



TOMAJMONOSTORA KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

5324 Tomajmonostora Széchenyi út 63.

Tel.: 59/356-301; Telefax: 59/356-445;

E-mail: polgarmester@tomajmonostora.hu

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Tomajmonostora Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. július 16-ai
ülése
Tájékoztató ellenőrzési jelentés tárgyában**

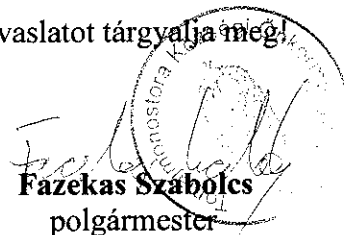
Tisztelt Képviselő-testület!

Tomajmonostora Községi Önkormányzatot 2018. évben szabályszerűségi pénzügyi tekintetben ellenőrizte a Magyar Államkincstár. A feltárt hiányosságok pótlásának határideje 2019. december 31. napja volt. A megtett intézkedéseket utóellenőrzés keretében szintén ellenőrizte az Államkincstár, mely eljárás lezárásáról ellenőrzési jelentést adott ki.

A Magyar Államkincstár által készített 2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentést előterjesztésemhez csatolom.

Kérem a Tisztelt Képviselő testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot tárgyalja meg!

Tomajmonostora, 2020. július 14.


Fazekas Szabolcs
polgármester

Határozati javaslat!

**...../2020. (VII.16.) számú Képviselő-testületi h a t á r o z a t ,
Tájékoztató ellenőrzési jelentésről**

Tomajmonostora Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által készített 2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatót

elfogadja

A határozatról értesülnek:

1. Fazekas Szabolcs polgármester
2. Páldiné dr. Ágoston Livia aljegyző
3. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal

[illegible]



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

1. számú melléklet az ÖPSZEF/1102-23/2020. iktatószámú levélhez
Ellenőrzés száma: 419/2018UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tomajmonostora Községi Önkormányzat
2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Tomajmonostora Községi Önkormányzat	733227

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tomajmonostora Községi Önkormányzat	Dr. Szabó István jegyző (Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal)	Fazekas Szabolcs polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Fehér Györgyi	2020.04.07.	2020.06.30.	ÖPSZEF/1102-1/2020.
Lakatosné Lévai Judit	2020.04.07	2020.06.30.	ÖPSZEF/1102-1/2020.

A Helyi önkormányzat 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.

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18
ZÁRADÉK.....	19
MELLÉKLETEK.....	20

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: *Mötv.*),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: *Áht.*),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: *Szt.*),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: *Infó tv.*),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: *Szja. tv.*)
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: *Kttv.*)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Ávr.*)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Bkr.*),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Áhsz.*),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: *38/2013. NGM rendelet*),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: *68/2013. NGM rendelet*) hatályos 2019. december 31. napjáig,
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: *15/2019. PM rendelet*) hatályos 2020. január 1. napjától.
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: *Ltv.*).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Tomajmonostora Községi Önkormányzat (a továbbiakban: *Önkormányzat*),
- Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: *Közös Önkormányzati Hivatal*),
- Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal Tomajmonostorai Kirendeltsége (a továbbiakban: *Kirendeltség*),
- Tomajmonostora Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: *Képviselő-testület*),
- Tomajmonostora Községi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: *Polgármester*),
- Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: *Jegyző*),
- Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal aljegyzője (a továbbiakban: *Aljegyző*),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: *SZMSZ*),
- az *Ávr.* 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: *Gazdálkodási Szabályzat*),
- a *Mötv.* 114. § (2) bekezdése szerinti, az önkormányzati feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: *ASP*),
- A PÉNZÜGYMINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA a 2019. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről (a továbbiakban: *PM tájékoztató*),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: *COFOG*),

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/433-7/2019. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

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 (2020. évi 01-03. havi időközi költségvetési jelentés, 2020. I. negyedéves időközi mérlegjelentés),
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szerv 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 teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár az *Áht. 68/B. §-a* alapján a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az érintett szerv elkészítette az intézkedési tervét, illetve a végrehajtásáról szóló beszámolót, amelyeket a Kincstár elfogadott. Ezáltal az Önkormányzat eleget tett együttműködési kötelezettségének.

Az utóellenőrzés a HIFEH/433-7/2019. 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 tervben foglalt belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos feladatok jelentős részét az Önkormányzat vonatkozásában végrehajtották. Az esetek többségében új szabályzatok készültek, a gazdálkodás belső szabályozottsága javult az előírt határidőn belül. A megtett intézkedések azt mutatják, hogy az ellenőrzött szervnél törekedtek az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtására, azonban a belső kontrollrendszer kialakításában és működtetésében továbbra is fennálló hiányosságok miatt teljeskörűen nem biztosított a gazdálkodás szabályszerűsége. A kincstári ellenőrzés által korábban feltárt hibák megszüntetéséről nem minden esetben gondoskodtak, egy részük jelenleg is fennáll.

Az utóellenőrzés során a kapcsolattartó személy az ellenőrzésre kiválasztott dokumentumokat a KEP felületre határidőben feltöltötte. A kincstári ellenőrzést végző osztály munkatársaival együttműködött, ezáltal az ellenőrzés problémamentes lebonyolítását elősegítette.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 40 feladatból 8 feladatot határidőre, 3 feladatot határidőn túl, 17 feladatot részben hajtott végre, 1 feladat végrehajtása okafogyottá vált, 9 feladatot nem hajtott végre és 2 feladat végrehajtásának ellenőrzése nem volt időszzerű.

További intézkedés szükséges

- a Számviteli politika és a keretében elkészített szabályzatok felülvizsgálata (kiemelten a növénytermesztéssel és állattenyésztéssel kapcsolatos szabályozásokra),
- az Ellenőrzési nyomvonal, a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítése,
- a szabályzatokban feltüntetett feladatok és hatáskörök, valamint a munkaköri leírásokban nevesített feladatok közötti összhang megteremtése,
- a belső kontrollrendszer keretében a *Bkr. 3. § b) pontjának* és a *7. § (1) bekezdés* előírásainak érvényesítése,
- a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosító felhatalmazások/kijelölések jogszabályi előírások szerinti elkészítése,
- az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű dokumentálása és gyakorlása,
- az *Áhsz. 14. melléklet* szerinti adattartalommal rendelkező részletező nyilvántartások vezetése,
- az ültetvények könyvviteli elszámolása,
- a bérfelhasználási összesítő alapján való könyvelési gyakorlat kialakítása, és
- a *Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet* előírásainak megfelelő könyvvezetés

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szerv 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 2020. december 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tornajmonostora Községi Önkormányzat
Törzsszám: 73327

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 40 feladathoz 8 feladatot határidőre, 3 feladatot határidőn túl, 17 feladatot részben hajtott végre, 1 feladat végrehajtása okafogyottá vált, 9 feladatot nem hajtott végre és 2 feladat végrehajtásának ellenőrzése nem volt időzerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 26 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meghírdetés/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időzerű	határidőre meghírdetés/ határidőn túl meghírdetés/ nem releváns			
1.1	Az SZMSZ megküldése a Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartása részére az Ávt. 167/C. § (2) bekezdés d) pontjában és (5) bekezdésében foglalt előírásoknak megfeleltetés. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	meghírdetés	határidőre meghírdetés			Az Önkormányzat létesítő okiratának módosításai a Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartása részére megküldésre kerültek.
1.2	A Mőtv. 53. § (1) bekezdés b) pontjában és 82. § (3) bekezdésében foglalt előírások érvényesítése az SZMSZ felülvizsgálata során, illetve aktualizálása a szervezeti változások figyelembe vételével. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	meghírdetés	határidőn túl meghírdetés			A Képviselő-testület 1/2020. (II.01.) számú önkormányzati rendelete tartalmazza a Mőtv. 53. § (1) bekezdés b) pontjában és 82. § (3) bekezdésében előírt rendelkezéseket.
1.3.	El kell készíteni az Áht. 6/C. § (1) bekezdés, az Áhsz. 50. § (1) és 51. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat Számviteli politikáját s ennek részét képező szabályzatokat, számlarendet. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	meghírdetés	határidőn túl meghírdetés			A Sz. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti Eszközök és források értékelésének szabályzata 2020. január 1. napján készült. A Számviteli politika és a részét képező további szabályzatok 2019. december 20. napján elkészültek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalmát, határidejét, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ meg/ részben történt/ meg/ okafogyottá vált/ nem időszera	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1.4	Az Önkormányzatra jellemző szabályok, módszerek megjelenítése a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdései szerint Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	Az elkészített számítási szabályzatokban a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdései szerinti az Önkormányzatra jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek megjelenítésre.	Az Önkormányzat mezőgazdasági mintaprogram keretében növénytermesztéssel és állattenyésztéssel foglalkozik. Ezen tevékenységek vonatkozásában a Számviteli politikában és a Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokban nem határozták meg a szervezetre jellemző számítási szabályokat, előírásokat. Az eszközök és források értékelésének szabályzatában nem rendelkeztek arról, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó szervek esetében a piaci értékelés szabályait választják-e vagy sem (alkalmazzák-e az értékelésbontást), továbbá ültetvények értékelésére vonatkozó rendelkezéseket sem tartalmaz, annak ellenére, hogy az Önkormányzat ültetvényekkel (gyümölcsösöket, szőlő) rendelkezik. Az Önköltség számítási szabályzatban nem határozták meg az ellenőrzött szervnél előforduló, növénytermesztéssel és állattenyésztéssel kapcsolatos önköltségek meghatározásának szabályait, konkrét kalkulációs sémákat a szabályzat nem tartalmaz.
1.5	Az Önkormányzat készítse el a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásnak megfelelően a bizonylati rendet. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	meg történt	határidőn túl meg történt		A Bizonylati rend 2020. január 01. napjától hatályos, a készítés dátuma a szabályzatban nem került feltüntetésre.

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/okafogyottá vált/nem időszert	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1.6	A Számlarend módosítása az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően. A feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok összevontaként az ASP gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend fejeleiben meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak, azaz a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel.	A Számlarendben feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok eltérnek a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámoktól (pl.: 1211412., 331111., 331122., 4959. számla sub.) és könyvelési tételektől. A Számlarend nem tartalmazza a 15/2019. PM rendelet szerinti, az Önkormányzat könyvvizsgálata során alkalmazott COFOG-okat.
1.7	Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt releváns szabályzatok elkészítése az Ávr. 13. § (2) bekezdésében és (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat kivételével az Önkormányzat szabályzatainak felülvizsgálatát elvégezték, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és e) pontjai által meghatározott szabályzatokat elkészítették.
1.8	A jogszabályban bekevezetett változások átvezetése a szabályzatokon a Szt. 14. § (11) bekezdés és az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján. Továbbá a személyi és a munkaköri változásokat követően a szabályzatok aktualizálása. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A jogszabályokban bekevezetett változások a szabályzatok kerületeinek átvezetésére a Szt. 14. § (11) bekezdése és az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján.	A 2020. január 1. napjától hatályos Számlarend tartalmazza a 2018. január 1. napjától hatályban 4131., 4132., 4133. könyvviteli számlákat.
1.9	Az Önkormányzat szabályzatait valamint a közvetlen feladatainak ellátására vonatkozó szabályzatokat megismertetni minden munkatárssal. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	Az Önkormányzat szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladatainak ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék.	A könyvelési feladatokat – megbízási szerződés alapján - ellátó munkatárs a szabályzatok megismerési nyilatkozatát nem írta alá.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszern	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.10	A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti, olyan Ellenőrzési nyomvonal kialakítása, amely igazodik a szervezet sajátosságaihoz. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően készüljön el az Önkormányzatra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje feleljen meg a Bkr. 6. § (4a) bekezdése által meghatározott szempontoknak.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott ellenőrzési nyomvonal a Közös Önkormányzati Hivatal /Kirendeltség ellenőrzési nyomvonala, hatálya az Önkormányzatra nem terjed ki. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzat a Közös Önkormányzati Hivatal /Kirendeltség integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, hatálya az Önkormányzatra nem terjed ki.
1.11	Tartalmaznia kell a szervezeti integritást sértő események kezelési rendjének a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltakat. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns		A Kirendeltségen dolgozó munkatársak részére új munkaköri leírások készültek. Több szabályzatban a feladatok ellátása vonatkozásában úgy rendelkeznek, hogy azoknak a dolgozónak a feladata, akiknek a munkaköri leírásában szerepel, de a rendelkezésre álló munkaköri leírások ezeket a feladatokat (pl.: pénzügyes helyettes, pénztárolór) nem minden esetben tartalmazzák.
1.12	A munkaköri leírások adattartalmanak módosítása a Ktv. 75. § (1) bekezdés d) pontja szerint. A szabályzatokban feltüntetett feladatok és hatáskörök összehangolása a munkaköri leírásokban szereplő feladatokkal. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A munkaköri leírások adattartalma feleljen meg a Ktv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, valamint a szabályzatokban nevesített feladat és hatáskörök álljanak összhangban a munkaköri leírásokban szereplő feladatokkal.	A Kirendeltségen dolgozó munkatársak részére új munkaköri leírások készültek. Több szabályzatban a feladatok ellátása vonatkozásában úgy rendelkeznek, hogy azoknak a dolgozónak a feladata, akiknek a munkaköri leírásában szerepel, de a rendelkezésre álló munkaköri leírások ezeket a feladatokat (pl.: pénzügyes helyettes, pénztárolór) nem minden esetben tartalmazzák.
1.13	A Bkr. 3. § b) pontjának és a 7. § (1) bekezdésének előírásainak érvényesítése a belső kontrollrendszerben. A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak betartása érdekében szervezeti felelős kijelölése. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A belső kontrollrendszer keretében érvényesüljenek a Bkr. 3. § b) pontjának és a 7. § (1) bekezdésének előírásai, a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak betartása érdekében jelöljenek ki szervezeti felelőst a rendszer koordinálására.	A Közös Önkormányzati Hivatal /Kirendeltség integritást sértő események kezelésének eljárásrendje alapján szervezeti felelősnek a Kirendeltségen dolgozó Aljegyzőt kell tekinteni, de a szabályzat hatálya az Önkormányzatra nem terjed ki. Integrált kockázatkezelési szabályzattal az Önkormányzat rendelkezik.

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszert	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslato	Megjegyzés
1.14	Kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésében foglaltak szerint. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megtörténjen.	A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. A feladatköri elkülönítések biztosítottak. Az Önkormányzat gazdasági eseménycinek könyvviteli elszámolását nem a Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezete végzi. Az Önkormányzat megbízási szerződéssel külső személyt foglalkoztat a könyvelési feladatai ellátására. A döntések jóváhagyásának ellenjegyzése (pl.: pénzügyi ellenjegyzés) a releváns miniatételek esetében nem történt meg a jogszabályi előírások ellenére.
1.15	A gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő kijelölések elkészítése az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja és 58. § (4) bekezdésben foglaltak szerint. Az írásbeli felhatalmazásokon/kijelöléseken a releváns adatok feltüntetése. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő kijelölések elkészítésénél vegyük figyelembe az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja és 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az érvényesítés gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosító írásbeli kijelölés - az Önkormányzat vonatkozásában - nem felel meg az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel a Polgármester által került aláírásra. Illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlására a jogszabály alapján jogosultak részére is készültek írásbeli felhatalmazások/kijelölések.
1.16	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek pénzügyi ellenjegyzése során az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat betartása. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns	A pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat tartásuk be.	A vizsgált miniatételek alapbizonylati alapján a kötelezettségvállalás dokumentumai nem tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és a pénzügyi ellenjegyző aláírását.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalmát, határidejét, felelősét	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszak	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.17	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések dokumentálása és nyilvántartásba vétele, a gazdálkodási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A mintatételként vizsgált, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetés esetében - a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján - a belső bizonylat elkészült.
1.18	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek bizonylatokon felüntetett aláírásának az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzített aláírási mintájukkal való egyezőségének biztosítása. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek bizonylatokon felüntetett aláírásai álljanak összhangban az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzített aláírás-mintájukkal.	A pénzügyi bizonylatokon az érvényesítő rövidített névének (szignó) feltüntetésével igazolja jogkörét, amely az aláírás-minta nyilvántartásában nem szerepel. Amennyiben a gazdálkodási jogkörök gyakorlói az aláírásuk rövidített formáját (szignó) használják, abban az esetben a nyilvántartás ki egészítése szükséges.
1.19	Az aláírás bélyegző használatára vonatkozó eljárásrend rögzítése a gazdálkodási szabályzatban. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	okafogyottá vált	nem releváns	-	A Polgármester saját kezű aláírásával igazolja a kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolása és az utalványozás gazdálkodási jogköröket.
1.20	Az érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében, az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, Ávr. 59. § (2)-(5) bekezdésében és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján történjen. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időpontja a bizonylatokból egyértelműen megállapítható legyen, az érvényesítés és utalványozás során az Áht. 38. § (1) bekezdésében, az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, Ávr. 59. § (2)-(5) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerinti eljárások el.	Az utalványrendeletek nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, tehát az érvényesítésre és az utalványozásra nem került sor a pénzügyi teljesítés megelőzően. Illetve egy mintatétel esetében az utalványozás a kiadási pénzügyi bizonylaton és az utalványrendeleten is igazolásra került eltérő dátumokkal.

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időseztű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.21	Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében meghatározott adatok közléte az Önkormányzat vonatkozásában az Info tv. 35. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	Tegyenek eleget az Önkormányzat esetében az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében meghatározott adatok közléteinek az Info tv. 35. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében.	Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírt tájékoztatói kötelezettségének az Önkormányzat nem teljesítően tett eleget a www.tornalmonostora.hu honlapon.
1.22	Iratkezelési szabályzat elkészítése a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az Önkormányzat vonatkozásában. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns	A Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az Önkormányzat rendelkezzen Iratkezelési szabályzattal.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzat a Közös Önkormányzati Hivatal/Kirendeltség iratkezelési szabályzata, hatálya az Önkormányzatra nem terjed ki.
1.23	A belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően, az önkormányzatra jellemző sajátosságok figyelembevételével. Felelős: Dr. Szabó István jegyző Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A Belső ellenőrzési kézikönyv feleljen meg a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, továbbá vegye figyelembe az Önkormányzatra jellemző sajátosságokat.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott kézikönyv általános leírásokat, jogszabályrészleteket tartalmaz, továbbra sem veszi figyelembe a hatálya alá tartozó szervek szervezeti sajátosságait. A törzsszövegben hiányzó iratminiatúrákat a kézikönyv nem tartalmazza. A kézikönyvben az Önkormányzat nem került nevesítésre, valamint a kézikönyv nem tartalmazza az irányított költségvetési szervek vezetőinek egyetértő nyilatkozatát/leírását sem.
2.1	Olyan részletező nyilvántartások vezetése, melyek megfelelnek az Áhsz. 14. melléklet előírásainak (külön tekintettel az előirányzatokra, elszámolási és fizetési előlegekre). Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesíték az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.	Az ellenőrzésre került részletező nyilvántartások (munkabér előlegek, utólagos elszámolásra kiadott előlegek, készletek) adattartalma nem felel meg teljesítően az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott előírásoknak.

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/ nem történt/ meg/ részben történt/ meg/ okafogyottá vált/ nem időszerte	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
2.2	Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak betartása az előirányzat-módosítások, átcsoportosítások esetében. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	nem időszerte	nem releváns	-	Az ellenőrzött időszakon belüli az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be.
2.3	Az Áht. 53. §-ban foglalt előírások alapján a havi, negyedéves és éves zárasi teendők végrehajtása, és annak dokumentálása. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált időszakban a terv szerinti értékszámlák, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékesítésének és annak visszafizetésének a készletek állományváltozásainak elszámolása megtörtént.
2.4	A könyvvizetés során gondoskodni kell arról, hogy a Szt. 15. § (3) bekezdésben foglalt előírások alapján betartásra kerüljön a valódiság elve. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve kerüljön betartásra a könyvvizetés során.	Több mintaléval esetében (pl.: az ültetvények könyvviteli elszámolása, a számlák év végi kezelése, a személynél juttatások elszámolása stb.) sérült a valódiság elve.
2.5	A kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzkészlet egyezőségének biztosítása. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Az Önkormányzat beszámolóinak 07/A tábláján kimutatott maradvány összege és a korrigált záró pénzkészlet egyezősége biztosított legyen.	A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 09/A, 12/A, és 16/A tábláinak záró adatai alapján a 07/A táblán kimutatott C) Összes maradvány értékének korrigált záró pénzkészletük összegével való egyezősége továbbra sem biztosított. (Ellátás: - 68 581 Ft.)
2.6	A könyvvizetés során az ültetvények könyvelése az Áht. 11. § (3) bekezdés a), d) pontjában és (5) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	Az ültetvények könyvviteli elszámolása feleljen meg az Áht. 11. § (3) bekezdés a), d) pontjában és (5) bekezdésben foglalt előírásoknak.	A 2018. és 2019. évben vásárolt gyümölcsfa csemeterék aktiválásra kerültek a 1211412 főkönyvi számlára, annak ellenére, hogy termőre fordulásuk még nem következett be, a rendelkezésre álló fejezvények alapján. Továbbá a gyümölcsöskert hozamai sem kerülnek elszámolásra.

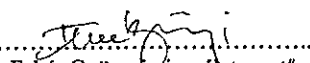
Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ elfogyott/ vált/ nem időszere	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtör- tént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
2.7.	A számlák év végi kezelése az Áhsz. 43. § (3) bekezdésében, az Ávr. 56. § (2) bekezdésében és az NGM/PM tájékoztatóban foglalt előírásoknak megfelelően. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A számlák év végi kezelése során vegyük figyelembe az Áhsz. 43. § (3) bekezdésében, az Ávr. 56. § (2) bekezdésében, valamint az PM tájékoztatóban foglaltakat.	Egy miniatűr esetében nem tartották be az Ávr. 43. § (3) bekezdésében, illetve a PM tájékoztatóban foglaltakat, mivel a kötelezettségvállalás összege nem került átsorolásra költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, annak ellenére, hogy pénzforgalmi rendezése nem történt meg 2019.12.31. napjáig.
2.8.	Az Áhsz. 44. § (4) és (5) bekezdéseiben foglalt figyelembe vételével kerülnek elszámolásra a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns	A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során tegyenek eleget az Áhsz. 44. § (4) és (5) bekezdésében foglaltaknak.	A személyi juttatások és a kapcsolódó közterhek (2020. február havi) nem a berfelhasználási összesítőn közölt COFOG-onkénti megbontással összhangban kerültek lekönyvelésre. (A berfelhasználási összesítő a 045150 COFOG-ot nem tartalmazza, viszont a könyvelésben szerepel (528 295 Ft), illetve a 011130, 041233, 041237, 066020 és a 074031 COFOG-on elszámolt kiadások teljesítése sem a könyvelési értéktő adatai alapján került nyilvántartásba vételre.)
2.9.	A könyvvizetés során a gazdasági események könyvelése a Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A gazdasági események könyvelése feleljen meg a Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.	A miniatűrlek könyvelése nem minden esetben felelt meg a Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak.

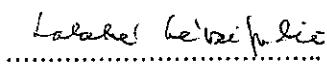
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt/ meg/ részben történt/ meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.10	Az Áfa tv. 59 § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vétele a díjbekérők alapján történő kifizetések könyvelése esetében. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns	A díjbekérők alapján történő kifizetések esetén érvényesülnek az Áfa tv. 59 § (1) bekezdésében foglaltakat.	Díjbekérő alapján történt pénzügyi teljesítés (szürkemarha vásárlás) esetében a könyvelés nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak, mivel az átutalt összeget előlegnek kell tekinteni (amely magában foglalja az ÁFA összegét is) az Áfa tv. 59. § (1) bekezdése szerint.
2.11	A könyvvezetés során olyan rovatok alkalmazása, melyek megfelelnek az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrend előírásainak. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek esetében a rovatok alkalmazása megfelelt az Áhsz. 15. mellékletében foglalt előírásoknak.
2.12	Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat, figyelembe vétele, a 363. könyvviteli számla használata során. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	nem időszzerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött időszakon belül az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be.
2.13	Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelt. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek esetében a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
2.14	Az Szja. tv. 72. § szerinti előírások betartása az utólagos elszámolásra kiadott előlegekkel történő elszámolások során. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az ellenőrzött időszakon belül az utólagos elszámolásra kiadott előlegek 30 napon belüli elszámolásra kerültek.

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerrű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
2.15	A Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontjában foglaltak alkalmazása a közvetített szolgáltatások nyilvántartásokban való rögzítése során. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	nem történt meg	nem releváns	Közvetített szolgáltatások esetében legyenek elegendő a Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontjában foglaltaknak.	A vizsgált miniatúráknál az Önkormányzat részéről kibocsátott számlából a közvetítés ténye, a másik féllel kötött szerződésből a közvetítés lebonyolítása nem volt megállapítható.
3.1	A mérleg elkészítése az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2019. 12. 31. fordulónappal történt leltározásról szóló leltározási záró jegyzőkönyv készítésének dátuma: 2020.02.25.
3.2	A Szt. 29. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontjában foglaltak érvényesítése a mérleg összeállításánál. Felelős: Lukács Andrásné Határidő: 2019. december 31.	részben történt meg	nem releváns	A Szt. 29. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontjában foglaltak érvényesítése érdekében a mérlegbe csak olyan követelések kerüljenek beállításra, amelyet a kötelezett elfogadott, elismert.	A 2019. évi Éves költségvetési be-számoló 12/A – Mérleg táblázat D/1/4b mérlegbeszámoló kimutatott vevői követelések (152 424 Ft) közül a KS-733227S-2019/42 sorszámu számla (120 000 Ft) alapján kimutatott követelés összege nem került a kötelezett által elismertetésre. A többi követelés esetében az egyeztető levelek kiküldése megtörtént 2019. év áprilisában.

BEFEJEZŐ RÉSZ

Szolnok, 2020. július 01.


Fehér György vizsgálatvezető
osztályvezető


Lakatosné Lévai Judit ellenőr
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla-733227
- 2/1. Teljességi nyilatkozat – 733227

Készült: 1 példányban

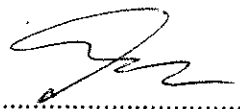
Kapja: Tomajmonostora Községi Önkormányzat, Fazekas Szabolcs polgármester
5324 Tomajmonostora, Széchenyi út 63. - elektronikusan hivatali kapun
küldve – Irrattár

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.

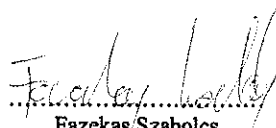
Az intézkedési tervet az utóellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 5000 Szolnok, Magyar utca 8., postacím: 5002 Szolnok, Pf.: 90.).

Tomajmonostora, 2020. július hó 10 nap



Dr. Szabó István
jegyző

(P. H.)



Fazekas Szabolcs
polgármester

MELLÉKLETEK

OPKA/M02-23/2020. irattalomban levő
2 H. számú melléklet

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében 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 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt

Tomajmonostora Községi Önkormányzat
(5324 Tomajmonostora, Széchenyi út 63., PIR törzsszám: 733227)

képviselőtében alulírott Fazekas Szabolcs polgármester, mint az ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykan-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 419/2018UTÓ. 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.

Tomajmonostora, 2020. június „25”



Fazekas Szabolcs
polgármester

Eredetivel mindenben megegyező másolat

2020 JÚL 01.



