



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/879-8/2024.
Ellenőrzés száma: 57/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás
és az általa irányított költségvetési szerv
2022. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – TÁRSULÁS.....	8
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÓVODA	17
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	26

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás	820488
Hetvehelyi Óvoda	630830

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás	Bolvári Renáta <i>osztályvezető</i>	Wágner Antal <i>elnök</i>	2024.05.08-ig
	Papp Viktória <i>irodavezető</i>		2024.05.09-től
Hetvehelyi Óvoda	Bolvári Renáta <i>osztályvezető</i>	Ungváriné Kapronczai Ágnes <i>intézményvezető</i>	2024.05.08-ig
	Papp Viktória <i>irodavezető</i>		2024.05.09-től

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
<i>Csizmadia Eszter</i> <i>vizsgálatvezető</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/879-1/2024.
<i>Molnár Gabriella</i> <i>ellenőr</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/879-1/2024.
<i>Simon Bernadett</i> <i>ellenőr</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/879-1/2024.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 335/2005. Kormányrendelet),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény – Kttv.,
- 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:

- Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Hetvehelyi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Közös Hivatal és az Óvoda között megkötött Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan), mely az alábbi linken található: <https://www.allamkincstar.gov.hu/onkormanyzatok/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/a-szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes-modszertana>,

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/313-8/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2023.01.01. – 2024.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024.05.28. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Értékelési módok:

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

Az ÖPSZEF/879-7/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére 2024.06.06-án elektronikusan hivatali kapun keresztül megküldésre került és az ellenőrzött irányító szerv 2024.06.06-án vette át.

Az ellenőrzött szervek részéről az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevétel nem érkezett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társuláznál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően a Társulás és az irányított költségvetési szerv elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolóikat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók az ÖPSZEF/242-1/2024. iktatószámokon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2024.04.18-án elektronikusan kiküldött levélben értesítette a Társulást és az irányított szervet az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re.

A 2022. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által az ÖPSZEF/313-8/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az ellenőrzött szervek az utóellenőrzés során az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A Társulás eleget tett az Áht. 91. § (3) bekezdésében előírt kötelezettségének, mivel az ÖPSZEF/313-8/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentést 2023.05.23-án a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta.

Az intézkedési terv:

- a Társulás esetében 18 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladatból a Társulás 1 feladatot részben végzett el, 16 feladatot nem hajtottak végre.
- az Óvoda esetében 18 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Óvoda 3 feladatot határidőre elvégzett, 1 feladatot részben végzett el, 14 feladatot nem hajtottak végre.

A Társulás és az Óvoda az intézkedési tervében foglaltak végrehajtásáról szóló beszámolójában a belső kontrollrendszerében feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan a javítások elvégzését jelezte. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a beszámolóban jelzettek ellenére a szabályzatok elkészítése, aktualizálása, javítása nem történt meg.

További intézkedés szükséges:

- a Társulás esetében:
 - a Gazdálkodási szabályzat elkészítése,
 - a Számviteli politika elkészítése,
 - az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának aktualizálása,
 - az Eszközök és források értékelési szabályzatának elkészítése,
 - a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése,
 - a Számlarend elkészítése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-e) és g)-h) pontjai szerinti hiányzó szabályzatok elkészítése,
 - az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése, a folyamatgazda kijelölése,

- a Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése,
 - a munkaköri leírások felülvizsgálata,
 - kockázati munkacsoportot tagjainak megbízásai, működésének dokumentálása, illetve a kockázati térkép elkészítése,
 - a gazdasági események elszámolásának kontrollja,
 - az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata,
 - a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, az éves ellenőrzési terv és jelentés elkészítése és a Képviselő-testület elé terjesztése,
 - a gazdasági események jogszabályoknak megfelelő könyvelése
- az Óvoda esetében:**
- az SZMSZ felülvizsgálata,
 - a Gazdálkodási szabályzat elkészítése,
 - a Számviteli politika elkészítése,
 - az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának elkészítése,
 - az Eszközök és források értékelési szabályzatának elkészítése,
 - a Pénzkezelési szabályzat elkészítése,
 - a Számlarend elkészítése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-e) és g)-h) pontjai szerinti hiányzó szabályzatok elkészítése,
 - az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése, a folyamatgazda kijelölése,
 - a Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése,
 - a Munkamegosztási megállapodás Szentlőrinc Város Önkormányzatának polgármestere általi aláírása,
 - a munkaköri leírások felülvizsgálata,
 - az Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése,
 - a gazdasági események elszámolásának kontrollja,
 - az Iratkezelési szabályzat elkészítése,
 - a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, az éves ellenőrzési terv és jelentés elkészítése és a Képviselő-testület elé terjesztése,
 - a gazdasági események jogszabályoknak megfelelő könyvelése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2024.08.31.