

2. napirend

Előterjesztés

**Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanács 2023. május 24-i üléséhez**

Tárgy: Jelentés a Társulást és intézményét érintő Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

Előterjesztő: Horváth Dezső elnök

Előkészítette: Kovács Livia pénzügyi ügyintéző

Jogszabállyal nem ellentétes

dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (3) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Társulási Tanács részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a társulás éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Tekintettel arra, hogy Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás és a Kővágóörsi Napköziotthonos Óvoda 2022. év vonatkozásában sor került az Áht. 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzésre, így jelen előterjesztéssel az ezen ellenőrzésről való tájékoztatási, valamint intézkedési terv készítése kötelezettségünknek teszünk eleget.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tartott Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulásnál és a Kővágóörsi Napköziotthonos Óvodánál a 2022. költségvetési évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött Társulás és Óvoda

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentés, valamint az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok alapján készült intézkedési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Határozati javaslat:

**Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa**

**..../2023. (.....) HATÁROZATA
2022. évi kincstári ellenőrzésről**

Kővágóörs és Kékkút községek óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a Társulást és az általa irányított költségvetési szervet (Kővágóörsi Napköziotthonos Óvoda) érintő 2022. évi, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzésről történt tájékoztatást, valamint az ellenőrzési jelentést tudomásul veszi; továbbá az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok alapján készült intézkedési terveket elfogadja.

Felelős: Horváth Dezső, elnök

Határidő: az intézkedési tervben foglaltak szerint

Kővágóörs, 2023. május 18.

Horváth Dezső
elnök

INTÉZKEDÉSI TERV

A Kővágóörsi Napköziotthonos Óvoda 2022-es költségvetési évére vonatkozó kincstári ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján

Az ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött intézmény

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Az intézkedési terve tartalmazza a fenti ellenőrzés során tett javaslatokat, az azok végrehajtására kijelölt személyt, valamint az intézkedések határidejét.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerint jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül az SZMSZ-en vezessék át.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/2. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján a **Munkamegosztási megállapodást** az irányító szerv hagyja jóvá. A megállapodásban kerüljön rögzítésre, hogy a Közös Hivatal által készített szabályzatok közül melyek vonatkoznak az Óvodára az Ávr. 9. § alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/3. a Számviteli politika felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/4. az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/5. az Eszközök és a források értékelési szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjai, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/6. az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/7. a Számlarendben a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/8. a Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti naprakész nyilvántartást vezessenek.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** készüljön el.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/10. a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat során következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/11. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/12. a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések alapján a **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** hatályát terjesszék ki az Óvodára.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/13. az Intézményre vonatkozóan a Bkr. 10. §, 15-16. § és az 56. § alapján végezzenek belső ellenőrzést.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a kötelezettségvállalás során tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/2. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/3. a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen. A javítást az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak figyelembevételével végezzék el.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/4. a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontban foglaltak alapján járjanak el a szolgáltatás vásárlás elszámolása esetén.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/5. az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/6. az Áhsz. 53. § alapján a pénzkészlet-egyeztetési zárlati feladatot folyamatosan végezzék el.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/7. az utólagos elszámolásra kiadott előlegeknél vegyék figyelembe az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltakat.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Kővágóörs, 2023. május ...

Horváth Dezső
elnök

Velláné Kondor Katalin
óvodavezető

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Kővágóörs, 2023. május ...

dr. Szabó Tímea
címzetes főjegyző

Kovács Livia
pénzügyi ügyintéző

mint végrehajtásért felelős személyek

INTÉZKEDÉSI TERV

A Kővágóörs és Kékkút óvodai nevelést biztosító Intézményfenntartó Társulás 2022-es költségvetési évére vonatkozó kincstári ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján

Az ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött Társulás

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Az intézkedési terve tartalmazza a fenti ellenőrzés során tett javaslatokat, az azok végrehajtására kijelölt személyt, valamint az intézkedések határidejét.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. a Számviteli politika felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/2. az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján készítsék el.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/3. az Eszközök és a források értékelési szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjai, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/4. az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/5. a Számlarendben a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/6. készüljön írásbeli felhatalmazás kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja és az 52. § (6) bekezdése alapján, utalványozásra az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján, szakmai teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** készüljön el.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/8. a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** során következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/9. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/10. a Társulás tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-aiban meghatározott közzétételi kötelezettségének, az Info tv. 1. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatok teljes körűen jelenjenek meg a Társulás honlapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/11. a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján vizsgálja felül a Belső ellenőrzési kézikönyvet és a szükséges módosításokat vezesse át.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/12. a Társulásra vonatkozóan a Bkr. 10. §, 15-16. § és az 56. § alapján végezzenek belső ellenőrzést.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

1/13. a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző állítsa ki a Társulás vonatkozásában a Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján.

Határideje: 2023. november 30.

Felelős: jegyző

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. az adatszolgáltatásokat és a könyvelést a költségvetési határozatmódosítások támasszák alá, valamint vegyék figyelembe az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltakat.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/2. az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/3. az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján.

Határideje: azonnal

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Kővágóörs, 2023. május ...

Horváth Dezső
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Kővágóörs, 2023. május ...

dr. Szabó Tímea
címtetes főjegyző

Kovács Livia
pénzügyi ügyintéző

mint végrehajtásért felelős személyek

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/227-6/2023.

Ellenőrzés száma: 348/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kővágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Intézményfenntartó Társulás és az
általa irányított költségvetési szerv 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY ..	18
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	28
	ZÁRADÉK	29
	MELLÉKLETEK.....	30

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kövágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Intézményfenntartó Társulás	817604
Kövágóörsi Napköziotthonos Óvoda	589804

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

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési 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)
Kövágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Intézményfenntartó Társulás	dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	Horváth Dezső elnök	–
Kövágóörsi Napköziotthonos Óvoda		Velláné Kondor Katalin intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Karika Péter vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1147-1/2022.
Maróti Melinda Anna ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1147-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben 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 személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- 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.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm.rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- 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 és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kővágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Kővágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Intézményfenntartó Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kővágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Intézményfenntartó Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Kővágóörs Napköziotthonos Óvoda (a továbbiakban: Intézmény),
- Kővágóörs Napköziotthonos Óvoda vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Kővágóörs Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kővágóörs Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kővágóörsi 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

- az Mötv. 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),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások),
- Központosított Illetményszámfejtési Rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- az Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- 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.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő az **Társulás** és az **Intézmény** esetében a **2023.04.03-i pénzügyileg jóváhagyott** állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
817604	Kővágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító Intézményfenntartó Társulás	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
589804	Kővágóörsi Napköziotthonos Óvoda	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévét követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a bérkönyvelés ellenőrzése során a teljes évre vonatkozóan havi szinten vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékaik egyezőségét a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal. Megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi bért, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat, kialakítottuk a helyes könyvelési gyakorlatot.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. március 28-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. április 19-én vették át.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Társulást 2013. július 1-jén alapította Kővágóörs és Kékkút Község Önkormányzata. Az Intézmény 2007. augusztus 1-jén jogelőd nélküli alakulással jött létre, az Intézményvezetőt az alapítás napján nevezték ki. A Társulás, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait a Közös Hivatal szervezeti keretein belül, annak köztisztviselői látják el. Az Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján az érvényesítést és a pénzügyi ellenjegyzést ellátó személyek, valamint a beszámolót feladó személy végzettsége megfelel a képesítési előírásoknak.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során **együttműködési kötelezettségének eleget tett**, az adatszolgáltatásokat **határidőre teljesítette**. Vállalkozási tevékenységet nem folytatott. A könyvvizetést az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben végezte.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen nem felel meg, **fejlesztést igényel. A folyamatos aktualizálás mellett pótolni szükséges a hiányzó szabályzatokat**, fontos, hogy a kontrolltevékenységek a gyakorlatban is működjenek. A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás** során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben felelt meg a jogszabályoknak és szabályzatoknak**.

A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással és bizonylatokkal *részben* alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát leltárakkal a Társulásnál és az Intézménynél is *teljes körben igazolták*. Néhány főkönyvi számlát év közben *nem* a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmaztak, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték. A havi, negyedéves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknél *részben tettek eleget*, az éves **könyvviteli zárlat** a jogszabályi előírásoknak *megfelelően* történt.

Az adatszolgáltatásokat a főkönyvi kivonattal egyezően határidőre *teljesítették*, de a jogszabályi előírások *teljeskörűen nem érvényesültek*.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Társulásnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az Intézménynél a II. negyedévi IMJ kapcsán vizsgált könyvvizetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott**, a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat *részben javították ki*.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű**

hibát nem tartalmaz, a 2022. éves beszámoló a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Egy szabályzat hiányzik, a meglévő szabályzatok pedig aktualizálásra szorulnak.	Társulás Intézmény	A belső kontrollrendszer aktualizálása mellett szükséges pótolni a hiányzó szabályzatot is.
2.	Könyvvizetés A gazdasági események könyvelése, illetve a részletező nyilvántartások vezetése során részben tartották be az Szt. és az Áhsz. előírásait. A könyvvizetés naprakész volt. Előfordult, hogy nem a megfelelő rovaton számolták el a gazdasági eseményeket. A könyvviteli zárlati feladatokat ellátták.	Társulás Intézmény	A részletező nyilvántartások vezetése a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak megfelelően, naprakészen történjen. A könyvvizetés során törekedjenek a megfelelő rovatok használatára.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások az időszak adatait tartalmazták, de az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő.	Társulás Intézmény	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítse, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal.
4.	Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőt követően elkészült, a mérleg sorait leltárral alátámasztották.	Társulás Intézmény	-

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatokat tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kővágóörs és Kékkút Községek Óvodai Nevelést Biztosító
Intézményfenntartó Társulás
Törzsszám: 817604

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer **kialakítása hiányosságokkal megtörtént**. A szabályzatok nem minden esetben kerültek aktualizálásra, illetve a módosítások nem feleltek meg teljesen a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer jogszabályoknak megfelelő működéséhez **szükséges a szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése**.

Kontrollkörnyezet

A Társulás alapításakor **Társulási megállapodást** készítettek, melyet legutóbb 2019. november 28-án módosítottak. A megállapodás megfelel az Mőtv. 93. § előírásainak.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján elkészített szabályzatok

A Társulás a Jegyző és az Elnök által jóváhagyott, a Közös Hivatal által kiterjesztett Számviteli politikával, illetve a Számviteli politika keretében elkészítendő egyéb szabályzatokkal – az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata kivételével – rendelkezett.

A **Számviteli politika** 2020. január 1-től hatályos, utoljára 2022. december 20-án módosították. A szabályzatban írásban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. *A szabályzatban pontatlan hivatkozás – jelentős összegű hiba definíciója – található.*

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem készült el.

Az Eszközök és a források értékelési szabályzata 2020. január 1-től hatályos. *A szabályzatban nem rögzítették* a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat és pontatlan megfogalmazásokat tartalmaz.

Az Önköltségszámítási szabályzat 2020. január 1-től hatályos, pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

A Pénzkezelési szabályzat 2022. május 20-tól hatályos, tartalmazza az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt rendelkezéseket, azonban *a szabályozást pontosítani kell:* a készpénzállományt

érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának részletszabályait (előleg elszámolásának határideje) nem tartalmazza. A pénztáros és pénztárellenőr feladatainak ellátásánál nem határozták meg egyértelműen az összeférhetlenségi szabályokat. A pénztáros helyettesítése, a pénztár átadás és annak dokumentációja hiányos. A **közbenső jelentés javaslata alapján a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2022. december 20-i hatállyal elvégezték a szabályzatban.**

A Számlarend 2020. január 1-től hatályos, nem tartalmazza a Társulás által használt COFOG-okat, valamint az Áhsz. módosításait. A számlatükör nincs aktualizálva (pl. 86. Rendkívüli ráfordítások, 94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek). A **közbenső jelentés javaslata alapján a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2022. december 20-i hatállyal részben elvégezték a szabályzatban. A Számlarend téves (Szt. 53. § (6) bekezdés d) pontja) és hatálytalan (Áht. 72. § (2) bekezdés, Áhsz. 46. § (5) bekezdés) jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat – **Gazdálkodási szabályzat** – nem készült a Társulásra. A **közbenső jelentés javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát. A Jegyző által jóváhagyott, és az Elnök részéről is aláírt, módosított Gazdálkodási szabályzatot már kiterjesztették a Társulásra.**

A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírásmintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint *naprakész, hiánytalan nyilvántartást* vezetnek. A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, megfelelően az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés előírásainak. Szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak megfelelően. Az **Elnök nem adott írásbeli felhatalmazást** kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetlenség, illetve helyettesítés esetére. A **Jegyző elvégezte a kijelöléseket** a pénzügyi ellenjegyzési feladatok, valamint az érvényesítési feladatok ellátására. A szabályzat tartalmazza az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat az Ávr. 60. § (1)-(2) előírásai alapján.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), h) pontjaiban előírt, a Közös Hivatal által elkészített, és a Jegyző által aláírt szabályzatokat kiterjesztették a Társulásra.

A Társulás az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel (Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat) nem rendelkezik.**

A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos **szabályzat pontatlan.** (437/2015. Kormányrendelet megnevezése hibás, a 2.1.4. pontban a Szabályzat pontjaira való hivatkozás hibás, nem található - 2.2.1.,2.2.2.,2.2.3.). A **közbenső jelentés javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát. A 437/2015. Kormányrendelet megnevezését javították, azonban a hibás hivatkozásokat nem.**

A Jegyző nyilatkozata szerint a Társulás tulajdonában nincs saját gépjármű, illetve vezetékes-, valamint mobil készülék, ezért a Társulás nem rendelkezik a **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje** szabállyal, és a **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről** szóló szabállyal sem.

A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (Pl.: 2007. évi CI. Törvény 2021. VII. 26-tól hatálytalan). A **közbenső jelentés javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát. A hatálytalan jogszabályi hivatkozást törölték a szabályzatból.**

Egyéb szabályzatok

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelő **Ellenőrzési nyomvonalat**, valamint a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdései szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a **Belső kontrollrendszer szabályzat** tartalmazza. A 2020. január 1-től hatályos, Közös Hivatal által készített szabályzatot kiterjesztették a Társulásra. A Jegyző és az Elnök is aláírta.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulásnál kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer, melyet a *Belső kontrollrendszer szabályzatban* rögzítettek a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdései alapján. Megtörtént a tevékenységekben rejlő kockázatok felmérése, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, és azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása nem történt meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása *részben* megtörtént, működtetése azonban *nem felel meg* a jogszabályi előírásoknak. Az Elnök **nem adott** írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetetlenség, illetve helyettesítés esetére. A Jegyző **2022. december 19-ig nem jelölt ki** senkit a pénzügyi ellenjegyzési feladatok, valamint az érvényesítési feladatok ellátására. Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása *időnként* később történt, mint a pénzügyi teljesítés.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségének a Társulás *nem tett eleget*, az Info tv. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatai nem találhatóak meg a Társulás honlapján. Az Iratkezelési szabályzat 2018. január 1-től hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, melyet a Jegyző kiadmányozott.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző teljeskörűen kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring) a Bkr. 10. § alapján. A Társulás rendelkezik a Közös Hivatal által készített, Jegyző által jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel**, mely

2014. július 31-től hatályos, de annak kétfévenkénti felülvizsgálata, aktualizálása nem történt meg. A *Belső kontrollrendszer szabályzat* 1. fejezete szerint a Tapolca és Kömyéke Kistérség Többcélú Társulása útján, a *Belső Ellenőrzési Kézikönyv* szerint külső vállalkozóval látják el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Jegyző nem gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről, mivel nem volt belső ellenőrzés lefolytatva 2021. évben, továbbá nem állt rendelkezésre a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv a Társulásra. A Bkr. 1. melléklete szerinti kitöltött és aláírt nyilatkozatot a Jegyző nem készítette el a Társulásra vonatkozóan.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A **2022. évi nyitó mérleg** sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral** (részletező és főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztották. A saját tőke mérleg-sorai egyeznek a 2021-es beszámoló saját tőke sorokhoz tartozó adataival. A Saját tőke *jegyzőkönyvében* a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai és a 414. Felhalmozott eredmény mérleg-sorok összegét tévesen tüntették fel. A 413. főkönyvi számla a jegyzőkönyvben 16.828 Ft, a beszámolóban 16.838 Ft. A 414. főkönyvi számla a jegyzőkönyvben -5.237 Ft, a beszámolóban -5.327 Ft.

A 2022. évi nyitó adatok **megegyeztek** a 2021. évi záró adatokkal, az Szt. 15. § (6) bekezdése szerint. A nyitó tételek keretében az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Mérleg szerinti eredményt **átvezették** a Felhalmozott eredmény számlára. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi maradványt – a 2021. évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjával megegyező összeggel – bevételeként **nyilvántartásba vették**. A **2021. évi maradvány igénybevétele**t **2022.01.01-én – az előző évi beszámoló elkészültét megelőzően – könyvelték**, a zárszámadást a 12/2022. (V.31.) társulási tanácsi határozattal fogadták el.

A Társulás gazdálkodási, könyvvizelési feladatait az ASP különböző szakrendszereivel látják el.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat vezetik, azonban a vezetett nyilvántartások nem minden esetben felelnek meg az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak:

- *Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában foglaltakat. A 2022. évi 12. havi IKJ előirányzat módosításait – a Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1.), valamint a Működési bevételek (B4.) rovatok összegének módosítását – költségvetési határozattal nem támasztották alá. **2022. évben költségvetési határozat módosítást nem terjesztettek a Társulási-tanács elé, az utolsó határozat-módosításra 2023. február 27-én került sor (2/2023. (II.27.) határozat).** A könyvelés, az adatszolgáltatás és a Társulási tanács által elfogadott költségvetési határozat-módosítás között 2022. évben az összhang nem valósult meg.*

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési, és a pénzügyi könyvvizelés helyességének ellenőrzését az Áhsz. 17. **mellékletében** meghatározott **kötelező egyezőségek** vizsgálatával végeztük el. A II. negyedévi IMJ, valamint a 6. havi IKJ vizsgálata során az ellenőrzés nem állapított meg eltérést. Az Áhsz. 17. **melléklet 4. a) pontja** szerinti pénzforgalom levezetés egyezett a pénzeszközök tárgyidőszaki záró egyenlegével.

Az Áhsz. 53. § szerinti **zárlati feladatok** elvégzése *megfelelt* a jogszabályi előírásoknak.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ ellenőrzése során tett megállapítások:

- Az egyik Önkormányzattól kapott támogatást a 011130-as COFOG-ra könyvelték a 018030 COFOG helyett.
- A Társulás 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (III.09.) társulási tanácsi határozat és a KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő eredeti előirányzatok között eltérést nem tapasztaltunk.
- A Társulás nem rendelkezik immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel, így értékesítként nem számol el.
- A Társulásnál személyi jellegű kifizetésre a vizsgált időszakban nem került sor.
- A bankszámlakivonat záró egyenlege megegyezik a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatásban szereplő egyenleggel. Pénztárral nem rendelkezik a Társulás.
- A könyvelésben használt COFOG-ok szerepelnek a *törzskönyvi nyilvántartásban*. A 2020. január 1-től hatályos *Számlarend* nem tartalmazza a Társulás által használt COFOG-okat. *A 2022. december 20-án módosított Számlarend a technikai-pénzforgalmi funkciót (018030 COFOG) nem tartalmazza.*

A II. negyedévi IMJ-hez és a 6. havi IKJ-hez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítás:

- A véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok a pénzügyi ellenőrzés alaptényezői szerint megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A minták értékelésekor a kontrolltevékenységek keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az alábbi, **utólag nem javítható** hiányosságok, hibák is megállapításra kerültek:

- Az utalványrendeleteken több esetben az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma. Emiatt megállapítottuk, hogy a számlák kifizetését az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére érvényesített és utalványozott utalványrendelet nélkül teljesítették. Az utalványrendeleteket az ASP rendszerben történő rögzítéskor –a pénzügyi teljesítést követően, utólag – nyomtatták ki. Az utalványrendelet készítése, az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása később történt, mint a pénzügyi teljesítés.
- Az Elnök nem adott írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetetlenség, illetve helyettesítés esetére.
- A Jegyző nem jelölt ki senkit a pénzügyi ellenjegyzési feladatok, valamint az érvényesítési feladatok ellátására.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek, teljesítésük jogszabályi határidőre *megtörtént*, az adatszolgáltatások adatainak főkönyvi kivonattal való alátámasztása *megfelelő volt*. A 6. havi IKJ vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Társulásnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvézetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat kijavították. A javítások vizs-

gálata alapján a hibák az ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában sem érték el a jelentős összegű hiba mértékét.

A 12. havi IKJ-hez és a Gyorsjelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

A minták értékelésekor a kontrolltevékenységek keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az alábbi, **utólag nem javítható** hiányosságok, hibák kerültek megállapításra:

- Az utalványrendelet készítése, az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása később történt, mint a pénzügyi teljesítés.

A Társulásnál munkabér kifizetés nincs, így a **bérkönyvelés ellenőrzése nem volt releváns.**

A 12. havi IKJ vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében. A 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy a Társulás a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjaiban szerepelteti.

A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során az adatszolgáltatás, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

A Társulás 2022. évi mérlege az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőt követően elkészült, és annak sorait leltárral – részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal – alátámasztotta.**

A Társulás mérlegfőösszege 29.911 Ft, a jelentős összeg 598 Ft.

A Társulás nem rendelkezik leltározandó eszközökkel, így mennyiségi leltár felvételére nem került sor a vizsgált időszakban.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlákat az Áhsz.-ben előírtak szerint vezették, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való egyezősége biztosított volt.

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta a Társulás az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás keretében az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való egyezősége biztosított volt. A 2021. évi költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben rögzített maradványának összege a Társulás 12/2022. (V.31.) társulási tanácsi határozata 5.

mellékletében jóváhagyott összeggel megegyezett. A 2022. évi adatszolgáltatás alapján megállapítottuk, hogy a 2021. évi maradvány igénybevételét szabályosan számolták el. A 2022. december 31-i záró főkönyvi kivonatból levezetett maradvány megegyezett a 07/A. űrlap C) sor Összes maradvány értékével. A 2022. évi könyvelés adatainak felülvizsgálatakor a főkönyvi kivonatból nyert adatok alapján az összes maradvány **nem tért el** a korrigált záró pénzeszközöktől.

Az Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján 2022. év végén a **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** során a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel főkönyvi számlái között **eltérést nem tapasztaltunk**.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, **a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Társulás gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Társulásnál a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
 - o a Gazdálkodási szabályzat elkészítése,
 - o a Pénzkezelési szabályzat elkészítése,
 - o az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készített szabályzat felülvizsgálata,
 - o a Jegyző általi írásbeli kijelölések elkészítése pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre,
 - o az Áhsz. 15. mellékletének, valamint a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelő könyvvizetés,tárgyakban megfogalmazott javaslatok következtében. Az elvégzett javítások alapján a fenti javaslatokkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/5. pontjában,
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1. és 2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján,
- 1/2. az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján készítsék el,
- 1/3. az **Eszközök és a források értékelési szabályzatának** felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjai, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/4. az **Önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/5. a **Számlarendben** a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján,
- 1/6. készüljön írásbeli felhatalmazás kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja és az 52. § (6) bekezdése alapján, utalványozásra az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján, szakmai teljesítésgazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** készüljön el,
- 1/8. a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** soron következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével,
- 1/9. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személynek pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg,
- 1/10. a Társulás tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-aiban meghatározott közzétételi kötelezettségének, az Info tv. 1. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatok teljes körűen jelenjenek meg a Társulás honlapján,
- 1/11. a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján vizsgálja felül a Belső ellenőrzési kézikönyvet és a szükséges módosításokat vezesse át,
- 1/12. a Társulásra vonatkozóan a Bkr. 10. §, 15-16. § és az 56. § alapján végezzenek belső ellenőrzést,
- 1/13. a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző állítsa ki a Társulás vonatkozásában a Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. az adatszolgáltatásokat és a könyvelést a költségvetési határozatmódosítások támasszák alá, valamint vegyék figyelembe az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltakat,
- 2/2. az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre,
- 2/3. az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem foglalmaztunk meg intézkedéseket.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kővágóörsi Napköziotthonos Óvoda
Törzsszám: 589804

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal megtörtént. A szabályzatok nem minden esetben kerültek aktualizálásra, illetve a módosítások nem feleltek meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer jogszabályoknak megfelelő működéséhez szükséges a szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése.

Kontrollkörnyezet

Az Intézmény SZMSZ-e hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl. Áht. 8. § (4) bekezdés), továbbá az alkalmazott kormányzati funkciókat még szakfeladatnak nevezik.

Az Intézmény Munkamegosztási megállapodást kötött a Közös Hivatallal, azonban a Társulás, mint irányító szerv nem hagyta jóvá. A megállapodás 4.9. pontja szerint az Intézmény a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatait alkalmazza. A megállapodás 1. számú mellékletében felsorolás szerűen rögzíteni kellett volna, hogy mely szabályzatokat alkalmazza az Intézmény. Nem vizsgálták felül az irányító szerv változását (A megállapodást 2013. január 2-án kötötték, a Társulást 2013. július 1-jén alapították)!

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján elkészített szabályzatok

Az Intézmény a Jegyző és az Intézményvezető által jóváhagyott, a Közös Hivatal által kiterjesztett – Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, Eszközök és a források értékelési szabályzattal és Önköltségszámítási szabályzattal – rendelkezett. A közbeni jelentés javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatait. A Jegyző által jóváhagyott, és az Intézményvezető részéről is aláírt, módosított Számviteli politikát, Pénzkezelési szabályzatot és Számlarendet már kiterjesztették az Intézményre.

A Számviteli politika nem készült el. A Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát, melyet már kiterjesztettek az Intézményre. A szabályzatban írásban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. *A szabályzatban pontatlan hivatkozás – jelentős összegű hiba definíciója – található.*

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2020. január 1-től hatályos, tartalmazza a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és a vagyonnevelésbe adott eszközök leltározásának szabályait. A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozásokat, illetve megfogalmazásokat tartalmaz (pl. az eszközök és források felsorolása nem felel meg az Áhsz. 9-14. §-ban szereplő mérlegsoroknak).

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2020. január 1-től hatályos. A *szabályzatban nem rögzítették* a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongekezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat és pontatlan megfogalmazásokat tartalmaz.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2020. január 1-től hatályos, pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

A **Pénzkezelési szabályzat** nem készült el. A **Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát, melyet már kiterjesztettek az Intézményre.** Rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárás rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. Meghatározták a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, valamint a házipénztárból felvett készpénzzelőleg elszámolásának szabályait.

A **Számlarend** nem készült el. A **Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát, melyet már kiterjesztettek az Intézményre.** A Számlarend téves (Szt. 53. § (6) bekezdés d) pontja) és hatálytalan (Áht. 72. § (2) bekezdés, Áhsz. 46. § (5) bekezdés) jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. A szabályzat a technikai-pénzforgalmi funkciót (018030 COFOG) nem tartalmazza, továbbá abban az étkeztetéssel kapcsolatos COFOG-ok hiányoznak, valamint tévesen egy azóta már megszűnt COFOG került feltüntetésre.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat – **Gazdálkodási szabályzat** – nem készült az Intézményre. A közbenső jelentés javaslata alapján a **Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát.** A Jegyző által jóváhagyott, és az Intézményvezető részéről is aláírt, módosított Gazdálkodási szabályzatot már kiterjesztették az Intézményre.

A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírásmintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint **nem vezettek naprakész, hiánytalan nyilvántartást.** A felhatalmazott óvónő nem szerepel a nyilvántartásban. A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, megfelelően az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés előírásainak. Szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak megfelelően. Az **Intézményvezető írásbeli felhatalmazást adott** kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetetlenség, illetve helyettesítés esetére. A **Jegyző elvégezte a kijelöléseket** a pénzügyi ellenjegyzési feladatok, valamint az érvényesítési feladatok ellátására. A szabályzat tartalmazza az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Ávr. 60. § (1)-(2) előírásai alapján.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), h) pontjaiban előírt, a Közös Hivatal által elkészített, és a Jegyző által aláírt szabályzatokat kiterjesztették az Intézményre.

Az Intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel (Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat) nem rendelkezik.**

A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos **szabályzat pontatlan.** (437/2015. Kormányrendelet megnevezése hibás, a 2.1.4. pontban a Szabályzat pontjaira való hivatkozás hibás, nem található - 2.2.1.,2.2.2.,2.2.3.). A közbenső jelentés javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát. A 437/2015. Kormányrendelet megnevezését javították, azonban a hibás hivatkozásokat nem.

A Jegyző nyilatkozata szerint az Intézmény tulajdonában nincs saját gépjármű, ezért az Intézmény nem rendelkezik a **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** szabállyal.

A **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat** az Óvoda önálló szabályzata, 2022. január 1-től hatályos, az Intézményvezető aláírta.

A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (Pl.: 2007. évi CI. Törvény 2021. VII. 26-tól hatálytalan). A közbenső jelentés javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát. A hatálytalan jogszabályi hivatkozást törölték a szabályzatból.

Egyéb szabályzatok

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelő **Ellenőrzési nyomvonalat**, valamint a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdései szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a *Belső kontrollrendszer szabályzat* tartalmazza. A 2020. január 1-től hatályos, Közös Hivatal által készített szabályzatot kiterjesztették az Intézményre. A Jegyző és az Intézményvezető is aláírta.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézménynél kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer, melyet a *Belső kontrollrendszer szabályzatban* rögzítettek a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)–(5) bekezdései alapján. Megtörtént a tevékenységekben rejlő kockázatok felmérése, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, és azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása nem történt meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása *részben* megtörtént, működtetése azonban *nem felel meg* a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézményvezető **2022. december 19-ig nem adott** írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetlenség, illetve helyettesítés esetére. A Jegyző **2022. december 19-ig nem jelölt ki** senkit a pénzügyi ellenjegyzési feladatok, valamint az érvényesítési feladatok ellátására. Több esetben az írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentuma – szerződés – hiányzott, illetve a szerződéseken nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása sem. Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása *időnként* később történt, mint a pénzügyi teljesítés.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (4) bekezdése alapján az Intézmény a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII.28.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdésében meghatározott módon az Oktatási Hivatal honlapján teszi közzé a közérdekű adatait. A közzétételi lista utolsó intézményi frissítésének időpontja 2022. október 24. Az Iratkezelési szabályzat 2018. január 1-től hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, melyet a Jegyző kiadmányozott.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető teljeskörűen kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring) a Bkr. 10. § alapján. A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** 2014. július 31-től hatályos, a Közös Hivatal készítette, a Jegyző jóváhagyta, azonban az Intézményre nem terjesztették ki. A **Belső kontrollrendszer szabályzat** 1. fejezete szerint a Tapolca és Környéke Kistérség Többcélú Társulása útján, a **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** szerint külső vállalkozóval látják el a belső ellenőrzési feladatokat.

Az Intézményvezető nem gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről, mivel nem volt belső ellenőrzés lefolytatva 2021. évben, továbbá nem állt rendelkezésre a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az Intézményre. A Bkr. 1. melléklete szerinti kitöltött és aláírt nyilatkozatot az Intézményvezető elkészítette.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A **2022. évi nyitó mérleg** sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral** (részletező és főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) – a *H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek mérlegsor kivételével* – alátámasztották. A saját tőke mérlegsorai egyeznek a 2021-es beszámoló saját tőke sorokhoz tartozó adataival.

A mérlegsorok alátámasztásához készített jegyzőkönyvekben a bankszámla egyenlegét tévesen tüntették fel, de a bankszámlakivonat záró egyenlege egyezik a beszámolóban szereplő összeggel. A Saját tőke jegyzőkönyvében a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor összegét **tévesen** tüntették fel. A 413. főkönyvi számla a jegyzőkönyvben 216.016 Ft, a beszámolóban 216.026 Ft. A H/I/1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra mérlegsorhoz csatolt 1885/17. számú kötelezettségvállalás 2019. június 4. óta **nem került rendezésre**. (524.116 Ft + 399.098 Ft). A H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsorhoz a munka- és tűzvédelmi szolgáltatás (2021/12. havi) számlája **hiányzik**.

A 2022. évi nyitó adatok **megegyeztek** a 2021. évi záró adatokkal, az Szt. 15. § (6) bekezdése szerint. A nyitó tételek keretében az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Mérleg szerinti eredményt **átvezették** a Felhalmozott eredmény számlára. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi maradványt – a 2021. évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjával megegyező összeggel – bevételként **nyilvántartásba vették**. A **2021. évi maradvány igénybevétele 2022.01.01-én – az előző évi beszámoló elkészültét megelőzően – könyvelték**, a zárszámadást a 12/2022. (V.31.) társulási tanácsi határozattal fogadták el.

Az Intézmény gazdálkodási, könyvvezetési feladatait az ASP különböző szakrendszereivel látják el.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat vezetik, azonban a vezetett nyilvántartások nem minden esetben felelnek meg az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak:

- *A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában foglaltakat. A nyilvántartásban kimutatott kötelezettségek között alá nem támasztott, nem egyeztetett (pl.: 421111. főkönyvi számla nyitó egyenlegei) tételek szerepelnek. Év végére a 4211. főkönyvi számlának már nem volt egyenlege, az egyeztetést megfelelően elvégezték.*

2022. évben költségvetési határozat módosítást nem terjesztettek a Társulási-tanács elé, az utolsó határozat-módosításra 2023. február 27-én került sor (2/2023. (II.27.) határozat). A könyvelés, az adatszolgáltatás és a Társulási tanács által elfogadott költségvetési határozatmódosítás között az összhang megvalósult.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési, és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott **kötelező egyezőségek** vizsgálatával végeztük el. A II. negyedévi IMJ, valamint a 6. havi IKJ vizsgálata során az ellenőrzés nem állapított meg eltérést. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzforgalom levezetés egyezett a pénzeszközök tárgyidőszaki záró egyenlegével.

Az Áhsz. 53. § szerinti **zárlati feladatok** elvégzése *részben felel meg* a jogszabályi előírásoknak:

- A bankszámlakivonat záró egyenlege megegyezik a 2022. I. félévi főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatásban szereplő egyenleggel. A házipénztár vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2022. I. félévi főkönyvi kivonatban szereplő záró pénzkészlet alátámasztásához nem készült pénztárjelentés. *A 2022. évi költségvetési beszámolóban az egyezőség fennállt a záró pénzkészlet és a bankszámlakivonat, pénztárjelentés között.*
- A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA főkönyvi számla átvezetése év közben nem történt meg az egyéb ráfordítások közé. *Év végére a 36414. főkönyvi számlának már nem volt egyenlege, az átvezetést a jogszabálynak megfelelően elvégezték.*

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ ellenőrzése során tett megállapítások:

- Az Intézmény 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (III.09.) társulási tanácsi határozat és a KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő eredeti előirányzatok között eltérést nem tapasztaltunk.
- Az Intézmény nem rendelkezik immateriális javakkal. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya után 2022. I. félévben értéksökkenést számolt el.

- A könyvelésben használt COFOG-ok szerepelnek a *törzskönyvi nyilvántartásban*, az *Alapító okiratban* és az *SZMSZ-ben*. A 2022. december 20-án módosított Számlarend a *technikai-pénzforgalmi funkciót (018030 COFOG) nem tartalmazza, továbbá a szabályzatban az étkeztetéssel kapcsolatos COFOG-ok hiányoznak, valamint tévesen egy azóta már megszűnt COFOG került feltüntetésre.*
- Nem szerepeltek passzív időbeli elhatárolások (sem bérek és járulékaik, sem dologi kiadások) a **nyitó mérlegben**, így nem érvényesült az Szt. 16. § (2) bekezdés szerinti **időbeli elhatárolás elve**, továbbá nem vették figyelembe az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdéseiben leírtakat.
- Több utólagos elszámolásra forintban kiadott előleggel határidőn túl (30+ nap) számoltak el.

A II. negyedévi IMJ-hez és a 6. havi IKJ-hez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítás:

- A közlekedési költségtérítéseket a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolták el. Az adott havi bérkönyvelésben az összeg rendezésre került.
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton, főkönyvi számon került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges.
- A TB ellátás nettó összegét a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatra könyvelték. A 2021. december havi bérkönyvelés során a TB ellátás bruttó összegét a 3651633. Dologi kiadás kötelezettségének túlfizetési miatti követelések főkönyvi számlára könyvelték.
- A könyvelés alapján megállapítottuk, hogy előzetes kötelezettségvállalás nélkül, egyből végleges kötelezettségként számolták el a kifizetést.
- Egy folyamatos teljesítésű, teljesítésigazolással ellátott számlán a teljesítési időszak 2021. november-december havi, a számla kiállításának időpontja 2021. novemberi. A számlát rögzíteni kellett volna a 2021. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget. (0024. főkönyvi számla).

A minták értékelésekor a kontrolltevékenységek keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az alábbi, **utólag nem javítható hiányosságok, hibák** is megállapításra kerültek:

- Az utalványrendeleteken több esetben az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma. Emiatt megállapítottuk, hogy a számlák kifizetését az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére érvényesített és utalványozott utalványrendelet nélkül teljesítették. Az utalványrendeleteket az ASP rendszerben történő rögzítéskor –a pénzügyi teljesítést követően, utólag – nyomtatták ki. Az utalványrendelet készítése, az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása később történt, mint a pénzügyi teljesítés.
- Az Intézményvezető nem adott írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetlenség, illetve helyettesítés esetére.
- A Jegyző nem jelölt ki senkit a pénzügyi ellenjegyzési feladatok, valamint az érvényesítési feladatok ellátására.
- Az Intézményvezető helyettesítése nem biztosított, összeférhetlenség esetén a Polgármester az utalványozó.
- Több esetben hiányzott az írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentuma, a szerződés.
- Több szerződésen nem szerepel a pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek, teljesítésük jogszabályi határidőre megtörtént, az adatszolgáltatások adatainak főkönyvi kivonattal való alátámasztása *megfelelő volt*. A 6. havi IKJ vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Intézménynél a II. negyedévi IMJ kapcsán vizsgált **könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott**, a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált **könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák az ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában **nem érték el a jelentős összegű hiba mértékét**.

Szeretnénk felhívni az Intézmény figyelmét arra, hogy az előző évet érintő hibák teljes körű javítása során az Áhsz. 54/B. § előírásait vegyék figyelembe.

A 12. havi IKJ-hez és a Gyorsjelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

A minták értékelésekor a kontrolltevékenységek keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az alábbi, **utólag nem javítható hiányosságok, hibák** kerültek megállapításra:

- Egy esetben hiányzott az írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentuma, a szerződés.

Bérekönyvelés ellenőrzése

Az ellenőrzés során összehasonlítottuk az Intézmény részére a Magyar Államkincstár által megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, az Intézmény finanszírozási és bérfelhasználási összesítőjét (KI-RA), valamint az Intézmény által készített bérfeladást. A 2022. évi bérekönyvelés ellenőrzése során a KIRA-ból nyert adatok, és az Intézmény főkönyvi könyvelésében szereplő adatok (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között **nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk**.

A **decemberi havi** bruttó bérek és járulékok előző évi, valamint tárgyévi elhatárolása pontos, mérlegeltárral alátámasztott.

A 12. havi IKJ vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében. A 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Intézmény a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti.

A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során az adatszolgáltatás, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

A 2022. évi költségvetési beszámolóban a záró pénzkészlet és a bankszámlakivonat, pénztárjelentés között az egyezőség fennállt. A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA főkönyvi számla egyenlegét a jogszabálynak megfelelően átvezették az egyéb ráfordítások közé.

Az Intézmény **2022. évi mérlege** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőt követően elkészült, és annak sorait leltárral – részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal – alátámasztotta.**

Az Intézmény mérlegfőösszege 1.332.646 Ft, a jelentős összeg 26.653 Ft.

Mennyiségi leltár felvételére az Intézménynél 2022. évben sor került.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás ellenőrzése** során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlákat az Áhsz.-ben előírtak szerint vezették, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való egyezősége biztosított volt.

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Intézmény az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás keretében az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való egyezősége biztosított volt. A 2021. évi költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben rögzített maradványának összege a Társulás 12/2022. (V.31.) társulási tanácsi határozata 13. mellékletében jóváhagyott összeggel megegyezett. A 2022. évi adatszolgáltatás alapján megállapítottuk, hogy a 2021. évi maradvány igénybevétele szabályosan számolták el. A 2022. december 31-i záró főkönyvi kivonatból levezetett maradvány megegyezett a 07/A. űrlap C) sor Összes maradvány értékével. A 2022. évi könyvelés adatainak felülvizsgálatakor a főkönyvi kivonatból nyert adatok alapján az összes maradvány **nem tért el** a korrigált záró pénzeszközöktől.

Az Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján 2022. év végén a **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** során a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel főkönyvi számlái között **félévkor eltérést tapasztaltunk**. A K1101. rovaton a 421111. főkönyvi számmal egyezően 923.214 Ft szerepelt a nyitó végleges kötelezettségvállalások között. Az összeg a korábbi évek bérkönyvelésének rendezetlen tételeiből állt. A téves kötelezettségvállalásokat az év végi zárlati feladatok során javították. **A 2022. évi beszámoló elkészültét követően lefolytatott újbóli ellenőrzés során eltérést már nem tapasztaltunk.**

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, **a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Intézmény gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
 - o a Pénzkezelési szabályzat elkészítése,
 - o az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készített szabályzat felülvizsgálata,
 - o az Intézményvezető általi írásbeli felhatalmazások elkészítése kötelezettségvállalásra, utalványozásra és szakmai teljesítésigazolásra,
 - o a Jegyző általi írásbeli kijelölések elkészítése pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre,
 - o a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy felhatalmazása utalványozásra,
 - o a pénzügyi teljesítést megelőzően elkészített utalványrendelet,
 - o a közlekedési költségterítés megfelelő rovaton történő könyvelése,
 - o a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások Áhsz 53. § (2) bekezdés szerinti elszámolása,
 - o a nem levonható ÁFA átvezetése,
 - o az időbeli elhatárolások elvének könyvvezetésben történő érvényesülése,
 - o az Áhsz-nek és 38/2013. rendeletnek megfelelő bérkönyvelés tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a fenti javaslatokkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelenlésben,
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3, 1/7-8., 2/6. pontjaiban,
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1. és a 2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés szerint jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül az SZMSZ-en vezessék át,
- 1/2. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján a Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá. A megállapodásban kerüljön rögzítésre, hogy a Közös Hivatal által készített szabályzatok közül melyek vonatkoznak az Óvodára az Ávr. 9. § alapján,

- 1/3. a **Számviteli politika** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján,
- 1/4. az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/5. az **Eszközök és a források értékelési szabályzatának** felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjai, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/6. az **Önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/7. a **Számlarendben** a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján,
- 1/8. a **Gazdálkodási szabályzatban** az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti naprakész nyilvántartást vezessenek,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** készüljön el,
- 1/10. a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** soron következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével,
- 1/11. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személynek pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg,
- 1/12. a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések alapján a **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** hatályát terjesszék ki az Óvodára,
- 1/13. az Intézményre vonatkozóan a Bkr. 10. §, 15-16. § és az 56. § alapján végezzenek belső ellenőrzést.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a kötelezettségvállalás során tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait,
- 2/2. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor,
- 2/3. a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen. A javítást az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak figyelembevételével végezzék el,
- 2/4. a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontban foglaltak alapján járjanak el a szolgáltatás vásárlás elszámolása esetén,
- 2/5. az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján,
- 2/6. az Áhsz. 53. § alapján a pénzkészlet-egyeztetési zárlati feladatot folyamatosan végezzék el,
- 2/7. az utólagos elszámolásra kiadott előlegeknél vegyék figyelembe az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltakat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem foglalmaztunk meg intézkedéseket.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 3 db

- | | |
|--------------------|--|
| 1. számú melléklet | Véletlen minták értékelése tábla – Társulás |
| 2. számú melléklet | Véletlen minták értékelése tábla – Intézmény |
| 3. számú melléklet | Kiválasztott minták értékelése tábla – Intézmény |

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cégkapun kiküldve – Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült 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.

Kővágóörs, <időbélyeg szerint>

Dr. Szabó Timea
Dr. Szabó Timea
címzetes főjegyző



Horváth Dezső
Horváth Dezső
elnök



MELLÉKLETEK