

2022. június 23-ai nyílt képviselő-testületi ülés

1. napirendi pont: Magyar Államkincstár ellenőrzési megállapításainak megismerése a „Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzése” tárgyában

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyar Államkincstár a Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tekintetében ellenőrzést végez az éves ellenőrzési terük alapján 2021. július 1- 2022. június 30. időszakban.

A szabályszerűségi ellenőrzés az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a felhatalmazása alapján az ellenőrzés alá vont szervek 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségeivel és az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan valósult meg.

Az ellenőrzés az Önkormányzatra és az intézményére, a Daruszentmiklósi Szederinda Óvoda és Mini Bölcsődére terjedt ki.

Az ellenőrzés érdemi lefolytatása után elkészült az Ellenőrzési jelentés, melyet a Magyar Államkincstár megküldött részünkre azzal, hogy az ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

A Magyar Államkincstár elvárása, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentés a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtásra kerüljön. Tekintve, hogy a zárszámadás a Képviselő-testület 2022. május 5-ei ülésén elfogadásra került, és a jelentés május 16-án került kiküldésre, a tájékoztatást jelen ülésen tudjuk megtenni.

Az ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan intézkedési terv készült, melyet a Magyar Államkincstár 2022. június 9-én jóváhagyott.

Az előterjesztéshez csatolásra kerültek a dokumentumok, melyeket kérem szíveskedjenek áttanulmányozni, illetve ezek alapján az alábbi határozati javaslatot elfogadni:

Határozati javaslat

Magyar Államkincstár ellenőrzési megállapításainak megismerése a „Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzése” tárgyában

1. Daruszentmiklós Község Önkormányzatának Képviselő-testülete kijelenti, hogy a Magyar Államkincstárnak a „Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzése” tárgyában, 152/2021. számú ellenőrzésével kapcsolatosan összeállított ellenőrzési jelentését megismerte, annak tartalmát tudomásul veszi.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztás, Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztályát tájékoztassa.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2022. július 15.

Daruszentmiklós, 2022. június 10.


Rauf Norbert
polgármester



 **Magyar
Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Daruszentmiklós Község Önkormányzata
Daruszentmiklós
Fő utca 53/D.
2423

Iktatószám: ÖPSZEF/6-7/2022.
Ellenőrzés száma: 152/2021.
Ügyintéző: Szántó Katalin
Telefonszám: 06-22/534-690

Rauf Norbert részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2021.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

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

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sor-szám	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Daruszentmiklós Község Önkormányzata	2423 Daruszentmiklós, Fő utca 53/D.	727695
2.	Daruszentmiklósi Szederinda Óvoda És Mini Bölcsőde	2423 Daruszentmiklós, daru sor 1/A.	815370

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

cím: 8000 Székesfehérvár, Ősz u. 11-13., postacím: 8050 Székesfehérvár, Pf.: 387.

kincstari.ellenorzes.07FEJER@allamkincstar.gov.hu

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésére figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül az ellenőrzési jelentés záradékában meghatározott módon a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési tervek elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési tervek átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy az ellenőrzési jelentést mellékleteivel együtt, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított 8 napon belül a Kincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF „Fejér megye”) visszaküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Budapest <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 1 példányban.

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/6-7./2022.
Ellenőrzés száma: 152/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Daruszentmiklós Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szerv 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Óvoda.....	17
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	26
	ZÁRADÉK	27

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Daruszentmiklós Község Önkormányzata	727695
Daruszentmiklói Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde	815370

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

Irányító 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)
Daruszentmiklós Község Önkormányzata	Pulainé Varga Gabriella, Jegyző	Rauf Norbert, Polgármester	–
Daruszentmiklói Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde	Pulainé Varga Gabriella, Jegyző	Laki Heléna, Intézményvezető 2021.08.01-től	Hajdu Annamária, 2021.07.31-ig

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szántó Katalin, vizsgálatvezető	2021.12.23	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1197- 19/2021.
Iváncsics Mónika, ellenőr	2021.12.23.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1197- 19/2021.

Iváncsics Mónika, ellenőr	2021.07.01.	2021.12.23.	ÖPSZEF/1197-1/2021
Baranyiné László Krisztina, vizsgálatvezető	2021.07.01.	2021.12.23.	ÖPSZEF/1197-1/2021

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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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 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:

- Daruszentmiklós Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Daruszentmiklós Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Daruszentmiklós Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kisapostagi 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),
- 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 Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),

- 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 könyvvézetési 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: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.04.14-i Önkormányzat vonatkozásában feladott, míg az Óvoda tekintetében 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	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
727695	Daruszentmiklós Község Önkormányzata	IKJ (6,12. havi), IMJ (II, IV. negyedévi), Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
815370	Daruszentmiklós Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde	IKJ (6,12. havi), IMJ (II, IV. negyedévi), 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,*
- *a Módszertanban foglaltak alapján, alaph bizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet 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,*
- *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,*
- *a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,*
- *belső kontrollrendszer elemző 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,*
- *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*

Daruszentmiklós Község Önkormányzata a 152/2021. ellenőrzési számú, ÖPSZEF/6-8/2022. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezetre – annak kézhezvételétől számított 8 napon belül – észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Daruszentmiklós Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Daruszentmiklós Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzatot 2006.10.01-től Rauf Norbert Polgármester vezeti. Pulainé Varga Gabriella 2018.07.01-től látja el a jegyzői feladatokat. A gazdálkodással, a könyveléssel és az adatszolgáltatással összefüggő feladatokat a Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Az Önkormányzat irányítja az Óvodát, egy állandó bizottságot működtet, amely az Összeférhetetlenségi- és Vagyonnyilatkozatot Vizsgáló Bizottság.

A vizsgált szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

Az ellenőrzés a vizsgálat során a szervek működésével kapcsolatban az alábbiak fontosnak tartja bemutatni.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél nagyrészt a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént azonban további fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése nem teljes körűen felelt meg a belső szabályzatokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

A könyvvezetés nem teljes mértékben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait azonban nem minden esetben tartották be.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolók jelentős összegű hibát tartalmaznak, az éves beszámolók az Önkormányzat és Óvoda gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a gazdálkodási jogkör gyakorlások szabályozása és gyakorlati megvalósítása nem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek.	Önkormányzat, Óvoda,	A gazdálkodási jogkörgyakorlásokat szabályosan végezzék, tartsák be az Ávr. és az Áhsz. idevonatkozó előírásait. A feladatot kizárólag szabályos felhatalmazással rendelkező személy végezze. Tartsák be a jogkörgyakorlás kötelező sorrendjét!
2.	Könyvvezetés részben megfelelt a hatályos jogszabályi környezetnek. Előfordult, hogy nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a könyvviteli számlákon.	Önkormányzat, Óvoda,	A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz rendelkezései szerint történjen.
3.	Adatszolgáltatási kötelezettséget az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Óvoda,	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban nem fogalmaz meg javaslatot az ellenőrzés.
4.	Beszámolók nem mutatnak megbízható és valós összképet, mert jelentős összegű hibákat tartalmaznak. A feltárt hibák többsége korábbi évek téves könyveléséből ered.	Önkormányzat, Óvoda,	A korábbi évek hibáit az Áhsz 54/B §-ban foglaltaknak megfelelően javítsák.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Daruszentmiklós Község Önkormányzata
Törzsszám:727695

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Kontrollkörnyezet

A Daruszentmiklós Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2019.(X.29.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület **szervezeti és működési szabályairól** 2019. október 22-én lett elfogadva, majd 2021. május 14-én módosították és egységes szerkezetbe foglalták. A szabályzat tartalma alapján a vizsgált szerv gazdálkodási feladatait a Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, amely állítás nem helytálló a vizsgált időszak vonatkozásában. 2021. évben az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal látta el.

A Közös Hivatal és az Óvoda között létrejött **munkamegosztási megállapodást** a Képviselő-testület a 89/2020. (X.8.) számú határozatában hagyta jóvá.

A **Számviteli politikát, Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, Eszközök és források értékelési szabályzatot, Önköltségszámítási szabályzatot, Pénzkezelési szabályzatot** elkészítették és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzés által a számviteli szabályzatokkal kapcsolatban feltárt hibák a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek feltüntetésre. A vizsgált szerv az összes hibát kijavította a 2021. december 15-ei hatállyal kiadott szabályzatokban.

A **Számlarend** elkészítették és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzés által a szabályzattal kapcsolatban feltárt hibák a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek feltüntetésre. A vizsgált szerv az összes hibát kijavította a 2021. december 15-ei hatállyal kiadott szabályzatban.

A Közös Hivatal elkészítette az Önkormányzatra is vonatkozóan is az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat.

A **Gazdálkodási szabályzat** esetében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek rögzítésre a hibák, amelyeket a 2021.december 15-étől hatályos szabályzatban kijavítottak.

A Közös Hivatal elkészítette az Önkormányzatra is vonatkozó, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat. A Gépjármű igénybevételének és használatának szabályzata tévesen tartalmazza egyes gépjárművek rendszámát.

A bemutatott **vagyonderlelet** mellékletében felsorolásra kerültek a forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes és a forgalomképes vagyontárgyak köre.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem készítették el az **Ellenőrzési nyomvonalat**. Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzési nyomvonala 2021. december 15-től hatályos és kiterjed az Önkormányzatra is. A vizsgált időszak korábbi szakában nem rendelkezett a vizsgált szerv ellenőrzési nyomvonallal.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

A gazdálkodási feladatokat ellátók feladatait **Munkaköri leírásokban** rögzítették, melyek tartalmaztak belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Elkészítették az Integrált Kockázatkezelési szabályzatot, azonban a Polgármester 2021. szeptember 16-án kelt írásbeli nyilatkozata alapján a tevékenységekben rejlő kockázatok dokumentált felmérése nem történt meg, továbbá az esetlegesen szükséges intézkedések meghatározása és azok végrehajtásának nyomon követése nem valósult meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljes körűen megfelelő.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek kapcsán az alábbi szabálytalanságok kerültek feltárára:

- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzés hiányában valósult meg, ugyanis több csatolt szerződés nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést,
- Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére az egyik tétel esetében a bemutatott szerződésről hiányzott a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása,
- több mintatétel esetében a pénzügyi teljesítés dátumánál későbbi az utalványrendelet nyomtatási dátuma, az érvényesítés és utalványozás időpontja, így nem igazolt az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend betartása,
- a teljesítésigazolás során nem a szabályzatban rögzített bélyegző mintát alkalmazták,
- több bevételi tétel esetében nem igazolt az utalványozás és érvényesítés Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti, elszámolás előtti elvégzése
- a jogkör gyakorlások kapcsán alkalmazott aláírások nem mutattak egyezőséget az aláírás mintában szereplőkkel, azonban azok beazonosíthatóak voltak. Részben bevezették a helyes gyakorlatot azonban az utalványozó aláírása továbbra sem mutat egyezőséget a nyilvántartásban szereplővel.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat www.daruszentmiklos.hu/onkormanyzat honlapon tesz eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének.

A vizsgált szervre is kiterjedő, Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatát 2020.02.11-én hagyta jóvá a Fejér Megyei Kormányhivatal. A 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a bemutatott szabályzat évenkénti felülvizsgálata nem igazolt

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították, azonban annak működése fejlesztést igényel.

A Bkr. 2. § nb) és a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem a Jegyző hanem a Polgármester készítette el az Önkormányzatra vonatkozó Bkr. 1. sz. melléklet szerinti nyilatkozatot.
A Polgármester 2021.09.16-i nyilatkozata szerint a dokumentumot nem terjesztették a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezettel együtt.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet** szerinti részletező nyilvántartások többségét az ASP gazdálkodási és adó szakrendszerben vezették. A tárgyi eszközökkel kapcsolatos adatokat nem a KATI rendszerben, hanem egy általuk kialakított nyilvántartásban rögzítették.

Az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek biztosított volt.

Az **Áhsz. 53. §** szerinti zárlati feladatok kapcsán az alábbi hiányosságot kerültek feltárássra:

- a vizsgált szerv általános forgalmi adó bevallását havonta volt köteles benyújtani az állami adóhatóság felé, azonban a tárgy évi és a korábbi időszakra vonatkozó le nem vonható általános forgalmi adó összegét az éves zárás keretében valósította meg, vagyis nem tartotta be az **Áhsz. 53. § (3) bekezdés a)** pontjában meghatározott határidőt,
- a 2021. I. negyedévre vonatkozó törvény szerinti értékcsökkenés összegének elszámolását nem hajtotta végre a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig,
- az ASP adó szakrendszerben kimutatott értékvesztés összegét nem mutatták ki a főkönyvben, vagyis nem tett eleget az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés e)** pontjában foglaltaknak.

A mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hibák kerültek feltárássra:

- ❖ az **Áhsz. 15. mellékletében** foglaltak ellenére:
 - A díjköteles utak használatának ellenében fizetett használati díjat tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton mutatták ki a K355 Egyéb dologi kiadások rovat helyett. A hibát nem javították.
 - a multifunkciós fénymásoló gép bérleti díjának összegét tévesen a K333 Bérleti és lízing díjak között számolták el a K321 Informatikai szolgáltatások rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibát.
 - több esetben a továbbszámlázott közüzemi díj összegét tévesen a K331 Közüzemi díjak rovaton számolták el a K335 Közvetített szolgáltatások rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibát.
 - a beruházás bekerülési érték részét képező műszaki ellenőrzés és információs tábla készítésének ellenértékét a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton számolták el a K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése szolgáltatások rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibát.
- ❖ több esetben tévesen osztották meg az ellenértéket nettó és áfa összegre, így nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdésében rögzített valódiság elve. Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibákat.
- ❖ a 2020. év végi számlák kezelése nem a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatóban rögzítettek szerint valósultak meg, így a 2021-es évre vonatkozó eredmény kimutatásban magasabb ráfordítás érték került kimutatásra.
- ❖ a feltárt könyvelési hibák javítását nem az **Áhsz. 54/A §-ban** rögzítetteknek megfelelően hajtották végre. Az ellenőrzés jelzését követően áttért a helyes gyakorlatra.

- ❖ az április havi szociális hozzájárulási adó összegét nem az Áhsz. 15. mellékletében rögzítetteknek megfelelően számolta el, mert annak összegét nem a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó rovaton mutatta ki,
- ❖ az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton megjelenített bérleti díj bevétel összegét a 9122. Bérleti és lízingdíj nettó bevételei könyvviteli számla helyett a 9244. Más különféle egyéb eredményszámlázható bevételek könyvviteli számlán számolta el, Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibát.
- ❖ a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a Hivatal gázszámlájának díját a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-on számolták el a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibát.
- ❖ a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az Önkormányzatot terhelő közüzemi díj ellenértékét a 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése COFOG-on mutatták ki a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége kormányzati funkció helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibát.
- ❖ az ASP adó nyilvántartás és a főkönyv adatainak összehasonlítása alapján megállapításra került, hogy a könyvelésben nem szerepel a költségvetési évet követően esedékes követelések, értékvesztés és a túlfizetés értékei,
- ❖ az adatszolgáltatások és a főkönyv adatainak nyilvántartással való alátámasztása nem volt teljes körű,
- ❖ Az előirányzat módosítást a könyvviteli nyilvántartásokba 2020. január 1-i értéknappal, visszamenőleges dátummal könyvelték.
- ❖ A hóközi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során nem tartották be 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének előírásait, mert a kifizetéseket nem vették nyilvántartásba az adott rovaton, csak a pénzügyi számvitelben történt meg a rögzítésük. Az ellenőrzés jelzését követően áttértek a helyes gyakorlatra.
- ❖ az előlegek elszámolását nem az Áhsz. 44.§ (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően számolták el, ugyanis annak pénzügyi teljesítésekor már rovatokon számolta el az összeget.
- ❖ az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a mérleg szerinti eredmény átvezetése nem történt meg haladéktalanul a nyitást követően,
- ❖ az Áhsz. 54. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére a maradvány könyvelése nem történt meg közvetlenül a beszámoló elkészültét követően,

Az II negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2021. évi költségvetési beszámoló adatait a főkönyvi kivonat és a kartonok is alátámasztották.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben szereplő az Önkormányzat számára releváns zárlati feladatokat –az értékvesztés kivételével - végrehajtották.

A költségvetési jelentésben szereplő adatok megegyeznek a főkönyv és a kartonok adataival. A feltüntetett eredeti előirányzatok a 3/2021. (II.16.) számú költségvetési rendelet adataival egyezőséget mutatnak. Az előirányzat módosításokról folyamatos nyilvántartást vezettek. A

rendeletet két alkalommal 2021.09.22-én és 2021.12.01-jén módosították. A költségvetési jelentés adatait a főkönyvi kivonat és katon adatai alátámasztották. A vizsgált költségvetési beszámoló adatai nem mutatnak egyezőséget a hatályos költségvetési rendelet adataival. Az Áht. 34. § (4) bekezdés ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal nem módosította a költségvetési rendeletét.

A mérlegben szereplő adatok egyezőséget mutattak a főkönyv és katonok értékeivel. A pénzforgalmi egyezőség vizsgálata során eltérést nem tárt fel az ellenőrzés.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére több mérleg sor esetében nem készítették el az Önkormányzat leltárát, továbbá a bemutatott leltárak többsége nem tartalmazott aláírást. A mérlegben szereplő érték alátámasztása sem volt megfelelő több esetben, ugyanis:

- Tartós részesedések,
- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök,
- költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre,
- Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
- Más fizetendő általános forgalmi adó,
- December havi illetmények, munkabérek elszámolása,
- Saját tőke,
- Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

mérlegsorok esetében a részletező nyilvántartások vagy hiányoztak vagy az azokban szereplő értékek nem mutattak egyezőséget a mérlegben szereplő adatokkal.

A **38.747.670 Ft** értékű koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök kapcsán Bérleti, üzemeltetési szerződések kerültek bemutatásra, amelyek alapján és az Áhsz 11. § (11) bekezdésében foglaltak szerint helytelenül szerepeltették ezen soron a tételeket.

A költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételek soron mutatták ki az Iparüzési adó évet követően esedékes **18.017.332 Ft** összegű értékét is.

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételek kapcsán elmulasztották elszámolni az értékvesztés összegét,

Az általános forgalmi adóval kapcsolatban a mérlegben szereplő értékeket a bemutatott bevallások nem támasztják alá, továbbá az Áhsz 53. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére a le nem vonható adó **4.683.236 Ft** összegét nem vezették át a 8435 Egyéb ráfordítások közé.

Az Áhsz 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a december havi illetmények között tévesen **368.419 Ft** összegű Cafeteriával kapcsolatos értékeket számoltak el.

Az **eredménykimutatásban** szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. A benne szereplő adatokat a KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonat megfelelően alátámasztotta.

Megállapításra került, hogy elmulasztották elhatárolni a 2020. december havi személyi juttatások összegét, így a 2021.évben a 13 havi bér összege került kimutatásra a könyvelésbe.

A fentiek okán az eredmény kimutatásban **3.392.321 Ft**-tal magasabb érték szerepel a személyi jellegű ráfordítások soron.

A vizsgált szerv több ingatlant is értékesített az ellenőrzési időszakban. A vizsgálat során megállapításra került, hogy az ingatlan értékesítés elszámolása nem felelt meg a 38/2013 NGM rendelet III. fejezet D) (csökkenések) pontjában rögzítetnek. A 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között mutatta ki horgászto, földterület és egyéb ingatlanok bankszámlára befolyt teljes ellenértékét. A hivatkozott jogszabályi hely alapján bevételek között kizárólag a nettó érték és a könyv szerinti érték közötti különbözet mutatható ki.

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla

64.084.248 Ft összegű nyitó egyenlegét a tárgy évi könyvelés keretében vezették át a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé. Ezen összeg a valós tárgy évi eredmény torzítja, jelentős mértékben befolyásolja a beszámoló megbízható és valós összképét.

A **maradványkimutatásban** alaptevékenység bevételei és kiadásai szerepeltek.

A vizsgált szerv a beszámoló részét képező 07A Maradvány kimutatás űrlapon a főkönyvben szereplő összes bevételt és kiadást szerepeltette. Összes maradvány értéke (58.996.503 Ft) szabad maradványként került szerepeltetésre.

Az Önkormányzat 2021. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolója kapcsán a megbízható és valós összképet befolyásoló, jelentős összegű hiba került feltárássra.

A jelentős összegű hiba értékhatára az Önkormányzat esetében, a mérlegfőösszeg 2%-a: **14.917.182 Ft.**

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az 2021. éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

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

a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a kontrollkörnyezet tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- A feltárt javítható hibák nagy részét kijavították. A nem javított/javítható hibák kapcsán megfogalmazott javaslatokat 2/1-2/8. pontokban szerepeltettük.
- kontroll tevékenységek kapcsán megfogalmazott javaslatok alapján megkezdette az intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a helyes gyakorlat nem került bevezetésre, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1–1/11. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

–

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ felülvizsgálata történjen meg, az szabályzatban szereplő adatok, információk feleljenek meg a valóságnak,
- 1/2. a kockázatok felmérése dokumentált módon történjen,
- 1/3. az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően írásbeli kötelezettségvállalásra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor,
- 1/4. a pénzügyi ellenjegyzést és a kötelezettségvállalást szabályosan végezzék el, azaz az Ávr. 55. § (1) bekezdésben rögzítetteknek megfelelően a jogkör gyakorlók aláírása szerepeljen a dokumentumon,
- 1/5. Tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrendet, pénzügyi kifizetés kizárólag szabályosan elvégzett érvényesítést és utalványozást követően történjen,
- 1/6. a teljesítés igazolás végre hajtása kapcsán egységesíteni kell az alkalmazott gyakorlatot és a belső szabályozást,
- 1/7. az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a bevételek elszámolása kizárólag érvényesítés és utalványozást követően történjen,
- 1/8. törekedjenek arra, hogy a jogkör gyakorlók által alkalmazott aláírások és a nyilvántartásba szereplő kézjegyek megegyezzenek,
- 1/9. biztosítsák az iratkezelési szabályzat dokumentált módon történő évenkénti felülvizsgálatát,
- 1/10. biztosítsák a monitoring rendszer működésének fejlesztését,
- 1/11. a jegyző készítse el a Bkr. 1. sz. melléklet szerinti nyilatkozatot, melyet a zárszámadási rendelettel együtt terjesszenek be a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Áhsz. 53. §-ban rögzített zárlati feladatok közül az ellenőrzött szerv számára releváns feladatokat jogszabályi határidőre hajtás végre,
- 2/2. A rovatok meghatározása az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően történjen,
- 2/3. az évégi számlák kezelése a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatóban rögzítettek szerint valósuljon meg,
- 2/4. az ASP adó nyilvántartás és a könyvelés adatainak egyezőségét biztosítani szükséges, az értékvesztés, a túlfizetés összegét szerepeltetni kell a könyvekben.
- 2/5. az előirányzat módosítások elszámolása során a könyvelés valós értéknapiját szerepeltessék,
- 2/6. az Áhsz. 44. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően az előleg összege az elszámolást követően kerüljön rovatokon kimutatásra,
- 2/7. az Áhsz. 54. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mérleg szerinti eredmény átvezetése haladéktalanul történjen meg a nyitást követően,

- 2/8. az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a maradvány könyvelése közvetlenül a beszámoló elkészültét követően történjen meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően minden mérleg sor vonatkozásában készítsék el a leltár,
3/2. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően minden mérleg sor értékét támasszák alá részletező nyilvántartással,
3/3. az Áhsz. 11. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen az eszközök besorolása,
3/4. biztosítsák az Adó szakrendszer és könyvelés adatainak egyezőségét,
3/5. Az Áhsz. 53. §-ban rögzített zárlati feladatok közül az ellenőrzött szerv számára releváns feladatokat jogszabályi határidőre hajtsák végre,
3/6. az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően határozzák meg a december havi illetmények értékét,
3/7. a korábbi évek hibáit az Áhsz. 54/B §-ban foglaltaknak megfelelően javítsák.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy az intézkedések végrehajtásának határidejeként „folyamatos” megjelölés nem elfogadható.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Daruszentmiklósi Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde
Törzsszám:815370

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Kontrollkörnyezet

A Módszertan szerinti értékelési elvek és eljárások figyelembevételével az **Alapító okirat** vonatkozásában az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg.

Az SZMSZ 6.10. pontjában rögzítették, hogy a Kőszegi Önkormányzati Hivatal belső ellenőre látja el az Óvoda gazdálkodásával kapcsolatos belső ellenőrzési feladatot. Ezt az elírást a 2021. december 1-től hatályos SZMSZ-ben javították.

Az ellenőrzés által a **munkamegosztási megállapodással** kapcsolatban feltárt hibák a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek feltüntetésre. A vizsgált szerv a hibák többségét kijavította, azonban a 2021. december 22-től hatályos munkamegosztási megállapodás alapján a teljesítés igazolás során az alábbi szöveget kell rávezetni a dokumentumra: „a munka elvégzését a teljesülést igazolom. Az összeg kifizethető.” Ezzel a szabályozással ellentétesek a Gazdálkodási szabályzatban rögzítettek, melyek alapján „teljesítést igazolom” bélyegző lenyomat alkalmazandó. Az ellenőrzés jelzésének ellenére a szabályozási különbségeket és az alkalmazott gyakorlatot nem hangolták össze.

A Számviteli politikát, Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, Eszközök és források értékelési szabályzatot, Önköltségszámítási szabályzatot, Pénzkezelési szabályzatot elkészítették és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzés által a számviteli szabályzatokkal kapcsolatban feltárt hibák a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek feltüntetésre. A vizsgált szerv az összes hibát kijavította a 2021. december 15-ei hatállyal kiadott szabályzatokban.

A Számlarend elkészítették és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzés által a szabályzattal kapcsolatban feltárt hibák a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek feltüntetésre. A vizsgált szerv az összes hibát kijavította a 2021. december 15-ei hatállyal kiadott szabályzatban.

A Közös Hivatal elkészítette az Óvodára vonatkozóan is az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat.

A Gazdálkodási szabályzat esetében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek rögzítésre a feltárt hibák, amelyeket a 2021. december 15-étől hatályos szabályzatban kijavítottak. A törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján 2021.08.01-től az Óvoda vezetője Laki Heléna, aki határozatlan időre szóló, ideiglenes megbízással rendelkezik. Az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja alapján a kötelezettségvállalásra az Óvoda vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott az Óvoda alkalmazásában álló személy jogosult. A fentiek ellenére Laki Heléna - mint az Óvoda Intézményvezető-helyettese - kötelezettségvállalásra felhatalmazta

Rauf Norbert Polgármestert és Valler Csaba alpolgármestert. Az Ávr 59. § (1) bekezdésben rögzítettek szerint az utalványozásra jogosult személyek kijelölésére az Ávr 52.§-ban megfogalmazott szabályokat kell alkalmazni, azaz az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás is kizárólag az óvoda alkalmazásában álló személynek adható. A bemutatott dokumentumok alapján Laki Heléna utalványozásra is írásban kijelölte Rauf Norbert Polgármestert és Valler Csaba alpolgármestert, akik nem alkalmazottai az óvodának. A fentiek alapján megállapítható, hogy a felhatalmazások nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásnak, így azok nem tekinthetők szabályosnak. A tévesen kijelölt személyek által végrehajtott jogkörgyakorlások nem szabályosak.

Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata két gépjármű rendszámát tévesen tartalmazta. A 2022. január 1-jétől hatályos szabályzatban javították a hibás adatokat.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője elkészítette az Óvoda Ellenőrzési nyomvonalát, amely 2021.08.01-jétől hatályos. A vizsgált időszak korábbi részében az Óvoda nem rendelkezett Ellenőrzési nyomvonallal.

Az Intézményvezető elkészítette és 2021.01.01-jével hatályba léptette az Óvoda **az integritást sértő események kezelésének és integrált kockázatkezelés eljárásrendje szabályozását**, amely azonban nem tartalmazta Bkr. 7. § szerinti előírásokat. Az ellenőrzött szerv rendelkezett önálló Kockázatkezelési szabályzattal.

A gazdálkodási feladatokat ellátók feladatait **Munkaköri leírásokban** rögzítették, melyek tartalmaztak belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda Kockázatkezelési Szabályzata 2021.01.01-jén lépett hatályba. Kijelölésre kerültek a kockázat kezelők. Az Intézményvezető írásbeli nyilatkozata alapján az Óvodában működik a kockázatkezelési rendszer.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljes körűen megfelelő.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek kapcsán az alábbi szabálytalanságok kerültek feltárára:

- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzés hiányában valósult meg, ugyanis több csatolt szerződés nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést,
- a szerződés nem tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírását és dátumot,
- az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére több vizsgált mintatétel esetében a szerződést nem az óvoda, hanem annak fenntartójának nevében kötötték, több vizsgált mintatétel esetében a befogadott számla nem a vizsgált szerv nevére került kiállításra. A számlákon vevőként szereplő Önkormányzat bankszámlájáról történtek a pénzügyi kifizetések,
- több mintatétel esetében a pénzügyi teljesítés dátumánál későbbi az utalványrendelet nyomtatási dátuma, az érvényesítés és utalványozás időpontja, így nem igazolt az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend betartása,

- bevételi utalványrendelet alapján nem volt igazolt az utalványozás és érvényesítés Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti, elszámolás előtti elvégzése,
- az utalványozási és teljesítés igazolási feladatokat rendszeresen a Polgármester látta el, aki nem rendelkezett az Ávr. 59. § (1) bekezdés illetve az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelő, szabályos jogkörgyakorlásra vonatkozó felhatalmazással,
- az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére több mintatétel esetében hiányzott az utalványozás és érvényesítés,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint vezetett nyilvántartás alapján az érvényesítő aláírása nem volt beazonosítható,
- több esetben a pénztár ellenőrzés szabályszerűsége nem igazolt, nem felelt meg a belső szabályozásnak
- az szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az egyik mintatétel esetében a könyvelésben szereplő megjegyzés helytelen volt

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal elkészítette az Óvodára is kiterjesztett hatályú, a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot**, amely 2020.04.01-től volt hatályos. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek rögzítésre az SZMSZ és a szabályzat között feltárt ellenmondások, amelyeket a 2021.december 15-étől hatályos szabályzatban megszüntettek.

Az Óvoda működési alapidokumentumait a fenntartó honlapján és a KIR-en jeleníti meg.

A vizsgált szerv Iratkezelési szabályzata 2003.03.06-án készült. A több, mint 18 éve hatályos szabályzat felülvizsgálata nem igazolt, annak ellenére, hogy a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése előírja az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert a Jegyző a belső szabályozás szintjén kialakította. A kialakított ellenőrzési pontok és beszámolási kötelezettségek azonban nem biztosították, hogy a Bkr. 4. § a) bekezdésének megfelelően a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal. Több esetben előfordult a szabályozástól eltérő gyakorlat, melyet a kontrolltevékenységek értékelése során részleteztünk. A nyomon követési rendszer megfelelő működtetésével a nyilvántartási és könyvviteli hibák többsége elkerülhető lett volna.

A vizsgált szervnél a belső ellenőrzést külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján látják el. A belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, Jegyző és volt intézményvezető által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv** 2021. január 1-től lépett hatályba.

2021. február 15-én elkészült a 2020. évi belső ellenőrzési éves összefoglaló jelentés, melyet a Képviselő testület az 49/2021. (III.19) határozatával jóváhagyott.

A költségvetési szerv vezetője kiállította a **Bkr. 1. sz. melléklete szerinti nyilatkozatát**, de az az éves költségvetési beszámolóval nem került megküldésre az irányító szerv vezetőjének, így a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt nem terjesztette a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat többségét ASP gazdálkodási és adó szakszoftverben vezették. A tárgyi eszközök nyilvántartását nem az ASP KATI modulban vezették, hanem egy Excel nyilvántartásban kezelték.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdéseiben rögzített zárlati feladataikat - a le nem vonható általános forgalmi adó első negyedévre vonatkozó összegének átvezetését kivéve- jogszabályi határidőn belül végrehajtották. A le nem vonható általános forgalmi adó első negyedévre vonatkozó összegét a második negyedéves zárlat keretében vezették át a más különféle egyéb ráfordítások közé. Így ezen zárlati feladat esetében nem volt biztosított az Áhsz 53. § (3) bekezdésében meghatározott időpontig történő végrehajtás.

A mintatételek ellenőrzése és a Módszertan szerinti vizsgálatok lefolytatása alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- 2020-ban nem történt meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjának megfelelően a 2020. 12. havi személyi jellegű ráfordítások és közterhek passzív időbeli elhatárolása,
- 2021.04. havi személyi juttatások elszámolása során a 091120 Sajátos nevelési igényű gyerekek óvodai nevelésük, ellátásuk szakmai tevékenysége COFOG-on számfejtett Szociális hozzájárulási adó összegét a 091110 óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai COFOG-on mutatták ki a könyvekben. Javítást nem végeztek el.
- A hóközi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során nem tartották be a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének előírásait, mert nem vették nyilvántartásba az adott rovaton, hanem csak a pénzügyi számvitelben történt meg a rögzítésük, mint foglalkoztatottaknak adott előlegek. A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla évvégén nem rendelkezett egyenleggel.
- Az Áhsz. 39. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére az előirányzat módosításokat visszamenőlegesen 2020.01.01-jei dátummal rögzítették a könyvekben,
- az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a tárgyévét követő három év tervezett kiadása K1. rovat tekintetében 2017. óta nem változott, annak ellenére, hogy 2020. évben a ténylegesen teljesített kiadás a tervezett kiadásnál magasabb összegű volt. A Polgármester 2021.10.20-án a felülvizsgálat elmaradásáról tett nyilatkozatot.
- egy mintatétel esetében az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésben foglaltak ellenére az előzetes kötelezettségvállalás csak a végleges kötelezettségvállalással együtt került rögzítésre,
- a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontjában rögzítettek ellenére a Kincstár által pénzügyileg teljesített TB ellátás összegét is a 365151. számlán könyvelték. A számla évvégén nem rendelkezett egyenleggel.
- Nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazta a rovatokat, mert:
 - a dugulás - elhárításhoz kapcsolódó kiszállítás összegét tévesen a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton számolták el a K337 Egyéb szolgáltatások helyett. Az ellenőrzés jelzését követően elkezdték a javítást. A K334 rovatról a számlához kapcsolódó teljes nettó értékét kivezették, azonban további javítási lépéseket nem végeztek el. Így a tételhez kapcsolódó nettó érték nem szerepel a költségvetési számviteli elszámolásokban.

- a kéményseprés díját a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton mutatták ki a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibát.
- A bölcsődei kisgyermek neveléshez kapcsolódó tanfolyam díját tévesen a 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai COFOG-on számolták el a 104030 Gyermek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján COFOG helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították a hibát.
- az Szja tv. 70. § (9) bekezdés előírásai ellenére, a magáncélú telefonhasználat egyes meghatározott juttatásként történő számfejtése nem igazolt.
- a könyvelési hibák javítását nem az Áhsz. 54/A § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően hajtották végre,
- az egyik mintatétel kapcsán megállapításra került, hogy nem tartották be az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti, a bizonylati elvre és fegyelemre vonatkozó előírásokat, mert a nettó finanszírozás könyvekben szereplő értéke nem mutat egyezőséget a Kincstári adatközlő lapban szereplő adattal,
- az alanyi adómentes státuszú Óvoda befogadott olyan fordított áfát tartalmazó számlát, amely az Önkormányzat nevére szolgált. A számlához kapcsolódó áfa összegét tévesen határozták meg és a könyvelése sem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C.) pontjában rögzítetteknek. Az ellenőrzés jelzését követően a tételt az óvoda könyveiből szabálytalan javítással eltüntették, az önkormányzat könyveiben szerepeltették,
- A számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok nem érvényesültek. Határozatlan idejű szerződéshez kapcsolódó, a teljes egészében 2020. évet terhelő, mérlegkészítésig beérkező költségvetési számlák elszámolása csak a 2021. évi könyvekben történt meg. nem érvényesült az összemérés elve, ugyanis az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésében foglaltak ellenére a költségek nem ahhoz az időszakhoz kapcsolódóan kerültek elszámolásra, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Az II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében meghatározott határidőn túl 2022.03.17. napon került feladásra a KGR K11 rendszerbe.

Költségvetési jelentés

A költségvetési jelentésben szereplő adatok megegyeznek a főkönyv és a kártyák adataival. A feltüntetett eredeti előirányzatok a 3/2021. (II.16.) számú költségvetési rendelet adataival egyezőséget mutatnak. Az előirányzat módosításokról folyamatos nyilvántartást vezettek. A rendeletet két alkalommal 2021.09.22-én és 2021.12.01-jén módosították. A költségvetési jelentés adatait a főkönyvi kivonat és kártyák adatai alátámasztották. A vizsgált költségvetési beszámoló adatai nem mutatnak egyezőséget a hatályos költségvetési rendelet adataival. Az

Áht. 34. § (4) bekezdés ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal nem módosította a költségvetési rendeletét.

A mérleg:

A mérlegben szereplő adatok egyezőséget mutattak a főkönyv értékeivel. A pénzforgalmi egyezőség vizsgálata során eltérést nem tárt fel az ellenőrzés.

A Hivatal az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészítették az Önkormányzat leltárát, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatai egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámoló értékeivel. A bemutatott analitikus nyilvántartások alátámasztották a mérleg adatait.

Az eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás adatait a KGR K11 rendszerbe csatolt főkönyvi kivonat értékei alátámasztották.

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla **1.756.670 Ft** összegű nyitó egyenlegét a tárgy évi könyvelés keretében vezették át a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé. Ezen összeg a valós tárgy évi eredmény torzítja, jelentős mértékben befolyásolja a beszámoló megbízható és valós összképét.

Továbbá a 2020. év december havi személyi juttatásaikkal kapcsolatban elmulasztották elszámolni a **2.314.211 Ft** összegű az elhatárolásokat. Ezen összeg is a valós tárgy évi eredmény torzítja, jelentős mértékben befolyásolja a beszámoló megbízható és valós összképét.

A kimutatott mérleg szerinti eredmény összegével azonos érték szerepelt a Mérleg saját tőke részében is, azaz -5.092.316 Ft. A negatív mérleg szerinti érték összege a részben a fent felsorolt hibákból ered.

A Maradványkimutatás:

A maradványkimutatásban a vizsgált szerv a beszámoló részét képező A/7 Maradvány kimutatás űrlapon a főkönyvben szereplő összes bevételt és kiadást szerepeltette. Az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak értéke megegyezett, ezért az Óvoda nem rendelkezik maradvánnyal.

A jelentős összegű hiba értékhatára az Óvoda esetében, a mérlegfőösszeg 2%-a: **1.764 Ft.**

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az 2021. éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a belső szabályzatokkal és néhány könyvelési hiba helyesbítésével kapcsolatban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások megfelelőek voltak, ezért ezekkel kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket az operatív gazdálkodási jogkörök helytelen alkalmazásának gyakorlatával kapcsolatban, 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.-1/12. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1.-2/10. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. A teljesítés igazolással kapcsolatos munkamegosztási megállapodásban és a Gazdálkodási Szabályzatban rögzített előírásokat és az alkalmazott gyakorlatot hangolják össze,
- 1/2. biztosított legyen, hogy a kijelölt jogkörgyakorlók megfelelnek az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában és az Ávr. 59. § (1) bekezdésben rögzítetteknek,
- 1/3. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzést követően valósuljon meg,
- 1/4. az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az óvodához köthető gazdasági esemény kapcsán szerződést kizárólag a vizsgált szerv nevében, az arra jogosult személy kössön. A kötelezettségvállaló aláírásával és dátummal lássa el a dokumentumot.
- 1/5. az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrendet tartsák be,
- 1/6. utalványozási és teljesítés igazolási feladatokat kizárólag az Ávr. 59. § (1) bekezdés illetve az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelő, szabályos jogkörgyakorlásra vonatkozó felhatalmazással rendelkező személy végezzen,
- 1/7. az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően minden bevétel és kiadás esetén végezzék el az utalványozási és érvényesítési feladatokat,
- 1/8. a jogkör gyakorlók által alkalmazott aláírás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint vezetett nyilvántartásban szereplő aláírása mintákkal,
- 1/9. biztosítsák, hogy a pénztár ellenőrzés szabályszerű legyen,
- 1/10. az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a könyvelésben szereplő megjegyzés feleljen meg a valóságnak,
- 1/11. a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően biztosítsák az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát,
- 1/12. A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően az Intézményvezető az éves beszámolóval együtt küldje meg az irányító szerv vezetőjének, melyet a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjesszen a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a személyi juttatások elszámolása során a COFOG elszámolások tekintetében is biztosítsák a KIRA rendszerben szereplő és a könyvelésben rögzített adatok egyezőségét,
- 2/2. A hóközi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során tartsák be a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének előírásait, azaz vegyék nyilvántartásba az adott rovaton,
- 2/3. Az Áhsz. 39. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az előirányzat módosításokat ne visszamenőlegesen 2020.01.01-jei dátummal rögzítsék a könyvekben, hanem a folyó könyvelés keretében az elszámoláshoz kapcsolódó aktuális dátummal.
- 2/4. az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határozzák meg a tárgyévet követő három év tervezett kiadása K1. rovat tekintetében,

- 2/5.a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) alapján az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően kell a kötelezettségvállalás (előzetes) értékeket megállapítani és nyilvántartásba venni,
- 2/6.a személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvviteli elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet előírásait tartásuk be. A társadalombiztosítási ellátásokat a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán vegyék nyilvántartásba.
- 2/7.a rovatok meghatározása az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történjenek,
- 2/8.az Szja tv. 70. § (9) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a magáncélú telefonhasználat egyes meghatározott juttatásként történő számfejtését végezzék el,
a. a könyvelési hibák javítását az Áhsz. 54/A § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően hajtsák végre,
- 2/9.az elszámolások során tartásuk be az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti, a bizonylati elvre és fegyelemre vonatkozó előírásokat, a nettó finanszírozás könyvekben szereplő értéke egyezzen meg a Kincstári adatközlő lapban szereplő adattal,
- 2/10. A számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályokat alkalmazzák. Biztosítsák az összemérés elvének érvényesülését, azaz az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódóan kerüljenek elszámolásra, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1.az Áhsz. 34. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig módosítsák a költségvetési rendeletet,
- 3/2. a korábbi évek hibáit az Áhsz 54/B §-ban foglaltaknak megfelelően javítsák.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy az intézkedések végrehajtásának határidejeként „folyamatos” megjelölés nem elfogadható.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Székesfehérvár <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet

Mintavételek értékelése tábla

727695 Daruszentmiklós Község Önkormányzata

815370 Daruszentmiklói Szederinda Óvoda és
Mini Bölcsőde

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun 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.

Daruszentmiklós, <időbélyeg szerint>

Pulainé Varga Gabriella
jegyző

Rauf Norbert
polgármester



Daruszentmiklós Község Önkormányzata

2423 Daruszentmiklós, Fő utca 53/D

Levelezési cím: 2424. Előszállás, Pf. 9.

Telefon/Fax: (25)505-403

INTÉZKEDÉSI TERV
a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/6-7/2022.
Ellenőrzési jelentéséhez

Tárgya: Helyi önkormányzatok és az általa irányított költségvetési szerv 2021. évi ellenőrzése

Alulírottak Daruszentmiklós Község Önkormányzata (2423. Daruszentmiklós, Fő utca 53/D. képviseli: Rauf Norbert polgármester), és a Daruszentmiklós Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde intézmény (2423. Daruszentmiklós, Daru sor 1/A. képviseli: Laki Heléna intézményvezető helyettes) fenti tárgyú ellenőrzési jelentéséhez kapcsolódó ellenőrzési megállapítások és javaslatok tekintetében az alábbi intézkedési tervet nyújtjuk be.

I. Ellenőrzési megállapítások és intézkedések
Daruszentmiklós Község Önkormányzata tekintetében

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1/1. az SZMSZ felülvizsgálata történjen meg, az szabályzatban szereplő adatok, információk feleljenek meg a valóságnak:

Intézkedés: A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 12/2019. (X.29.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2022. november 30.

1/2. a kockázatok felmérése dokumentált módon történjen.

Intézkedés: a kockázatok felmérése dokumentáltan az Integrált Kockázatkezelési szabályzatban foglaltak szerint történik.

Felelős: Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/3. az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően írásbeli kötelezettségvállalásra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.

Intézkedés: írásbeli kötelezettségvállalásra a pénzügyi ellenjegyzést követően kerül sor.

Felelős: Rauf Norbert polgármester

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/4. a pénzügyi ellenjegyzést és a kötelezettségvállalást szabályosan végezzék el, azaz az Ávr. 55. § (1) bekezdésben rögzítetteknek megfelelően a jogkörgyakorlók aláírása szerepeljen a dokumentumon.

Intézkedés: a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás ellátása az Ávr. 55. § (1) bekezdésben rögzítetteknek megfelelően történik.

Felelős: Rauf Norbert polgármester

Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/5. Tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrendet, pénzügyi kifizetés kizárólag szabályosan elvégzett érvényesítést és utalványozást követően történjen.

Intézkedés: az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend figyelembevételével történik a pénzügyi kifizetés.

Felelős: Rauf Norbert polgármester

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző - Pénztáros

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/6. a teljesítés igazolás végre hajtása kapcsán egységesíteni kell az alkalmazott gyakorlatot és a belső szabályozást.

Intézkedés: a szabályzatnak megfelelő „teljesítést igazolom” bélyegző készíttetése és alkalmazása a teljesítésigazolásnál.

Felelős: Pénzügyi ügyintéző - Pénztáros

Határidő: 2022. november 15.

1/7. az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a bevételek elszámolása kizárólag érvényesítés és utalványozást követően történjen.

Intézkedés: bevételek elszámolása kizárólag érvényesítés és utalványozást követően történik meg.

Felelős: Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/8. törekedjenek arra, hogy a jogkör gyakorlók által alkalmazott aláírások és a nyilvántartásba szereplő kézjegyek megegyezzenek.

Intézkedés: a nyilvántartás kiegészítésre kerül rövidített név „szigno” jelölésével, így az aláírások rögzítve lesznek.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2022. szeptember 30.

1/9. biztosítsák az iratkezelési szabályzat dokumentált módon történő évenkénti felülvizsgálatát.

Intézkedés: az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2022. november 25. – utána évente folyamatos.

1/10. biztosítsák a monitoring rendszer működésének fejlesztését.

Intézkedés: a monitoring rendszer működtetésének fejlesztése

Felelős: Rauf Norbert polgármester

Pulainé Varga Gabriella jegyző

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző - Pénztáros

Határidő: 2022. november 25. utána: évente 1 alkalommal

1/11. a jegyző készítse el a Bkr. 1. sz. melléklet szerinti nyilatkozatot, melyet a zárszámadási rendelettel együtt terjesszenek be a Képviselő-testület elé.

Intézkedés: a jegyző gondoskodik a Bkr. 1. sz. melléklet szerinti nyilatkozat elkészítéséről, a zárszámadási rendelettel együtt történő benyújtásáról

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2022. július 1-től. Utána évente folyamatos

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

2/1. Az Áhsz. 53. §-ban rögzített zárlati feladatok közül az ellenőrzött szerv számára releváns feladatokat jogszabályi határidőre hajtsák végre.

Intézkedés: Áhsz. 53. §-ban rögzített zárlati feladatok határidőre történő elkészítése

Felelős: Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1. utána: évente az esedékes zárások alkalmával.

2/2. A rovatok meghatározása az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően történjen.

Intézkedés: A rovatok az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően kerüljenek rögzítésre

Felelős: Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/3. Az évvégi számlák kezelése a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatóban

rögzítettek szerint valósuljon meg,

Intézkedés: Az évvégi számlák kezelése a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató szerint történjen

Felelős: Gazdálkodási előadó
Pénzügyi ügyintéző
Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/4. az ASP adó nyilvántartás és a könyvelés adatainak egyezőségét biztosítani szükséges, az értékvesztés, a túlfizetés összegét szerepeltetni kell a könyvekben.

Intézkedés: Az ASP adó nyilvántartás és a könyvelés adatainak egyezőségét biztosítása, az értékvesztés, a túlfizetés összegének szerepeltetése a könyvelésben.

Felelős: Gazdálkodási előadó
Pénzügyi ügyintéző
Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/5. Az előirányzat módosítások elszámolása során a könyvelés valós értéknapiját szerepeltessék

Intézkedés: Az előirányzat módosítások elszámolása során a könyvelés valós értéknapija szerepel a könyvelésben.

Felelős: Gazdálkodási előadó
Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/6. az Áhsz. 44.§ (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően az előleg összege az elszámolást követően kerüljön rovatokon kimutatásra.

Intézkedés: Az előleg összege az elszámolást követően kerül a rovatokon kimutatásra, az Áhsz. 44.§ (2) bekezdés b) pontban foglaltak szerint

Felelős: Gazdálkodási előadó
Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/7. az Áhsz. 54. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mérleg szerinti eredmény átvezetése haladéktalanul történjen meg a nyitást követően.

Intézkedés: A mérleg szerinti eredmény átvezetése azonnal megtörténik a nyitást követően

Felelős: Gazdálkodási előadó
Határidő: 2022. július 1-től folyamatos utána: évente 1 alkalommal

2/8. az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a maradvány könyvelése közvetlenül a beszámoló elkészültét követően történjen meg.

Intézkedés: A maradvány könyvelése közvetlenül a beszámoló elkészültét követően megtörténik.

Felelős: Gazdálkodási előadó
Határidő: 2022. július 1. utána: évente 1 alkalommal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően minden mérleg sor vonatkozásában készítsék el a leltárt.

Intézkedés: az éves leltár a mérleg minden sorára elkészül

Felelős: Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. november 30, utána: évente, a leltárkészítés időpontja

3/2. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően minden mérleg sor értékét támasszák alá részletező nyilvántartással.

Intézkedés: minden mérleg sor értéke alátámasztásra kerül részletező nyilvántartással

Felelős: Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

3/3. az Áhsz. 11. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen az eszközök besorolása.

Intézkedés: az eszközök besorolása az Áhsz. 11. § (11) bekezdése szerint valósul meg.

Felelős: Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

3/4. biztosítsák az Adó szakrendszer és könyvelés adatainak egyezőségét.

Intézkedés: az Adó szakrendszer és könyvelés adatainak egyezősége biztosításra kerül.

Felelős: Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

3/5. Az Áhsz. 53. §-ban rögzített zárlati feladatok közül az ellenőrzött szerv számára releváns feladatokat jogszabályi határidőre hajtásuk végre.

Intézkedés: A zárlati feladatok közül az Áhsz. 53. §- szerinti relevánsak határidőre történő végrehajtása.

Felelős: Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos, utána évente 1 alkalommal

3/6. az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően határozzák meg a december havi illetmények értékét.

Intézkedés: Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történik a december havi illetmények értékének meghatározása.

Felelős: Gazdálkodási előadó
Pénzügyi ügyintéző
Határidő: 2022. november 15.

3/7. a korábbi évek hibáit az Áhsz 54/B §-ban foglaltaknak megfelelően javítsák.

Intézkedés: az ellenőrzés során feltárt korábbi évek hibái az Áhsz 54/B §-ban foglaltaknak megfelelően javításra kerülnek.

Felelős: Gazdálkodási előadó
Pénzügyi ügyintéző
Határidő: 2022. november 30.

II. Ellenőrzési megállapítások és intézkedések **Daruszentmiklósi Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde tekintetében**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1/1. A teljesítés igazolással kapcsolatos munkamegosztási megállapodásban és a Gazdálkodási Szabályzatban rögzített előírásokat és az alkalmazott gyakorlatot hangolják össze.

Intézkedés: A teljesítés igazolással kapcsolatos munkamegosztási megállapodásban és a Gazdálkodási Szabályzatban rögzített előírások alkalmazásra kerülnek.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella Jegyző
Gazdálkodási előadó
Pénzügyi ügyintéző
Határidő: 2022. november 30.

1/2. Biztosított legyen, hogy a kijelölt jogkörgyakorlók megfelelnek az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában és az Ávr. 59. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Intézkedés: a kijelölt jogkörök gyakorlati alkalmazása a jogszabályban rögzített előírások szerint, a kötelezettséget vállaló szerv vezetője által történik.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella Jegyző
Rauf Norbert polgármester
Laki Heléna intézményvezető helyettes
Gazdálkodási előadó
Pénzügyi ügyintéző
Határidő: 2022. november 30.

1/3. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzést követően valósuljon meg.

Intézkedés: a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzést követően valósul meg.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Rauf Norbert polgármester

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/4. az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az óvodához köthető gazdasági esemény kapcsán szerződést kizárólag a vizsgált szerv nevében, az arra jogosult személy kössön. A kötelezettségvállaló aláírásával és dátummal lássa el a dokumentumot.

Intézkedés: az intézmény gazdasági esemény kapcsán szerződést az arra jogosult személy köt. A kötelezettségvállaló aláírásával és dátummal látja el a dokumentumot.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/5. az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrendet tartsák be.

Intézkedés: Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend figyelembevételre kerül

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/6. utalványozási és teljesítés igazolási feladatokat kizárólag az Ávr. 59. § (1) bekezdés illetve az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelő, szabályos jogkörgyakorlásra vonatkozó felhatalmazással rendelkező személy végezzen.

Intézkedés: utalványozási és teljesítés igazolási feladatokat kizárólag az Ávr. 59. § (1) bekezdés illetve az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelő, szabályos jogkörgyakorlásra vonatkozó felhatalmazással rendelkező személy végzi el.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/7. az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően minden bevétel és kiadás esetén végezzék el az utalványozási és érvényesítési feladatokat.

Intézkedés: minden bevétel és kiadás esetén az utalványozási és érvényesítési feladatok elvégzésre kerülnek

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/8. a jogkör gyakorlók által alkalmazott aláírás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint vezetett nyilvántartásban szereplő aláírása mintákkal.

Intézkedés: a jogkör gyakorlójának aláírása, szignója aktualizálásra kerül a nyilvántartásban.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/9. biztosítsák, hogy a pénztár ellenőrzés szabályszerű legyen.

Intézkedés: a pénztárellenőrzés szabályszerűen kerül elvégzésre

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/10. az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a könyvelésben szereplő megjegyzés feleljen meg a valóságnak.

Intézkedés: Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a könyvelésben szereplő megjegyzés valós adatot tartalmaz.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

1/11. a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően biztosítsák az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát.

Intézkedés: iratkezelési szabályzat évenkénti áttekintése

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Határidő: 2022. november 15., utána évente 1 alkalommal

1/12. A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően az Intézményvezető az éves beszámolóval együtt küldje meg az irányító szerv vezetőjének, melyet a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjesszen a Képviselő-testület elé.

Intézkedés: Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat elkészítése, megküldése, Képviselő-testület elé terjesztése.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes
Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos. Utána: évente -a beszámolóval egyidejűleg

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

2/1.a személyi juttatások elszámolása során a COFOG elszámolások tekintetében is biztosítsák a KIRA rendszerben szereplő és a könyvelésben rögzített adatok egyezőségét.

Intézkedés: személyi juttatások elszámolása során a COFOG tekintetében biztosítva van a KIRA rendszerben szereplő és a könyvelésben rögzített adatok egyezősége

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes
Gazdálkodási előadó
Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/2.A hőközi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során tartsák be a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének előírásait, azaz vegyék nyilvántartásba az adott rovaton.

Intézkedés: A hőközi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének előírásai betartásra kerülnek.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes
Gazdálkodási előadó
Pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/3.Az Áhsz. 39. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az előirányzat módosításokat ne visszamenőlegesen 2020.01.01-jei dátummal rögzítsék a könyvekben, hanem a folyó könyvelés keretében az elszámoláshoz kapcsolódó aktuális dátummal.

Intézkedés: az előirányzatomódosítások dátuma a folyó könyvelés keretében az elszámoláshoz kapcsolódó aktuális dátummal kerülnek könyvelésre.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes
Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/4. az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határozzák meg a tárgyévet követő három év tervezett kiadása K1. rovat tekintetében.

Intézkedés: az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerül meghatározásra a tárgyévet követő három év tervezett kiadása K1. rovat tekintetében

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes
Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/5. a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) alapján az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően kell a kötelezettségvállalás (előzetes) értékeket megállapítani és nyilvántartásba venni.

Intézkedés: a kötelezettségvállalás (előzetes) értéke megállapítása és nyilvántartásba vétele kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) alapján az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően történik.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes
Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/6. a személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvviteli elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet előírásait tartsák be. A társadalombiztosítási ellátásokat a 3657.

Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán vegyék nyilvántartásba.

Intézkedés: személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvviteli elszámolások során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet előírásai betartásra kerülnek. A társadalombiztosítási ellátások a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán kerül nyilvántartásba.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes
Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/7. a rovatok meghatározása az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történjenek.

Intézkedés: a rovatok meghatározása az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történik.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes
Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos

2/8. az Szja tv. 70. § (9) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a magáncélú telefonhasználat egyes meghatározott juttatásként történő számfejtését végezzék el, a. a könyvelési hibák javítását az Áhsz. 54/A § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően hajtsák végre.

Intézkedés: a magáncélú telefonhasználat egyes meghatározott juttatásként történő számfejtése végrehajtásra kerül, a könyvelési hibák javítása megtörténik.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. november 30. utána: folyamatos

2/9. az elszámolások során tartsák be az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti, a bizonylati elvire és fegyelemre vonatkozó előírásokat, a nettó finanszírozás könyvekben szereplő értéke egyezzen meg a Kincstári adatközlő lapban szereplő adattal.

Intézkedés: az elszámolások során az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti előírások betartásra kerülnek a bizonylati elvire és fegyelemre vonatkozóan, a nettó finanszírozás könyvekben szereplő érték megegyezik a Kincstári adatközlő lapban szereplő adattal.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. november 30. utána: folyamatos

2/10. A számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályokat alkalmazzák. Biztosítsák az összemérés elvének érvényesülését, azaz az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódóan kerüljenek elszámolásra, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Intézkedés: a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok alkalmazásra kerülnek az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. november 30.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

3/1. az Áhsz. 34. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig módosítsák a költségvetési rendeletet.

Intézkedés: az Áhsz. 34. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig módosításra kerül a költségvetési rendelet.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Pulainé Varga Gabriella jegyző

Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. július 1-től folyamatos. Utána: évente egy alkalommal

3/2. a korábbi évek hibáit az Áhsz 54/B §-ban foglaltaknak megfelelően javítsák.

Intézkedés: az Áhsz. 54/B §-ban foglaltaknak megfelelően a korábbi évek hibái javításra kerülnek.

Felelős: Laki Heléna intézményvezető helyettes

Gazdálkodási előadó

Határidő: 2022. november 30.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Daruszentmiklós, 2022. június 2.

.....
Rauf Norbert polgármester
Daruszentmiklós Község
Önkormányzata

.....
Laki Heléna intézményvezető helyettes
Daruszentmiklói Szederinda Óvoda
és Mini Bölcsőde

.....
Pulainé Varga Gabriella
jegyző

.....
Puskás Lászlóné
gazdálkodási előadó

.....
Somogyi Viktória Bianka
pénzügyi ügyintéző

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Daruszentmiklós Község Önkormányzata
Daruszentmiklós
Fő utca 53/D.
2423

Iktatószám: ÖPSZEF/6-12/2022.
Ellenőrzés száma: 152/2021.
Ügyintéző: Szántó Katalin
Telefonszám: 06-22/534-637

Rauf Norbert részére
polgármester

Tárgy: Értesítés intézkedési terv elfogadásáról

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Ön által képviselt Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2021. évi könyvviteli kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ÖPSZEF/6-7/2022. számú ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervet 2022.06.08. napon megkaptam. Az intézkedési terv alkalmas a lezárt ellenőrzési jelentésben rögzített hibák és hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében, ennek alapján a megküldött intézkedési tervet elfogadom.

Felhívom a figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles az intézkedési terv szerinti intézkedéseket az abban meghatározott határidőre végrehajtani és arról a vizsgálatvezető útján a Magyar Államkincstárt (a továbbiakban: Kincstár) írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról szóló beszámolót az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban, a vizsgálatvezető útján kérjük a Kincstár részére megküldeni.

A beszámolót az ellenőrzött költségvetési szerv és az ellenőrzött irányító szerv vezetőinek aláírásával ellátva az ellenőrzött irányító szerv vezetője útján kell megküldeni.

Tájékoztatom, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Kérem további segítő együttműködését az ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések végrehajtása érdekében.

Székesfehérvár <időbélyeg szerint>

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Márki Éva Julianna
osztályvezető

Készült: 1 példányban.

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

