

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/1130-7/2020. iktatószámú levél 1. számú melléklete
Ellenőrzés száma: 179/2018.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás
és az általa irányított költségvetési szervek
2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS.....	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – REMÉNY SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÓ KÖZPONT.....	8
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ALSÓ-TISZA-MENTI TÖBBCÉLÚ ÓVODÁK ÉS MINI BÖLCSŐDÉK.....	10
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GONDOZÁSI KÖZPONT RÓZSAFÜZÉR SZOCIÁLIS OTTHON.....	12
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK -ESÉLY SZOCIÁLIS ALAPELLÁTÁSI KÖZPONT.....	14
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	16
ZÁRADÉK.....	17

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás	817208
Remény Szociális Alapszolgáltató Központ	358619
Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék	359221
Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon	359308
Esély Szociális Alapellátási Központ	831323

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek 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)
Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás	Tóth Józsefné adó- és pénzügyi irodavezető	Erhard Gyula elnök	-
Remény Szociális Alapszolgáltató Központ	Tóth Józsefné adó- és pénzügyi irodavezető	Mucsiné Mészáros Tímea intézményvezető	-
Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék	Tóth Józsefné adó- és pénzügyi irodavezető	Szabóné Pálincás Györgyi intézményvezető	-

Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon	Laczkóné Kósa Zsuzsanna pénzügyi főelőadó	Magonyné Kőrmendi Judit intézményvezető	-
Esély Szociális Alapel- látási Központ	Németh Klaudia gazdálkodási ügyintéző	Kádár- Kovács Márta intézményvezető	-

A vizsgálatot végezte:

Név	Feladat ellátásá- nak kezdete	Feladat ellátásá- nak vége	Megbízólevél iktatószáma
Harkainé Csiszár Magdolna vizsgálatvezető	2020.04.07.	2020.06.30.	ÖPSZEF/1130-1/2020.

Az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. ren-
delet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentés tervezetben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- Áht.,
- 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 jelentés tervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Remény Szociális Alapszolgáltató Központ (a továbbiakban: Szociális Központ),
- Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék (a továbbiakban: Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék),

- Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon (a továbbiakban: Szociális Otthon)
- Esély Szociális Alapellátási Központ (a továbbiakban: Esély Alapellátási Központ)
- Csanyteleki Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Feladatellátó jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló felület (a továbbiakban: KEP),

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/671-8/2019. 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: 2019.01.01- 2019.12.31.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően a Társulás és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a HIFEH/671-8/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

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

A Kincstár a 2020. április 23. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről.

A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A kialakult veszélyhelyzetre való tekintettel a helyszíni ellenőrzést mellőztük. A 2018. 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 összesen 17 feladatot jelölt meg a Társulás és költségvetési szervei részére, a III. pontban részletezettek szerint.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Társulás és irányított költségvetési szervei minden feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre végre hajtott.

Az Ellenőrzési jelentés tervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait tartalmazza.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás

Törzsszám: 817208

A Társulás az intézkedési tervben foglalt 1 feladatát teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Sor szá m.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határideje: 2019. május 20. Felelős: feladatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás 14/2019.(V.31.) Atmöt. határozatának 1. sz. mellékleteként jóváhagyott, a feladatellátó jegyző által az integrált kockázatkezelési koordinátori feladatok ellátására szervezeti felelős kijelölése megtörtént. A szervezeti felelős munkaköri leírása tartalmazza a feladatellátásra való kötelezést. A feladat végrehajtása megtalálható a Hivatal SZMSZ-e függelékeként csatolt Pénzügyi Ügyrendjében, továbbá az integrált kockázatkezelési szabályzatban és annak függeléként csatolt folyamatábrában, mely a feladatmegosztást tartalmazza. A Kockázatkezelési szabályzat kiegészítése, hatálybalépése, annak érintettek általi megismerése 2019. május 20-án megtörtént.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - REMÉNY SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Remény Szociális Alapszolgáltató Központ

Törzsszám: 358619

A Szociális Központ az intézkedési tervében foglalt 5 feladattal teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1/1.	A Házipénztári és pénzügyi szabályzat kiegészítése a pénzügyi szedő helyek működésére vonatkozó szabályozással (Szt. 14. § (8) bekezdés. Határideje: 2019. 07.31. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogvontatva vált/nem időszzerű	határidőre megtörtént	A kiegészített szabályzat feltöltésre került a KEP felületére, mely 2019. március 1-től hatályos.
1/2.	Szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határideje: 2019. 05.20. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	A szervezeti felelős munkaköri leírása tartalmazza a feladatellátásra való kötelezést. A feladat végrehajtása megtalálható a Hivatal SZMSZ-e függelékékeként csatolt Pénzügyi Ügyrendjében, továbbá az integrált kockázatkezelési szabályzatban és annak függelékékeként csatolt folyamatábrában, mely a feladatmegosztást tartalmazza. A Kockázatkezelési szabályzat kiegészítése, hatálybalépése, annak érintettek általi megismerése 2019. május 20-án megtörtént.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogytalta vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/3.	Elkészítésre kerüljön a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 1. melléklet alapján. Határidő: 2019.05.31. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 13/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló, Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot. A fenti iratok a 2019.augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához csatolva lettek.
1/4.	A Társulási Tanács hagyja jóvá az intézmény SZMSZ-ét, az Áht.9.§.(b) pontja alapján. Határidő: 2019.05.31. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 18/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá az intézmény SZMSZ-ét. A határozat a 2019.augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához lett csatolva, az SZMSZ pedig a KEP felületére feltöltésre került.
2/1.	Az Áht. 34.§. (5) bekezdésére figyelemmel az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás mindenkorai költségvetési határozatának módosítása a Remény Szociális Alapszolgáltató Központ költségvetésében szükséges előirányzat módosításokkal összefüggésben megtörténjen. Határidő: 2019.05.31. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 15/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá a Társulás és az általa fenntartott intézmények 2018. évi költségvetésének módosítását. A határozat a 2019.augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához lett csatolva.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ALSÓ-TISZA-MENTI TÖBBCÉLÚ ÓVODÁK ÉS MINI BÖLCSŐDÉK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Alsó-Tisza-Menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék
Törzsszám: 359221

A Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék az intézkedési tervében foglalt 5 feladatát teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		Az intézkedési tervben vállalt feladat megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	A Házipénztári és pénzkészlet szabályzat kiegészítése a pénzeszközök helyek működésére vonatkozó szabályozással (Szt. 14. § (8) bekezdés. Határideje: 2019. 07.31. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A kiegészített szabályzat feltöltésre került a KEP felületére, mely 2019. március 1-től hatályos.
					A szervezeti felelős munkaköri leírása tartalmazza a feladatellátásra való kötelezést. A feladat-végrehajtása megtalálható a Hivatal SZMSZ-e függelékeként csatolt Pénzügyi Ügyrendjében, továbbá az integrált kockázatkezelési szabályzatban és annak függelékeként csatolt folyamatábrában, mely a feladatmegosztást tartalmazza. A Kockázatkezelési szabályzat kiegészítése, hatálybalépése, annak érintettek általi megismerése 2019. május 20-án megtörtént.
1/2.	Szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határideje: 2019. 05.20. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/változott/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/3.	Elkészítésre kerüljön a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 1. melléklet alapján. <u>Határidő: 2019.05.31.</u> <u>Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző</u>	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 13/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló, Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot. A fenti iratok a 2019. augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához csatolva lettek.
1/4.	A Társulási Tanács hagyja jóvá az intézmény SZMSZ-ét, az Áht. 9.§.(b) pontja alapján. <u>Határidő: 2019.05.31.</u> <u>Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző</u>	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 20/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá az intézmény SZMSZ-ét. A határozat a 2019. augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához lett csatolva, az SZMSZ pedig a KEP felületére feltöltésre került.
2/1.	Az Áht. 34.§. (5) bekezdésére figyelemmel az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás mindenkor költségvetési határozatának módosítása az Alsó-Tisza-Menti Többszempontú Óvodák és Mini Bölcsőde költségvetésében szükséges előirányzat módosításokkal összefüggésben megtörténjen. <u>Határidő: 2019.05.31.</u> <u>Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző</u>	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 15/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá a Társulás és az általa fenntartott intézmények 2018. évi költségvetésének módosítását. A határozat a 2019. augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához lett csatolva.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GONDOZÁSI KÖZPONT RÓZSAFÜZÉR SZOCIÁLIS OTTHON

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon
Törzsszám: 359308

A Gondozási Központ az intézkedési tervében foglalt 4 feladatát teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre meg történt/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	Szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határideje: 2019. 05.20. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	meg történt	határidőre meg történt	További intézkedés nem szükséges.	A szervezeti felelős munkaköri leírása tartalmazza a feladatellátásra való kötelezést. A feladat végrehajtása megtalálható a Hivatal SZMSZ-e függelékéeként csatolt Pénzügyi Ügyrendjében, továbbá az integrált kockázatkezelési szabályzatban és annak függelékéeként csatolt folyamatábrában, mely a feladatmegosztást tartalmazza. A Kockázatkezelési szabályzat kiegészítése, hatálybalépése, annak érintettek általi megismerése 2019. május 20-án megtörtént.
1/2.	A Társulási Tanács hagyja jóvá az intézmény SZMSZ-ét, az Aht.9.§.(b) pontja alapján. Határidő: 2019.05.31. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	meg történt	határidőre meg történt	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 19/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá az intézmény SZMSZ-ét. A határozat a 2019.augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához lett csatolva, az SZMSZ pedig a KEP felületére feltöltésre került.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/3.	Elkészítésre kerüljön a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 1. melléklet alapján. Határidő: 2019.05.31. Felelős: intézményvezető, felelős adatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 13/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá a belső-kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló, Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot. A fenti iratok a 2019.augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához csatolva lettek.
2/1.	Az Áht. 34.§. (5) bekezdésére figyelemmel az Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás mindenkor költségvetési határozatának módosítása az Alsó-Tisza-Menti Többszintű Óvodák és Mini Bölcsőde költségvetésében szükséges előirányzat módosításokkal összefüggésben megtörténjen. Határidő: 2019.05.31. Felelős: intézményvezető, felelős adatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 15/2019.(V.31) Atmöt. határozatával hagyta jóvá a Társulás és az általa fenntartott intézmények 2018. évi költségvetésének módosítását. A határozat a 2019.augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához lett csatolva.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ESÉLY SZOCIÁLIS ALAPELLÁTÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Esély Szociális Alapellátási Központ

Törzsszám: 831323

Az Esély Alapellátási Központ az intézkedési tervében foglalt 2 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt	határidőre megtörtént/nem történt		
1/1.	Elkészítésre kerüljön a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében a belső kontrollrendszer minőségének értékelése a Bkr. 1. melléklet alapján. Határidő: 2019.05.31. Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Társulás Társulási Tanácsa a 13/2019.(V.31.) Atmöt. határozatával hagyta jóvá a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló, Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot. A fenti iratok a 2019.augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához csatolva lettek.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ rész- ben történt meg/ oka fogyott/ nem vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/1.	<p>Az Áht. 34.§ (5) bekezdésére figyelemmel az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás mindenkor költésvetési határozatának módosítása az Esély Szociális Alapellátási Központ költségvetésében szükséges előirányzat módosításokkal összefüggésben megtörténjen.</p> <p>Határidő: 2019.05.31.</p> <p>Felelős: intézményvezető, feladatellátó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	<p>A Társulás Társulási Tanácsa a 15/2019.(V.31) Álmöt. határozatával hagyta jóvá a Társulás és az általa fenntartott intézmények 2018. évi költségvetésének módosítását. A határozat a 2019.augusztus 7-én megküldött intézkedési terv beszámolójához lett csatolva.</p>

BEFEJEZŐ RÉSZ

Szeged, 2020. június 04.

Harkainé Csiszár Magdolna
vizsgálatvezető

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Brebán Andrea
főosztályvezető

Készült: 1 példányban.

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az utóellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési

Ellenőrzési Osztály felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az utóellenőrzési jelentés tervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

A Társulás által irányított költségvetési szervek felé az utóellenőrzési jelentés tervezetét/tervezetének kivonatát az Ávr. 115/F. § (4) bekezdése értelmében átadom.

Az utóellenőrzési jelentés tervezetét a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatot, a vezetők utóellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (cím: 6720 Szeged, Széchenyi tér 9., postacím: 6701 Szeged, Pf. 418.) megküldöm.

Csanytelek, 2020. február 10.



Kató Pálné
jegyző



Erhard Gyula
elnök

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/1130-7/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Jelentés tervezet utóellenőrzésről

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

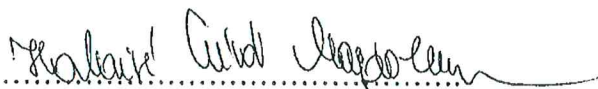
A másolat készítésének helye, időpontja: Szeged, 2020. június 4.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Harkainé Csiszár Magdolna pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása:



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 **Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás** (6647 Csanytelek, Volentér János tér 2., PIR törzsszám: 817208) képviselőjében

alulírott **Erhard Gyula** elnök, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Kincstár) részére a 179/2018. UTÓ 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.

Csanytelek, 2020. június 10.




Erhard Gyula
elnök

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

alulírott **Mucsiné Mészáros Tímea** intézményvezető, az Alsó-Tisza- Menti Önkormányzati Társulás (6647 Csanytelek, Volentér János tér 2., PIR törzsszám: 817208), mint az ellenőrzött irányító szerv által **irányított Remény Szociális Alapszolgáltató Központ** költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Kincstár) részére a 179/2018. UTÓ 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.

Csanytelek, 2020. *február 10.*



Mucsiné T. J.
Mucsiné Mészáros Tímea
intézményvezető

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

alulírott **Szabóné Pálinkás Györgyi intézményvezető**, az Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás (6647 Csanytelek, Volentér János tér 2., PIR törzsszám: 817208), mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított **Alsó-Tisza-Menti Többcélu Óvodák és Mini Bölcsődék** költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Kincstár) részére a 179/2018. UTÓ 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.

Felgyő, 2020. június 10.



Szabóné Pálinkás Györgyi
Szabóné Pálinkás Györgyi
intézményvezető

ÖPSZEF/1130-7/2020. iktatószámú levél 2/4. számú melléklete

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

alulírott **Magonyné Körmendi Judit** intézményvezető, az Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás (6647 Csanytelek, Volentér János tér 2., PIR törzsszám: 817208), mint az ellenőrzött irányító szerv által **irányított Gondozási Központ Rózsafüzér Szociális Otthon** költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Kincstár) részére a 179/2018. UTÓ 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.

Tömörkény, 2020. június 10.




Magonyné Körmendi Judit
intézményvezető

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

alulírott **Kádár-Kovács Márta** intézményvezető, az Alsó-Tisza-Menti Önkormányzati Társulás (6647 Csanytelek, Volentér János tér 2., PIR törzsszám: 817208), mint az ellenőrzött irányító szerv által **irányított Esély Szociális Alapellátási Központ** költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Kincstár) részére a 179/2018. UTÓ 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.

Csongrád, 2020. június 10.



Kádár-Kovács Márta
Kádár-Kovács Márta
intézményvezető