

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács Elnökétől
6900 Makó, Széchenyi tér 22.
Tel.: 62/511-800, Fax: 62/511-801

Ikt.sz: I/617-1/2022

Üi.: Oláhné Fodor Katalin

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanácsa

Helyben

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján elkészítette ellenőrzési jelentését a Makói Kistérség Többcélú Társulása 2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzéséről. Az utóellenőrzés a Makói Kistérség Többcélú Társulása 2020. évi könyvvézetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozott.

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

A Képviselő-testület ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos tájékoztatása szükséges.

Tisztelt Társulási Tanács!

Fentiek alapján kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását!

HATÁROZATI JAVASLAT

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján elkészített, Makói Kistérség Többcélú Társulása 2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentését tudomásul veszi.

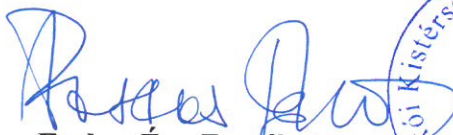
Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Határidő: azonnal

A határozatról értesítést kap:

- 1./ Társulási Tanács Elnöke
- 2./ Makó Város jegyzője
- 3./ Társulási Tanács tagjai
- 4./ Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- 5./ Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda
- 6./ Irrattár

Makó, 2022. szeptember 13.


Farkas Éva Erzsébet
a Társulási Tanács Elnöke





Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/404-10/2022.
Ellenőrzés száma: 161/2020.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Makói Kistérség Többcélú Társulása
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS.....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	13
ZÁRADÉK	14

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
<i>Makói Kistérség Többcélú Társulása</i>	358729

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) 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 jelentéstervezet készítéséig)
Makói Kistérség Többcélú Társulása	Vizhányó Annamária pénzügyi koordinátor	Farkas Éva Erzsébet elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Harkainé Csiszár Magdolna	2022.04.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/404-3/2022.

A jelentéstervezetben alkalmazott jogszabályok és 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: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- 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 államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentéstervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Makói Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás),
- Makói Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa (a továbbiakban: Társulási Tanács),
- Makói Kistérség Többcélú Társulása Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Makói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Makói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- 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).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/497-6/2021. iktatószámú 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 a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2021.01.01-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – 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.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül a 2022.06.13-án megküldött ÖPSZEF/404-8/2022. iktatószámú **utóellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Makói Kistérség Többcélú Társulásánál. Az ellenőrzést követően a Társulás elkészítette az intézkedési tervét, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A beszámoló az ÖPSZEF/404-2/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár 2022. április 06. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv **17 feladatot** jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az összes feladatból a Társulás **15 feladatot határidőre** végrehajtott, **1 feladatot határidőn túl** hajtott végre, **1 feladat** végrehajtása **nem történt meg**.

További intézkedés szükséges

- **Társulási megállapodás** módosítása miatti **változás - bejelentési kérelem Magyar Államkincstárhoz történő benyújtása** a Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzés, átvezetés végett (A nyilvántartásban az aktuális megállapodásnak <száma: I/542-1/2020. hatályos: 2020.május 26.> kell szerepelnie, nem a hatályon kívül helyezettnek <2019. március 14.>)

tárgykörben, mellyel kapcsolatban a szervezet részére **javaslatot fogalmaztunk** meg. 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: 2022.08.31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: *Makói Kistérség Többcélú Társulása*
Törzsszám: 358729

A Társulás az intézkedési tervben foglalt 17 feladatból 15 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, illetve 1 feladatot végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, a hibák/hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért **egy javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtünk.**

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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	A Társulási megállapodás módosítása miatti változás -bejelentési kérelmük benyújtásra kerüljön a Magyar Államkincstárhoz a Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzés, átvezetés végett az Ávr.167/C. § (3) bekezdés d) pontjának megfelelően. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. június 30.	nem történt meg	nem releváns	Gondoskodjanak az Ávr.167/C. § (3) bekezdés d) pontjának előírása szerint a Társulási megállapodás módosítása miatti változás - bejelentési kérelem Magyar Államkincstárhoz, a Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzés, átvezetés végett.	A jelenleg is hatályos I/542-1/2020. számú, 2020. május 26-i hatályú Társulási megállapodás nem került benyújtásra a Magyar Államkincstárhoz, a Törzskönyvi nyilvántartásba való átvezetés végett. A nyilvántartásban a mai napig a már hatályon kívül helyezett (2019.március 14-i) megállapodás szerepel.

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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/2.	Számviteli politika felülvizsgálata, kiegészítése a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.08.31-től
1/3.	a Számlarendet vizsgálják felül, a hiányosságokat pótolják, aktualizálják és rendelkezzenek a jogszabályi hivatkozásoknak megfelelően a következőkről: - a Számlarend Társulásra alkalmazott Számlatükre tartalmazza az Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, - a Számlarend tartalmazza a Bizonylati rendet a (Szt.161.§.(2) bekezdés d) pontja alapján), - aktualizálják a Számlarendet a jelenleg használatos számviteli nyilvántartási rendszer miatt Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos:2021.08.31-től

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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése a gazdálkodóra jellemző sajátosságokkal, előírásokkal a Szt. 14. § (3) bekezdésében, valamint a Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. <u>Felelős:</u> pénzügyi koordinátor. <u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től
1/5.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat (beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend) felülvizsgálata és kiegészítése. <u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető. <u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	hatályos: 2021.12.01-től
1/6.	Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat elkészítése, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően <u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető. <u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.07.01-től, az 1. számú módosítás hatályos: 2021.07.20-tól
1/7.	Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően <u>Felelős:</u> jegyzői irodavezető. <u>Határidő:</u> 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.31-től.

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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/8.	A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontnak megfelelően). Felelős: pénzügyi koordinátor/ jegyzői irodavezető Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.07.01 -től
1/9.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei (a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje) felülvizsgálata. Felelős: pénzügyi koordinátor/jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.01 -től.
1/10.	A hivatali telefonhasználatról szóló 1/2015. (V.27.) számú jegyzői utasítás felülvizsgálata és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályozása különös tekintettel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés és az Szja tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont előírásaira. Felelős: pénzügyi koordinátor/jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.08.01 -től.

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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/11.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján elkészített szabályzat és mellékletei (a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat) felülvizsgálata az Info tv. 29-30. § és 35. § előírásainak figyelembevételével. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.07.01-től
1/12.	A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzat VI. Záró rendelkezések pontja alapján, a megismerés tényét a szabályzat 5. számú mellékletében szereplő Megismerési nyilatkozaton az érintett munkatársak aláírásával igazolják. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	hatályos: 2021.01.04-től
1/13.	Az iratkezelési szabályzat Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont szerinti jóváhagyása, valamint a szabályzat 335/2055. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálata, megfelelve az ASP Központ által alkalmazott iratkezelési modellnek. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

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 idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/14.	A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása és működtetése a Bkr. 10. § előírásainak megfelelően. Felelős: jegyzői irodavezető. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15.	A Bkr. 56. §-ára figyelemmel, a 2022.évi belső ellenőrzési tervben szerepeljen a Társulásra vonatkozóan meghatározott ellenőrzés. Felelős: belső ellenőrzési vezető. Határidő: 2021. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/16.	A Társulás kontrollrendszerének értékelése a Bkr. 11. § (1) bekezdésben meghatározott 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatban. Felelős: jegyző Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	Az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások - különös tekintettel: befektetett pénzügyi eszközök - teljes körű és a jogszabálynak megfelelő adattartalommal történő vezetése, elkészítése. Felelős: pénzügyi koordinátor. Határidő: 2021. augusztus 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Makó, <időbélyeg szerint>

dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Jegyző

Farkas Éva Erzsébet
elnök