

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Győr-Moson-Sopron Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/985-14/2021.  
Ellenőrzés száma: 167/2019UTÓ.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Károlyháza Község Önkormányzata**  
2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## **TARTALOM**

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT.....	7
BEFEJEZŐ RÉSZ .....	15
ZÁRADÉK.....	16
MELLÉKLETEK .....	17

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv megnevezése:**

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Károlyháza Község Önkormányzata	579373

**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)
Károlyháza Község Önkormányzata	dr. Mátyus-Minkó Nikoletta jegyző	Barna Péter polgármester	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Németh Lászlóné vizsgálatvezető	2021.04.16.	2021.06.30.	ÖPSZEF/985-1/2021.
Vassné Herdinai Edit ellenőr	2021.04.16.	2021.06.30.	ÖPSZEF/985-1/2021.

A Helyi önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Károlyháza Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Károlyháza Község Önkormányzatának Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Károlyháza Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kimlei Közös Önkormányzati 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),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Győr-Moson-Sopron Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, 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) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

#### **Ellenőrzés tárgya:**

A 2019. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített **ÖPSZEF/663-8/2020.** számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

#### **Utóellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

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

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

**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.

**Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:**

Az ÖPSZEF/985-10/2021. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2021. 06. 01-én megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az irat 2021. 06. 01-én átvételre került.

Az ellenőrzött szerv megküldte az észrevételezéssel kapcsolatos beadványát a rendelkezésre álló határidőn belül. A megküldött észrevétel elutasításra került az ÖPSZEF/985-13/2021. iktatószámon megküldött Válaszlevél észrevételben megfogalmazottak alapján.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, amelyet a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés az ÖPSZEF/663-8/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

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

A Kincstár a 2021.04.29. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2019. 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 20 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 3 nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat 7 határidőre elvégezték, 8 határidőn túl hajtottak végre, 2 nem hajtottak végre.**

### **További intézkedés szükséges**

- SZMSZ módosítása,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése, az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása,

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat 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: 2021. november 30.**

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Károlyháza Község Önkormányzata

Törzsszám: 579373

Összefoglaló mondat: Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 20 feladatból 7 feladatot határidőre végrehajtott, 8 határidőn túl hajtottak végre, 2 nem hajtottak végre, 3 nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	1/1. SZMSZ módosítása a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak szerint. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	nem történt meg	-	A 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak szerint az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését végezzék el az SZMSZ-ben.	-
2.	1/2. A számviteli politika és annak keretében elkészített szabályzatoknak az Önkormányzatra vonatkozó sajátosságokkal történő elkészítése az Szt. 14. § (3) -(5), (8) és (11)- (12) bekezdések és az Áhsz. 4. § alapján. Önköltségszámítási szabály-	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A szabályzat 2021. január 1-től hatályos. Az Önköltségszámítási szabályzatban előírt kalkuláció elkészült.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	zatban előírt kalkuláció elkészítése. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző				
3.	1/3. Az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján a számlarendben a jogszabályváltozások átvezetése a hatálybalépést követő 90 napon belül. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A szabályzat 2021. január 1-től hatályos. Az érintettek aláírásukkal igazolták a szabályzat módosításának megismerését.
4.	1/4. Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - h) pontjaiban és a (4), (4a) bekezdésekben nevesített szabályzatok vonatkozásában a költségvetési szerv és az Önkormányzat közötti egyeztetés elvégzése. Megismerési nyilatkozat elkészítése. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A Közös Hivatal által 2021. január 01-vel a módosításokat elvégezték. Az érintettek aláírásukkal igazolták a szabályzat módosításának megismerését.
5.	1/5. Az Önkormányzat vagyonrendeletének az Mötv. 143. § (4) i) pontjában foglaltaknak megfelelően történő felülvizsgálata és aktualizálása. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Aktualizálás megtörtént a 2021.05.01-től hatályos 9/2021. (IV.30.) önkormányzati rendelettel.



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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
6.	1/6. A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése az Önkormányzat vonatkozásában. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Rendelkezésre állt a 2021. január 01-től hatályos Közös Hivatal által elkészített szabályzat. Az érintettek aláírásával igazolták a szabályzat módosításának megismerését.
7.	1/7. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének aktualizálása, érintettekkel történő megismertetése. Határidő: 2020. november 30. és folyamatos Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	2021. január 01-től hatályos Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazta. Az érintettek aláírásával igazolták a szabályzat módosításának megismerését.
8.	1/8. Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozásának felülvizsgálata. Munkaköri leírások aktualizálása. Kockázatok felmérése. Kockázat kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítése. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Az Integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata megtörtént. A Közös Hivatal és tag önkormányzatai 2021. évi működési kockázatkezelése és intézkedéseinek nyilvántartása 2021.január 01-vel elkészült.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					A Munkaköri leírások 2021.01.04. nappal módosításra kerültek.
9.	1/9. A Gazdálkodási szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) pontja alapján a jogszabályváltozások átvezetése megtörténjen. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek és aláírás-mintájuk naprakész nyilvántartásának elkészítése. A felhatalmazások pontos és teljes körű elkészítése. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A Közös Hivatal által 2021.január 01-ével a Gazdálkodási szabályzaton a módosításokat elvégezték, felhatalmazások 2021. január 04 -vel elkészültek. Az érintettek aláírásukkal igazolták a szabályzat módosításának megismerését.
10.	1/10. A pénzügyi ellenjegyzések működtetése az Áht. és az Ávr. vonatkozó rendelkezései szerint történjenek. Teljesítés igazolások elkészítése, kinyomtatása, dokumentálása. Az utalványrendeletek formai követelményeinek megteremtése. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző Szép Mária gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	-	Javasolt, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történjen az ellenjegyzés a kötele-	A kiválasztott mintatételeknél történt a vizsgálat.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
				zettségvállalás és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 58. § (3) bekezdés, valamint 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásai szerint kell végezni.	
11.	1/11. A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének és az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések megfelelő gyakorlatának kidolgozása. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségről a 2021. január 01-től hatályos Adatvédelmi és közzétételi szabályzatban rendelkezik.
12.	1/12. A Bkr. 1. mellékletének az éves beszámoló rendelet tervezetével együtt történő beterjesztése a Képviselő-testület elé. Határidő: vészhelyzet megszűntetésétől	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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	számított 60 napon belül. Felelős: Barna Péter polgármester Frank Szilvia aljegyző				
13.	2/1. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, fizetési kötelezettségek közül (0023) az adott költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, fizetési kötelezettségek összegének átvezetése (0021) a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, fizetési kötelezettségek közé a 38/2013. NGM rendelet XIV. fejezet szerint. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Frank Szilvia aljegyző Szép Mária gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A kiválasztott mintatételeknél történt a vizsgálat. A megfelelő gyakorlat kialakításra került a nyilvántartásba vétel vonatkozásában.
14.	2/2. Az előző évet érintő vállalkozási szerződés 0023 nyilvántartási számlán az Áhsz. 43. §. (5)-(6) bekezdések alkalmazásával történő nyilvántartásba vétele. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Frank Szilvia aljegyző Szép Mária gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A kiválasztott mintatételeknél történt a vizsgálat. A megfelelő gyakorlat kialakításra került a nyilvántartásba vétel vonatkozásában.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
15. 16.	2/3.-2/4. A kötelezettségvállalások keletkezésekor a költségvetési évet és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, fizetési kötelezettségek Áhsz. 43. §. (5)-(6) bekezdések alkalmazásával történő nyilvántartásba vétele. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Frank Szilvia aljegyző Szép Mária gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A kiválasztott mintatételeknél történt a vizsgálat. A megfelelő gyakorlat kialakításra került a nyilvántartásba vétel vonatkozásában.
17.	2/5. Az ápolási célú települési támogatás a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet C) pontjában leírtak szerinti könyvelése. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Frank Szilvia aljegyző Szép Mária gazdálkodási ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	-	-
18.	2/6. Az ápolási célú támogatásról meghozott határozat és a számviteli nyilvántartás adatai közötti összhang megteremtése. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Frank Szilvia aljegyző Szép Mária gazdálkodási ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	-	-

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
19.	2/7. A támogatások elszámolásából eredő visszafizetési kötelezettség elszámolása a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontja szerint, a 0021. nyilvántartási számla vezetése nélkül történjen meg. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Frank Szilvia aljegyző Szép Mária gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A kiválasztott mintatételeknél történt a vizsgálat. A megfelelő gyakorlat kialakításra került a nyilvántartásba vétel vonatkozásában.
20.	2/8. Az ápolási célú települési támogatások elszámolásából eredő visszafizetési kötelezettség elszámolása a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontja szerint, a 0021. nyilvántartási számla vezetése nélkül történjen meg. Határidő: 2020. november 30. Felelős: Frank Szilvia aljegyző Szép Mária gazdálkodási ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	-	-

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. november 30.**

## **BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 1 db

1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapják: Károlyháza Község Önkormányzata  
Barna Péter polgármester  
9182 Károlyháza, Úttörő utca 3.

Irattár

## 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 ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva, a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a KEP felületre.

Károlyháza, 2021. ....

.....  
dr. Mátyus-Minkó Nikoletta  
jegyző

(P.H)

.....  
Barna Péter  
polgármester



## **MELLÉKLETEK**