállalás módja a 200.000 Ft-ot meg nem haladó kifizetések esetében, mely szerint „a kötelezettségvállalás kiadási nemnek megfelelően minden tételt a kötelezettségvállalási rendszerben rögzíteni kell”,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
				vántartásba vételére vonatkozó eljárásrendet az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján, belső szabályzatban meg kell határozni. A szabályzatok összhangját meg kell teremteni.	<p>„a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele érinti a nettó 200.000 Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalásokat is, mely számviteli bizonylat alapján történik”.</p> <p>A nem írásban vállalt kötelezettségvállalás dokumentumai a számla, vagy számiát helyettesítő okmány.</p> <p>A szabályzatokban foglaltak nem állnak összhangban:</p> <p>A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában a IV. rész 1. a.) pontja szerint a 1.000.000 Ft egyedi értéket meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a szállító részére.</p> <p>A megrendelés a 200.000 Ft alatti kötelezettségvállalások alapidokumentumaként is szolgálhat, mely alapján szükséges az előzetes kötelezettségvállalást könyvelni.</p> <p>A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában a IV. rész 7. pontja szerint nem szükséges előzetesen az írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez, amelyek értéke a százezer forintot nem éri el.</p>
III/3.	A könyvvizetés során az Áhsz. 16. mellékletében található egységes számlakeretet és az az alapján elkészített számlarendet kell alkalmazni. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 51. §-a kötelezően előírja az egységes számlakeret és számlarend használatát, melyet a könyvvizetés során alkalmazni kell.	Az Önkormányzat és a költségvetési szervei esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszert használják a gazdasági események könyvelésére. Az ASP program eleget tesz az Áhsz. 51. §-ban előírtaknak. Azonban a Számlarend nem a szervezeti sajátosságok figye-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					lembe vételével készült.
III/4.	Ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat. Határidő: 2018. szeptember 30. Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. §-a előírja, hogy az éves költségvetési beszámoló alátámasztása érdekében gondoskodni kell a (fő-könyvi) könyvviteli számlákhoz kapcsolódó – annak adatait alátámasztó – analitikus/részletező nyilvántartások vezetéséről. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete határozza meg.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a követelések/kötelezettségvállalások, a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program segítségével vezetik, míg az adott és kapott előlegek nyilvántartása és a sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokról készített nyilvántartás egyedi módon valósul meg.
III/5.	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
III/6.	A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Határidő: folyamatos	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-


Handwritten notes in blue ink, including a checkmark and illegible scribbles.


Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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/ határ-időn túl megtör-tént/ nem rele-váns		
	Felelős: Szabó János számviteli osztályvezető Garáz Andrea számviteli ügyintéző				
III/7.	Az utalványozás során be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait. Határidő: folyamatos Felelős: Dr. Hajzer Ildikó igazgató főorvos Szabó János számviteli osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírásokat betartották. Az aktualizált Gazdálkodási szabályzat 4. sz. mellélete tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról készült nyilvántartást.

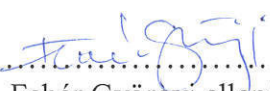


BEFEJEZŐ RÉSZ

Szolnok, 2019. július 02.


.....
Vass Gergő vizsgálatvezető
pénzügyi ellenőrzési referens


.....
Molnár Zsuzsanna ellenőr
pénzügyi ellenőrzési referens


.....
Fehér Györgyi ellenőr
osztályvezető

Budapest, 2019. „ 07. 08. „

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




.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 14 db

- | | |
|-----------------|---|
| 1/1. melléklet: | Teljeségi nyilatkozat – Önkormányzat |
| 1/2. melléklet: | Teljeségi nyilatkozat – Közös Hivatal |
| 1/3. melléklet: | Teljeségi nyilatkozat – Művelődési Központ |
| 1/4. melléklet: | Teljeségi nyilatkozat – Városgondnokság |
| 1/5. melléklet: | Teljeségi nyilatkozat – Szociális Ellátási Központ |
| 1/6. melléklet: | Teljeségi nyilatkozat – Egészségügyi Központ |
| 2/1. melléklet: | Mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat |
| 2/2. melléklet: | Mintavételek értékelése táblázat – Közös Hivatal |
| 2/3. melléklet: | Mintavételek értékelése táblázat – Művelődési Központ |
| 2/4. melléklet: | Mintavételek értékelése táblázat – Városgondnokság |
| 2/5. melléklet: | Mintavételek értékelése táblázat – Szociális Ellátási Központ |
| 2/6. melléklet: | Mintavételek értékelése táblázat – Egészségügyi Központ |
| 3/1. melléklet: | Észrevétel – Egészségügyi Központ |
| 4/1. melléklet: | Válaszlevél észrevételre |

Készült: 2 eredeti példányban

Kapják: 1. példány: Kunszentmárton Város Önkormányzata
Wenner-Várkonyi Attila polgármester
(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.)
2. példány: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ZÁRADÉK

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

Az intézkedési terveket az utóellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 5000 Szolnok, Magyar utca 8., postacím: 5002 Szolnok, Pf.: 90.).

Kunszentmárton, 2019. Július hó 16. nap


Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző


(P. H.)




Wenner-Várkonyi Attila
polgármester



MELLÉKLETEK

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt

Kunszentmárton Város Önkormányzata

(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1., PIR törzsszám: 732945),

képviselőtében alulírott **Wenner-Várkonyi Attila polgármester**, mint az ellenőrzött irányító szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 442/2017UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kunszentmárton, 2019. június 24.”

(P. H.)



Wenner-Várkonyi Attila
polgármester

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 JÚL. 01




TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt

Kunszentmárton Város Önkormányzata

(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1., PIR törzsszám: 732945),
irányítása alá tartozó

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1., PIR törzsszám: 811800)

képviselőiben, alulírott **Dr. Hoffmann Zsolt jegyző**, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 442/2017UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kunszentmárton, 2019. június „24...”

(P. H.)

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző



Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 JÚL. 01



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt

Kunszentmárton Város Önkormányzata

(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1., PIR törzsszám: 732945),
irányítása alá tartozó

Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ

(5440 Kunszentmárton, Kerületiház u. 8., PIR törzsszám: 577896)

képviselőtében, alulírott **Dr. Pusztai Gabriella intézményvezető**, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 442/2017UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kunszentmárton, 2019. június „24.....”



Dr. Pusztai Gabriella
intézményvezető

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 JÚL. 01



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt

Kunszentmárton Város Önkormányzata

(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1., PIR törzsszám: 732945),
irányítása alá tartozó

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága

(5440 Kunszentmárton, Vég út 3., PIR törzsszám: 409908)

képviselőtében, alulírott **Katona Zsolt intézményvezető**, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 442/2017UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kunszentmárton, 2019. június „10...”

(P. H.)



Katona Zsolt
intézményvezető

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 JÚL. 01



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt

Kunszentmárton Város Önkormányzata

(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1., PIR törzsszám: 732945),
irányítása alá tartozó

Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ

(5440 Kunszentmárton, Rákóczi út 5., PIR törzsszám: 577423)

képviselőtében, alulírott **Veres Margit Terézia intézményvezető**, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 442/2017UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kunszentmárton, 2019. június „19.”



Veres Margit Terézia
Veres Margit Terézia
intézményvezető

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 JÚL. 01



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt

Kunszentmárton Város Önkormányzata

(5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1., PIR törzsszám: 732945),
irányítása alá tartozó

Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton

(5440 Kunszentmárton, Kossuth Lajos út 5., PIR törzsszám: 413778)

képviselőjében, alulírott **Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó intézményvezető**, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 442/2017UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kunszentmárton, 2019. június 24. ...”

(P. H.)

Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó
Gulyásné Dr. Hajzer Ildikó
intézményvezető

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 JÚL. 01



Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelési-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői					Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep sorának megnevezése	Ürlep oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Küzbentü megállapítások és taxaszabályzatok faházata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
A_08_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	08	A.II.4 Beruházások, felújítások	5	1075924	Értékelési igazolás; üzembe helyezési jegyzőkönyv; nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap; bejelentő lap; 110/2016. (IV. 28.) K-t. határozat; vállalkozási szerződés	Csatornatisztító jármű tartálymosó műtárgya	I	I	I	I	I	1 248 737	1 248 737	1511114	I	I	I	I	I	I		Teljesítésigazoló aláírása nem beazonosítható; A teljesítés igazolás és az üzembe helyezési jegyzőkönyv szerint az üzembe helyezés időpontja 2019. január 14. nap, a nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap és a főkönyvi kárton szerint az aktiválás időpontja 2019. február 14. nap.	A jelentésben leírtak szerint.	M
A_49_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	49	C.II.1 Forintpénztár	4	2019/3926	főkönyvi kártonok; kiadási pénztárbizonylat; kiadási utalványrendelet; számla	Kerecsere, centrozás LKJ-798	I	I	I	I	I	12 000	12 000	3211	I	I	I	I	I	I		A pénztáréllőr ellenőrzőként írta alá a bizonylatokat.	A jelentésben leírtak szerint.	M
A_164_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	164	E1.3 Adott előlegek kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	5	2019/3383	főkönyvi kártonok; kincstári összevont számlakivonat; kiadási utalványrendelet; díjbekérő; számla; 28/2019. (I.31.) K-t. határozat; adott és kapott előlegek nyilvántartása; vállalkozási szerződés; biztosítási kötvény	Közársaság tér 8. ép. energetikai korszerűsítése - kivite	I	I		I	I	6 298 906	6 298 906	3641313	I	I	I	I	I	I		Az adott és kapott előlegek részletező nyilvántartása megfelel az Áhsz. 14. mellékletében leírtaknak.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_49_1	IKJ	I. negyedév	01	49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10	2019/1548	főkönyvi kártonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla	gépjármű mosás bérlet	I	I	I	I	I	10 630	10 630	053513	I	I	I	I	I	I			A jelentésben leírtak szerint.	M
01_193_1	IKJ	I. negyedév	01	193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10	2019/872	főkönyvi kártonok; kincstári összevont számlakivonat; kiadási utalványrendelet; számla; átadás-átvételi jegyzőkönyv; teljesítés igazolás; kis értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap; szállítási szerződés	Eszközbeszerzés (laptop, fényképező gép, projektor, szárítóg	I	I	I	I	I	356 000	356 000	05643	I	I	I	I	I	N		A számla beérkezésének dátuma és a fizetési határidő 2019. januári, tehát a nyitó tételek között végleges kötelezettségvállalásként nem szerepeltethető.	A jelentésben leírtak szerint.	I
03_07_1	IKJ	I. negyedév	03	07	Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	10	2019/4539	főkönyvi kártonok; kiadási utalványrendelet; vételi nyilatkozat; számlakimutatás aktuális egyenlegről; beutalt összegről történő előzetes rendelkezés; 1/2019. (II.01.) sz. önkormányzati rendelet 2019. évi költségvetéséről	Önkormányzati Államkötvény vásárlás	I	I		I	I	349 620 000	349 620 000	0591213	N	I	I	I	I	I		Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartása nem került benyújtásra. Ennek hiányában nem megállapítható az értékpapír vásárlás célja, a tevékenység tartósan szolgálja-e vagy sem, amit az Áhsz. 14. melléklet VIII. c.) pontja szerint a részletező nyilvántartásnak tartalmaznia kell.	A jelentésben leírtak szerint.	I

Handwritten signature and stamp
ellenőrzést végzők aláírása

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői					Minta értékelése				
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenlévő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
A_08_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	08	A/II/4 Beruházások, felújítások	5	13464418	King Franklin ergonomikus szék1 db, King New Fit ergonomikus		I	I	I	I	I	54 593	54 953	15113	I	I	I	I	I	I		A kis értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap nem került benyújtásra.	A jelentésben leírtak szerint.	M
A_49_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	4	2019/3682	Toner vás. EFOP-1.2.9-17-2017-00004 pály.		I	I	I	I	I	18 675	18 675	3211	I	I	I	I	I	N		A számla bruttó módon került könyvelésre, a szállítási költség is a K312. rovaton került kimutatásra. A számlát nem lett volna szabad befogadni és kifizetni az Áfa törvény szerint. A pénztárellenőr aláírása a pénztárjelentésen szerepel.	A jelentésben leírtak szerint.	I
A_165_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	165	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	5	V-SZ1-2019/00020	irodaszerek		I	I	I	I	I	64 260	64 260	36414	I	I	I	I	I	I		A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_29_1	IKJ	I. negyedév	01	29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	2019/1063	karbantartási anyagok		I	I	I	I	I	51 126	51 126	053123	I	I	I	I	I	I		A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor. Ugyanezzel az összeggel nyitó tételben előzetes kötelezettségvállalás szerepel.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_42_1	IKJ	I. negyedév	01	42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10	2019/2425	Új Közig jogtár 2019.04.01-2020.03.31.3 felhasználó		I	I	I	I	I	282 980	282 980	053363	I	I	I	I	I	I		A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor. A számlát szükséges elhatárolni az Áhsz. 13. § (9) bekezdése alapján (AIE). A számla elhatárolására 2019. március 31. napig nem került sor. Az elhatárolásokról analitikus nyilvántartást érdemes vezetni annak érdekében, hogy év végén valamennyi érintett gazdasági esemény elhatárolása megtörténjen.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_43_1	IKJ	I. negyedév	01	43	Egyéb szolgáltatások	10	2019/2014	levélfeladás 2019.02.28. vevői szerződés: 70163122, számlás		I	I	I	I	I	810 817	810 817	053373	I	I	I	I	I	I			A jelentésben leírtak szerint.	M

Handwritten signature: Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta Sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külsős megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés- Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
A_08_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	08	A/III/4 Beruházások, felújítások	5	DHUF-00005449837	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; állománybavételi bizonylat	Könyvtári könyvek Állománygyarapítás	I	I	I	I	I	75 848	75 848	15113	I	I	I	I	I	I		A kis értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap nem került benyújtásra. A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor.	A jelentésben leírtak szerint.	M
A_49_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	49	C/III/1 Forintpénztár	4	2019/2389	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; kiadási pénztárbizonylat; számla; rendelés visszaigazolás	Gözölös vasaló vás. EFOP-3.3.2-16-2016-00096 pály.	I	I	I	I	I	4 716	4 716	3211	I	I	I	I	I	N		Az adott gazdasági esemény nem megfelelő rovaton (K311.) került nyilvántartásba vételre a költségvetési számvitelben, ebből adódóan a pénzügyi számvitelben sem a megfelelő könyvviteli számlákat alkalmazták. Az adott tétel kis értékű tárgyi eszköz beruházásnak minősül, a könyvelés nem a 38/2013. NGM. rendelet alapján történt. A pénztárellőr ellenőrzőként írta alá a bizonylatokat.	A jelentésben leírtak szerint.	I
A_165_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	165	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	5	B19/000020	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; rendelés visszaigazolás és előlegbekérő; levelezés	MIP0860 lapraszerelt munkaasztal polccal Óvoda	I	I	I	I	I	10 311	10 311	3641412	I	I	I	I	I	N		Az adott gazdasági eseményhez számla nem került benyújtásra. Számla hiányában, a díjbekérő alapján az adott tételt nem lehetett volna nyilvántartásba venni a K64. és K67. rovatokon, és a pénzügyi számvitelben sem a megfelelő könyvviteli számlákon került kimutatásra.	A jelentésben leírtak szerint.	I
01_28_1	IKJ	I. negyedév	01	28	Szakmai anyagok beszerzése	10	2019/1090	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; számla; rendelés visszaigazolás	szakmai anyagok EFOP-3.3.2-16-2016-00096	I	I	I	I	I	78 559	78 559	053113	I	I	I	I	I	I		Az adott gazdasági eseményhez bankszámlakivonat nem került benyújtásra.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_29_1	IKJ	I. negyedév	01	29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	2019/2540	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla	ecset, letolajlencse, takarófilia, tűzőgép, mester szilikon	I	I	I	I	I	35 567	35 567	053123	I	I	I	I	I	I		A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvezetésére 2019. március 31. napig nem került sor.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_43_1	IKJ	I. negyedév	01	43	Egyéb szolgáltatások	10	2019/851	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla	élelmiszer-biztonsági (HACCP) dokumentációk Óvoda	I	I	I	I	I	45 000	45 000	053373	I	I	I	I	I	I			A jelentésben leírtak szerint.	M

Szolnoki Szűcsné Kétféle
 ellenőrzést végzők aláírása

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapítványozói					Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljeség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)
A_08_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	08	A/II/4 Beruházások, felújítások	5	BA63/19	főkönyvi kartonok; kiadási pénztárbizonylat; kiadási utalványrendelet; számla; állománybavételi bizonylat	Concorde A40 vezetékes telefon vás. VG iroda	I	I	I	I	I	3 543	3 543	15113	I	I	I	I	I	I		A kis értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap nem került benyújtásra. A pénztárellnőr ellenőrzőként írta alá a bizonylatokat. A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvézetésére 2019. március 31. napig nem került sor.	A jelentésben leírtak szerint.	M
A_165_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	165	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	5	A06000539/2581/00014	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; változás feladás főkönyvi könyveléshez; készletek leltárfelvételi íve	benzín 117,5 l raktárra	I	I	I	I	I	9 115	9 115	36414	I	I	I	I	I	I		A készletek részletező nyilvántartása nem került benyújtásra. Az anyagletár nem helyettesíti az analitikus nyilvántartást, melyet folyamatosan kell vezetni a készletmozgásokról az Álsz. 14. melléklet X. pont szerinti adattartalommal. A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvézetésére 2019. március 31. napig nem került sor.	A jelentésben leírtak szerint.	M
A_239_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	239	H/III/1 Kapott előlegek	4	2019/3026	főkönyvi kartonok; bevételi utalványrendelet; bankszámlakivonat; számlák; adott és kapott előlegek nyilvántartása	Paulovics Panna étkezés túlfizetés				I	I	10 940	10 940	36712	I	I	I	I	I	I		Bevétel esetében nem kell kötelezettséget vállalni. Adott és kapott előlegek részletező nyilvántartása benyújtásra került.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_29_1	IKJ	I. negyedév	01	29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	2019/893	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; szállítólevél; megrendelés	26,69 to ső megrendelés út- híd	I	I	I	I	I	512 448	512 448	053123	I	I	I	I	I	I		A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvézetésére 2019. március 31. napig nem került sor. Az anyagletár szerinti ipari ső szerepel a leltározott készletek között, tehát a sőt raktározók, nem kerül azonnal felhasználásra, így a készletek közötti kell azt kimutatni. Jelen esetben egyből az anyagköltségek között került kimutatásra.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_43_1	IKJ	I. negyedév	01	43	Egyéb szolgáltatások	10	2019/2226	főkönyvi kartonok; kiadási pénztárbizonylat; kiadási utalványrendelet; számla	Tartozék vizsgálat PGV-798	I	I	I	I	I	49 500	49 500	053373	I	I	I	I	I	I		A pénztárellnőr ellenőrzőként írta alá a bizonylatokat.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_58_1	IKJ	I. negyedév	01	58	Egyéb dologi kiadások	10	2019/2217	főkönyvi kartonok; kiadási pénztárbizonylat; kiadási utalványrendelet; számla	Időszakos műszaki vizsga MKZ-350	I		I	I	I	17 025	17 025	053553	I	I	I	I	I	I		A pénztárellnőr ellenőrzőként írta alá a bizonylatokat.	A jelentésben leírtak szerint.	M

Handwritten signature: István Szűcs

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői					Minta értékelése			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljeség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat
A_08_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	08	A/II/4 Beruházások, felújítások	5	BH/334/04/000000062	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; megrendelés; teljesítés igazolás; árajánlat; állománybavételi bizonylat	Osiris irodaszta akác dekor, Norma irodai forgószék EFOP-3.2	I		I	I	127 600	127 600	15113	I	I	I	I	I	I		A kis értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap nem került benyújtásra.	A jelentésben leírtak szerint.	M
A_49_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	4	2019/1544	főkönyvi kartonok; kiadási pénztárbizonylat; kiadási utalványrendelet; számla; pénztárjelentés	E matrica éves díja Tananyagdnoki szolg.	I	I	I	I	33 843	33 843	3211	I	I	I	I	I	I		A kiadási pénztárbizonylaton és a kiadási utalványrendeleten az utalványozó személye/aláírása nem ugyanaz.	A jelentésben leírtak szerint.	M
A_242_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	242	H/III/4 Forgatóke elszámolása (Kinestár)	4	2019/730	főkönyvi kartonok; bevételi utalványrendelet; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; fuvarlevél; feljegyzés; adott és kapott előlegek nyilvántartása	edény bölsöde	I	I	I	I	20 589	20 589	36711	I	I	I	I	I	N		A feljegyzés alapján, ez egy téves utalás és annak megtérülése, amit a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán könyvelték le helytelenül, mivel az adott tételt a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán kellett volna kimutatni, a követelés jellegű sajátos elszámolások között. A tétel könyvelése nem az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történt. A bevételi utalványrendeleten a bevételt az alpolgármester kötelezettségvállalóként, utalványozóként aláírta.	A jelentésben leírtak szerint.	I
01_29_1	IKJ	I. negyedév	01	29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10	2019/1171	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla	irodaszer	I	I	I	I	13 740	13 740	053123	I	I	I	I	I	I		A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvézetésére 2019. március 31. napig nem került sor.	A jelentésben leírtak szerint.	M
01_36_1	IKJ	I. negyedév	01	36	Vásárolt ételmezés	10	2019/1908	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; vállalkozási szerződés	vásárolt ételmezés időszak klubja 2019.02.01.-02.28.	I	I	I	I	750 219	750 219	053323	I	I	I	I	N	I		A benyújtott szerződést az Önkormányzat és a vállalkozó között nem a Szociális Ellátó Központ, a szerződés alapján előzetes kötelezettségvállalást a Szociális Ellátási Központ esetében nem lehetett volna nyilvántartásba venni, további számlát sem lehetett volna befogadni.	A jelentésben leírtak szerint.	I
01_43_1	IKJ	I. negyedév	01	43	Egyéb szolgáltatások	10	2019/689	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; megbízási szerződés; teljesítésigazolás	csapatépítő tréning EFOP-3.2.9-16-2016-00047	I	I	I	I	119 685	119 685	053373	I	I	I	I	I	I		A nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások (8435.) közé történő átvézetésére 2019. március 31. napig nem került sor.	A jelentésben leírtak szerint.	M

Handwritten signature: István Székely

ellenőrzést végzők aláírása

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői					Minta értékelése					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhasznú megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
A_06_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5	2019/EA-413778/20	főkönyvi kartonok; egyéb állományváltozás nyilvántartásba vételi bizonylat; kontírlap pénzforgalom nélküli tételekhez; kimutatás; nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lap	2019.I. névű évs						356 325	356 325	139122	I	I	I	I	I	I			A jelentésben leírtak szerint.	M	
A_49_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	49	C/III/1 Forintpénztár	4	2019/712	főkönyvi kartonok; bevételi pénztárbizonylat; kiadási utalványrendelet; számla	kéveskanál, cukorcsipesz, lábtörő	I	I	I	I		1 063	1 063	3211	I	I	I	I	I			A pénztárrellőr ellenőrzőként írta alá a bizonylatokat.	A jelentésben leírtak szerint.	M	
A_242_1	IMJ	I. negyedév	01R-A	242	H/III/4 Forgatóke elszámolása (Kincstár)	4	2019/3583	főkönyvi kartonok; bevételi utalványrendelet; számlák; bankszámlakivonat; követelések listája; kimenő számlák listája; adott és kapott előlegek nyilvántartása; sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások	téves utalás						50 000	50 000	36711	I	I	I	I	I			Részletező nyilvántartást vezetnek a sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokról; az adott és kapott előlegekről.	A jelentésben leírtak szerint.	M	
01_28_1	IKJ	I. negyedév	01	28	Szakmai anyagok beszerzése	10	2019/1040	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; teljesítés igazolás; megrendelés; szállítólevél	K3EDTA, Serum RED, 21G tü	I	I	I	I		161 270	161 270	053113	I	I	I	I	I				A jelentésben leírtak szerint.	M	
01_43_1	IKJ	I. negyedév	01	43	Egyéb szolgáltatások	10	2019/2017	főkönyvi kartonok; kiadási utalványrendelet; bankszámlakivonat; számla; teljesítés igazolás; karbantartási szerződés	tűzjelző-karbantartás	I	I	I	I		9 900	9 900	053373	I	I	I	I	I				A jelentésben leírtak szerint.	M	
02_32_1	IKJ	I. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	10	2019/4403	főkönyvi kartonok; bevételi utalványrendelet; kiadási utalványrendelet; adatközlő lap 03. hó; bérlőkontírlap; tájékoztató; bérlőkönyvelés melléklete; bérlőhasználati összesítő; NEAK pénzforgalmi kimutatás; elszámolás; finanszírozási összesítő;	NEAK finanszírozás 2019. évre						4 367 566	4 367 566	091634	I	I	I	I	I				A bevételi utalványrendeleten szerepel a kötelezettségvállaló aláírása.	A jelentésben leírtak szerint.	M

Ellenőrzést végzők aláírása

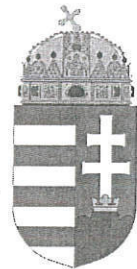
ellenőrzést végzők aláírása

FI: Vass György
A: 2019-06-28.

3/1. MELLÉKLET



Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton



✉: 5440 Kunszentmárton, Kossuth L. u. 5.
@: egeszsegkozpont@tanet.hu
☎: 56/461-252

ÉRK.: 2019 JÚN. 28
ÉRK.AZ.: 442/2017UTÓ / 000021/2019.
IKT.SZ.: ÖPSZEF/793-5/2019.
Ü: g

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
J-N-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály
Szolnok
Magyar út 8.

ikt.sz: 33/2019

Tárgy: 442/2017UTÓ ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos észrevétel

Tisztelt Költségvetési Ellenőrzési Osztály!

A 2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről készült, 442/2017UTÓ számú, ÖPSZEF/793-2/2019. iktatószámú Ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatban a Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton, Kossuth út 5., mint ellenőrzött intézmény részéről az alábbi észrevételt teszem:

A tervezet 1/3. pontjában a „A Közös Hivatal és az Egészségügyi Központ között munkamegosztási megállapodást kell kötni.” megjegyzés törölni szükséges, mert 2018.04.01-től hatályos Munkamegosztási Megállapodással rendelkezünk, mely szerint a számlarend elkészítése az intézmény feladata.

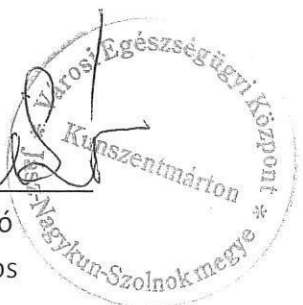
Kunszentmárton, 2019. június 24.

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 JÚL. 01



Dr. Hajzer Ildikó
Dr. Hajzer Ildikó
igazgató-főorvos



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Kunszentmárton Város Önkormányzata
Kunszentmárton
Köztársaság tér 1.
5440

Iktatószám: ÖPSZEF/793-6/2019.
Ellenőrzés száma: 442/2017UTÓ
Ügyintéző: Vass Gergő
Telefonszám: 56/501-748

Wenner-Várkonyi Attila részére
polgármester

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2019 JÚL. 01

Tárgy: Válaszlevél észrevételre



Tisztelt Polgármester Úr!

Tájékoztatom, hogy az Ön által képviselt Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveket érintően, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott 2017. évi szabályszerzési pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzésének megállapításairól készült ellenőrzési jelentés tervezet megállapításaira tett észrevétel értékelése megtörtént. Az ellenőrzött szervek az alábbiak szerint nyújtottak be észrevételeket, illetőleg az alábbiak szerint kerültek az észrevételek elfogadásra, illetve elutasításra.

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Észrevétel benyújtásra került Igen/nem	Észrevétel elfogadásra került Igen/Nem
1.	Kunszentmárton Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)	nem	-
2.	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal)	nem	-
3.	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	nem	-
4.	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	nem	-
5.	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	nem	-
6.	Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton (a továbbiakban: Egészségügyi Központ)	igen	nem

Az elutasításra került észrevételek indoklása:

Az Egészségügyi Központ, mint az Önkormányzat irányítása alá tartozó ellenőrzött költségvetési szervre vonatkozó megállapításokra az alábbi észrevétel érkezett:

„A tervezet I/3. pontjában a „A Közös Hivatal és az Egészségügyi Központ között munkamegosztási megállapodást kell kötni.” megjegyzést törölni szükséges, mert 2018.04.01-től hatályos Munkamegosztási Megállapodással rendelkezünk, mely szerint a számlarend elkészítése az intézmény feladata.”

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Egészségügyi Központ részéről benyújtásra került Számlarend 1. (5) pontjában a következő iránymutatás szerepel: „Az Intézményre itt nem

szabályozott rendelkezésekre a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatallal megkötött együttműködési megállapodás és szabályzatai az irányadók.”, tehát az idézett rendelkezés nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően került megfogalmazásra, mivel a Közös Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv munkamegosztási megállapodást köthet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 9. § (5) bekezdésében foglaltak alapján:

„(5) Az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése és a (4) bekezdés szerinti költségvetési szerv (a továbbiakban együtt: gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv) (1) bekezdés szerinti feladatait

a) az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése szerinti esetben az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (a továbbiakban: munkamegosztási megállapodás) meghatározott helyen és módon,

b) a (4) bekezdés szerinti esetben az önkormányzati hivatal, illetve a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv alkalmazásában álló, az önkormányzati hivatal, illetve a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője által kijelölt személy

látja el, kivéve ha az (1) bekezdés b) pontja szerinti feladatok ellátása szolgáltatás vásárlásával történik.”

Együttműködési megállapodás az Önkormányzat és a helyi nemzeti önkormányzat között jöhet létre a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.) 80. § (2) bekezdésében foglaltak alapján:

„A települési önkormányzat a települési nemzeti önkormányzattal, a területi önkormányzat a területi nemzeti önkormányzattal a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt.”

Az Njt. 80. § (3) bekezdésében foglaltak szerint ez a megállapodás tartalmazza – többek között – a helyi önkormányzat és a helyi nemzeti önkormányzat közötti együttműködési kötelezettségeket is.

A fentiek alapján az ellenőrzés az Egészségügyi Központ Számlarendjére tett megállapítását továbbra is fenntartja.

Tájékoztatom, hogy az Ávr. 115/F. § (6) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentés tervezet nem került módosításra.

Kérem, az érintett költségvetési szerv vezetőjét az észrevételre vonatkozó döntésről tájékoztatni szíveskedjék.

Szolnok, 2019. július 01.

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

Tisztelettel,




Fehér Györgyi
osztályvezető

Melléklet: -
Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Kunszentmárton Város Önkormányzata
2. sz. pld.: Irattár