

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Taliándörögd Község Önkormányzata

8295 Taliándörögd, Kossuth Lajos utca 39.

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Taliándörögd, 2021. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Taliándörögdi Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2021 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A szabályszerűségi ellenőrzés típusú ellenőrzés lefolytatására Taliándörögdi Község Önkormányzat (8295 Taliándörögdi, Kossuth Lajos utca 39.) került sor **jelen helyzetre** vonatkozóan.

Ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Ellenőrzés tárgya: Intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Vizsgálat célja: Magyar Államkincstár által 2019 évben végzett szabályszerűségi ellenőrzésre tett intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés 2019. december 16-én kezdődött és december 20-án fejeződött be összesen 3 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: mintavételezés, esetenként tételes ellenőrzés.

Vonatkozó jogi háttér:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht)
- a Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény (Szt.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011 évi CXCVI. törvény
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.)
- Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- **147/1992 (XI.06) kormányrendelet** az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről

I Bevezetés

A Magyar Államkincstár 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészített az intézkedési tervet, melyet a Kincstár elfogadott. Ezt követően a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizte az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesülését. Utó ellenőrzésükről ÖPSZEF6936/2021 iktatószámú ellenőrzési jegyzőkönyvet készítettek, melyben megállapították, hogy a feladatokat az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerv részben hajtotta végre.

II. Ellenőrzési megállapítások

	Utóellenőrzéskor észrevétel	Intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	További intézkedéshez javaslat	Megjegyzés
	Kerek Fenyves Óvoda			
1	Óvoda SzMSz-e tartalmazza: <ul style="list-style-type: none"> - alapító okirat keltét, számát az Ávr 13.§.(1) b) pontjának megfelelően - az Ávr 13.§. (1) c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenysége k megjelölését a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a Bkr 15§ (2) bekezdésének előírása alapján	részben megtörtént	.	Az ellenőrzéskor az Óvoda új SzmSz-e már elkészült, nevelőtestületi elfogadása megtörtént, fentartói elfogadása még nem. Kijavították az ellenőrzés által tett javaslatokat.
2,	Kötelezettségvállalásra készüljön felhatalmazás az Ávr 52.§. (1) (6) (6a) előírásainak megfelelően	nem történt meg		Csak az Önkormányzat esetében készült felhatalmazás

Kövessiné Müller Katalin
 Nyilvántartási szám: 5117028
 8300 Tapolca, Fazekas utca 54
 Tel/Fax. 87/322-085

3	Utalványozásra készüljön írásbeli felhatalmazás az Ávr 59 §. (1), 52 §. (1) (6) (6a) előírásainak megfelelően	nem történt meg		Csak az Önkormányzat esetében készült felhatalmazás
4	Teljesítés igazolásra készüljön írásbeli felhatalmazás az Ávr 59 §. (1), 52 §. (1) (6) (6a) előírásainak megfelelően.	nem történt meg		Csak az Önkormányzat esetében készült felhatalmazás
5	Az óvoda vezető töltse ki a Bkr 1. melléklete szerinti nyilatkozatot..	meg történt		

III, Összegzés és következtetések

Taliándörögdi Község Önkormányzata megbízásából a belső ellenőrzés arra irányult, hogy az Kincstár által 2019 évben lefolytatott ellenőrzés, majd 2020 évben utóellenőrzés keretében tett hiányosságokra tett intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Az intézkedési tervben megjelölt feladatokat az Önkormányzat részben hajtott végre. További intézkedés megtétele szükséges.

IV A megállapításokhoz kapcsolódó főbb javaslatok:

Az ellenőrzési jelentés II pontjában részletezett részben illetve nem kijavított hibák illetve hiányosságok kijavítása szükséges.

K. Müller

.....
 Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
 Nyilvántartási szám:5117028

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Taliándörög, 2021..... 12.30

.....
 Mohos József
 Polgármester



.....
 dr Varga András
 Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott dr Varga András jegyző igazolom, hogy a 2021. december 16-december 20. között lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzéshez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Taliándörög, 2021. 12.30.

.....
 dr Varga András
 jegyző

Kövessiné Müller Katalin
 Nyilvántartási szám: 5117028
 8300 Tapolca, Fazekas utca 54
 Tel/Fax. 87/322-085

