

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Baranya Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás

Hetvehely

Rákóczi utca 36.

7681

Iktatószám: ÖPSZEF/1298-9/2022.

Ellenőrzés száma: 57/2022.

Ügyintéző: Molnár-Schőbert Szilvia

Telefonszám: 72/502-849

Wágner Antal részére

Elnök

Tárgy: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **társulásra és az általa irányított költségvetési szervre** vonatkozó közbenső ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2022.** évi kincstári ellenőrzéssel összefüggésben.

A kincstári ellenőrzés ebben a szakaszában a belső kontrollrendszer, a **2022.** évi 06. havi Időközi költségvetési jelentés, illetve a **2022.** évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés ellenőrzését végeztük el. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait levelünk 1-2. számú mellékleteiben foglaltuk meg.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján intézkedni. A hibák kijavítása ellenőrzésre kerül az ellenőrzés későbbi szakaszaiban, de legkésőbb az ellenőrzési jelentés elkészítése során.

Kérem, a levelemben foglaltakról a Jegyző tájékoztatását és az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését.

Pécs, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Matókné Merk Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet – Közbenső megállapítások és javaslatok – Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás
2. számú melléklet – Közbenső megállapítások és javaslatok – Hetvehelyi Óvoda

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás

Törzsszám: 820488

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
1.	Gazdálkodási szabályzat: A Társulás nem rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal.	A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni a Társulásra.	Hivatal
2.	Számviteli politika: A Társulás nem rendelkezik Számviteli politikával.	A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni a Társulásra.	Hivatal
3.	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: A Hivatal rendelkezik a szabályzattal, melynek hatálya kiterjed a Társulásra. A szabályzat 2018.05.01-től hatályos. A szabályzatban olyan önkormányzatokra hivatkoznak, melyek nem a Hivatalhoz tartoznak.	A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása szükséges.	Hivatal
4.	Eszközök és a források értékelési szabályzata: A Társulás nem rendelkezik a szabályzattal.	A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni a Társulásra.	Hivatal
5.	Pénzkezelési szabályzat: A Hivatal rendelkezik a szabályzattal, mely 2018.05.01-től hatályos. A szabályzatban: - a jogszabály-módosításokat nem vezették át a hatálybalépésüket követő 90 napon belül (249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet), - a számlák feletti rendelkezési jogosultságot tartalmazó, hivatkozott melléklet nem került csatolásra, - a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozata (szabályzat 1. számú melléklete) hiányzik, - a pénztáros, pénztárelenőr és helyettese személyét mellékletben jelöli meg, a hivatkozott melléklet azonban nem található.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, a hiányosságok pótlása szükséges az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdéseinek, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a Szt. 14. § (11) bekezdésében leírtaknak megfelelően a jogszabály-módosítások azok hatályba lépését követő 90 napon belül a szabályzaton átvezetésre kerüljenek.	Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
6.	<p>Számlarend: A Társulás nem rendelkezik Számlarenddel és Bizonylati renddel.</p>	A Számlarend és Bizonylati rend elkészítése szükséges az Szt. 161. §-ának és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően.	Hivatal
7.	<p>A Társulás nem rendelkezik az Ávr. 13. (2) bekezdésében meghatározott alábbi szabályzatokkal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, - az anyag- és eszközgazdálkodás számveteli politikában nem szabályozott kérdései, - a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, - a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzat, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzat. 	A Társulás szabályzatainak elkészítéséről gondoskodni szükséges működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések esetén az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni a Társulásra.	Hivatal
8.	<p>Iratkezelési szabályzat: A Társulás nem rendelkezik a szabályzattal.</p>	A szabályzat elkészítéséről intézkedni szükséges az Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § (1) bekezdése, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. Kormányrendelet 3. § (1) bekezdés alapján, vagy a Hivatal szabályzata hatályának egyértelmű, pontos kiterjesztéséről gondoskodni szükséges.	Hivatal
9.	<p>Munkaköri leírások: A pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló ügyintézők munkaköri leírásai rendelkezésre állnak. Az ügyintézők megfelelő képzettséggel rendelkeznek. A munkaköri leírások nem minden esetben tartalmazzák teljes körűen a pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló ügyintézők esetében a gazdálkodási jogköröket. A munkaköri leírások néhány esetben hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkoznak (249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet).</p>	A munkaköri leírások felülvizsgálata szükséges. A munkaköri leírásoknak teljes körűen tartalmazniuk kell a belső szabályzatokban meghatározott jogköröket a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 75.§ (1) bekezdés d) pontja alapján.	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
10.	<p>Ellenőrzési nyomvonal: A Társulás nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal, nem szabályozta a folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek működését, valamint a mindezekért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát).</p>	<p>A Társulásnak a Belső kontrollrendszer szabályzat keretében, vagy egyéb szabályzatban rendelkeznie szükséges minden tevékenységére kiterjedően a folyamatairól, a folyamatok működésében részt vevők feladatairól, el kell készítenie az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően. A Jegyzőnek gondoskodnia kell a Társulás folyamatainak működéséért felelős vezető beosztású személy (folyamatgazda) kijelöléséről a Bkr. 6. § (2a) bekezdésének megfelelően.</p>	Hivatal
11.	<p>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje: A Társulás nem rendelkezik a szabályzattal.</p>	<p>A szabályzatot el kell készíteni a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdései alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni a Társulásra.</p>	Hivatal
<i>Integrált kockázatkezelési rendszer</i>			
12.	<p>Integrált kockázatkezelési szabályzat: A Hivatal rendelkezik a szabályzattal, mely hatálya kiterjed a Társulásra. A szabályzat 2020.02.01-től hatályos. A Kockázati Munkacsoport tagjainak kijelölésére a tényleges megbízások, illetve az évente felülvizsgált kockázati térkép nem állnak rendelkezésére. A megbízásra iratminta a szabályzat 1. számú mellékletében szerepel.</p>	<p>A Kockázati Munkacsoport tagjainak tényleges megbízását és működésének dokumentálását, a kockázati térkép kialakítását, évenkénti felülvizsgálatát el kell készíteni Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján.</p>	Hivatal
<i>Kontrolltevékenységek</i>			
13.	<p>A Társulás nem megfelelően alakította ki a Kontrolltevékenységet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kiadási utalványrendelet nyomtatása néhány esetben a pénzügyi teljesítést követően történt, - nem volt biztosított néhány esetben a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés kontrollja, - a kontroll eljárások kialakítását nem rögzítették írásban. 	<p>A Társulásnak biztosítani kell minden tevékenységre vonatkozóan a kontrollok kiépítését a Bkr. 8. §-ának megfelelően. Ennek érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - biztosítani szükséges, hogy az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítés előtt megtörténjen, - gondoskodni kell róla, hogy a gazdasági események elszámolásának kontrollja megfeleljen a Bkr. 8. § (2) bekezdése d) pontjának, - írásban szükséges rögzíteni a Társulás tevékenységéhez szükséges kontroll eljárásokat Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdései alapján. 	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Információs és kommunikációs rendszer</i>			
14.	A Társulás nem tett eleget az Info. tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének .	Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdései alapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről gondoskodni szükséges.	Hivatal
<i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i>			
15.	A Társulás nem alakította ki teljes körűen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert. A Társulás nem rendelkezik: - Belső ellenőrzési kézikönyvvel, - éves belső ellenőrzési tervvel, - éves ellenőrzési jelentéssel, - a Jegyző által kiállított, Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozattal.	A Társulásnak ki kell alakítania a Bkr. 10. §-ának megfelelően a nyomon követési rendszert. Ennek érdekében el kell készíteni: - a Bkr. 17. § (1) bekezdésének megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyvet, - a Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint a kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervet, - az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 39. §-ának megfelelően, és biztosítani kell az elkészített éves ellenőrzési jelentésnek a Társulásban résztvevő önkormányzatok Képviselő-testületei általi jóváhagyását a Bkr. 56. § (8)-(9) bekezdései alapján, - a Bkr. 11. § (1) és (2) bekezdései szerinti, a Jegyző által aláírt Bkr. 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozatot, melyet a Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámolóval igazoltan meg kell küldenie az elnök részére, illetve az elnöknek a zárszámadási határozat tervezetével együtt be kell terjesztenie a Társulási Tanács elé.	Hivatal
2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			
1.	A Társulás esetében nem áll rendelkezésre a 2022. évi előirányzat módosításról a Társulási Tanács határozata.	A költségvetést módosító Társulási Tanács által elfogadott határozat elkészítése szükséges az Áht. 34. §-a alapján.	Hivatal
2.	Az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti, legalább 3 évente kötelező mennyiségi leltározás dokumentumai nem állnak rendelkezésre.	Amennyiben az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti leltározás nem történt meg, a leltározás végrehajtása szükséges.	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
3.	A 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk elnevezésű alaptevékenységhez kapcsolódó cofogra történt könyvelés, azonban nem szerepel a törzskönyvi nyilvántartásban.	Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdésében leírtaknak megfelelően a Társulás alaptevékenységeihez kapcsolódó cofog felvétele szükséges a törzskönyvi nyilvántartásba.	Hivatal
4.	A főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy a Társulásnál nem történt meg az Ávr. 53. §-a szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalások rögzítése a könyvelésben a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.	Gondoskodni szükséges a jövőben a Gazdálkodási szabályzatban meghatározott összeget elérő kiadások esetében az Ávr. 53. §-a szerinti előzetes kötelezettségvállalás könyveléséről.	Hivatal
5.	A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számlának 2022.06.30-án egyenlege van, nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára.	Az Áfa átvezetéséről gondoskodni szükséges a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számláról a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai C) Általános forgalmi adó elszámolása résznek megfelelően a végszámla beérkezésekor.	Hivatal
6.	Az előleg könyvelése tévesen a 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra főkönyvi számlára történt. <u>Érintett tétel:</u> E/V/43.	Az előleg könyvelése a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek főkönyvi számlára szükséges a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontja szerint.	Hivatal
7.	A Token vásárlás tévesen a 05321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tétel:</u> E/K/1.	Amennyiben legfeljebb egy évig szolgálja a tevékenységet az eszköz a 05311 Szakmai anyagok beszerzése főkönyvi számlára könyvelendő. Amennyiben egy éven túl szolgálja a tevékenységet a 0563 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése főkönyvi számlára rögzítendő a tétel az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

A fent felsorolt hibák kezelése, javítása az ellenőrzési jelentésben értékelésre kerül.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint **leltárt** kell összeállítani.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:

A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény – Ltv.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – Szt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz.

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – 38/2013. NGM rendelet

A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet – 15/2019. (XII.7.) PM rendelet

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Ávr.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – Info. tv.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Bkr.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet – 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet

Kormányzati funkció – cofog

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal – Hivatal

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás – Társulás

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási tanácsa – Társulási Tanács

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – Jegyző

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás elnöke – elnök

Szervezeti és Működési Szabályzat – SZMSZ

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hetvehelyi Óvoda
Törzsszám: 630830

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
1.	SZMSZ: Az Óvoda nevelőtestülete 2019.08.22-én fogadta el az SZMSZ-t. Az SZMSZ nem tartalmazza az Óvoda alapító okiratának keltét, az alapítás időpontját, a kormányzati funkciók szerint besorolt tevékenységek megjelölését. Ezen kívül nem tartalmazza teljes körűen a SZMSZ-ben nevesített valamennyi munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, az ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.	Az SZMSZ felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései alapján.	Hivatal
2.	Gazdálkodási szabályzat: Az Óvoda nem rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal.	A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	Hivatal
3.	Számviteli politika: Az Óvoda nem rendelkezik Számviteli politikával.	A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Áhsz. 50. § (1) bekezdése, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	Hivatal
4.	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: Az Óvoda nem rendelkezik az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával.	A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	Hivatal
5.	Eszközök és a források értékelési szabályzata: Az Óvoda nem rendelkezik a szabályzattal.	A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
		Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	
6.	Pénzkezelési szabályzat: Az Óvoda nem rendelkezik a szabályzattal.	A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	Hivatal
7.	Számlarend: Az Óvoda nem rendelkezik Számlarenddel és Bizonylati renddel.	A Számlarend és Bizonylati rend elkészítése szükséges az Szt. 161. §-ának és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően.	Hivatal
8.	Az Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13. (2) bekezdésében meghatározott alábbi szabályzatokkal: <ul style="list-style-type: none"> - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel, - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal, - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel, - a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával, - a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzattal, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzattal. 	Az Óvoda szabályzatainak elkészítéséről gondoskodni szükséges működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések esetén az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	Hivatal
9.	Iratkezelési szabályzat: Az Óvoda nem rendelkezik a szabályzattal.	A szabályzat elkészítéséről intézkedni szükséges az Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § (1) bekezdése, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. Kormányrendelet 3. § (1) bekezdés alapján, vagy a Hivatal szabályzata hatályának egyértelmű, pontos kiterjesztéséről gondoskodni szükséges. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	Hivatal
10.	Munkaköri leírások: A pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló ügyintézők munkaköri leírásai rendelkezésre állnak. Az ügyintézők megfelelő képzettséggel rendelkeznek. A munkaköri leírások nem minden esetben tartalmazzák teljes körűen a pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló ügyintézők	A munkaköri leírások felülvizsgálata szükséges. A munkaköri leírásoknak teljes körűen tartalmazniuk kell a belső szabályzatokban meghatározott jogköröket a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 75.§ (1) bekezdés d) pontja alapján.	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
	esetében a gazdálkodási jogköröket. A munkaköri leírások néhány esetben hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkoznak (249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet).		
11.	Munkamegosztási megállapodás: A megállapodás 2022.09.01-jétől hatályos. Az irányító szerv részéről Szentlőrinc Város Önkormányzatának polgármestere nem hagyta jóvá a munkamegosztási megállapodást.	Az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján a munkamegosztási megállapodást Szentlőrinc Város Önkormányzata polgármesterének is jóvá kell hagynia.	Hivatal
12.	Ellenőrzési nyomvonal: Az Óvoda nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal, nem szabályozta a folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek működését, valamint a mindezekért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát).	Az Óvodának a Belső kontrollrendszer szabályzat keretében, vagy egyéb szabályzatban rendelkeznie szükséges minden tevékenységére kiterjedően a folyamatairól, a folyamatok működésében részt vevők feladatairól, el kell készítenie az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően. A Jegyzőnek gondoskodnia kell az Óvoda folyamatainak működéséért felelős vezető beosztású személy (folyamatgazda) kijelöléséről a Bkr. 6. § (2a) bekezdésének megfelelően.	Hivatal
13.	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje: Az Óvoda nem rendelkezik a szabályzattal.	A szabályzatot el kell készíteni a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdései alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	Hivatal
<i>Integrált kockázatkezelési rendszer</i>			
14.	Integrált kockázatkezelési szabályzat: Az Óvoda nem rendelkezik a szabályzattal.	A szabályzatot el kell készíteni a Bkr. 6. § (4) pontja, valamint a 7. § (1) bekezdése alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges.	Hivatal
<i>Kontrolltevékenységek</i>			
15.	Az Óvoda nem megfelelően alakította ki a Kontrolltevékenységet : - a kiadási utalványrendelet nyomtatása néhány esetben a pénzügyi teljesítést követően történt, - nem volt biztosított néhány esetben a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés kontrollja,	Az Óvodának biztosítani kell minden tevékenységre vonatkozóan a kontrollok kiépítését a Bkr. 8. §-ának megfelelően. Ennek érdekében: - biztosítani szükséges, hogy az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítés előtt megtörténjen. Ügyelni kell arra, hogy az érvényesítés az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései, az	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
	- a kontrolleljárások kialakítását nem rögzítették írásban.	<p>utalványozás az Ávr. 59. § (2)-(4) bekezdései alapján történjen,</p> <ul style="list-style-type: none"> - gondoskodni kell róla, hogy a gazdasági események elszámolásának kontrollja megfeleljen a Bkr. 8. § (2) bekezdése d) pontjának, - írásban szükséges rögzíteni az Óvoda tevékenységéhez szükséges kontrolleljárásokat Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdései alapján. 	
Információs és kommunikációs rendszer			
16.	Az Óvoda nem tett eleget az Info. tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének .	Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdései alapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről gondoskodni szükséges.	Hivatal
Nyomon követési rendszer (monitoring)			
17.	<p>Az Óvoda nem alakította ki teljes körűen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.</p> <p>Az Óvoda nem rendelkezik:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Belső ellenőrzési kézikönyvvel, - éves belső ellenőrzési tervvel, - éves ellenőrzési jelentéssel, - a költségvetési szerv vezetője által kiállított, Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozattal. 	<p>Az Óvodának ki kell alakítania a Bkr. 10. §-ának megfelelően a nyomon követési rendszert.</p> <p>Ennek érdekében el kell készíteni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Bkr. 17. § (1) bekezdésének megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyvet, - a Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint a kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervet, - az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 39. §-ának megfelelően, - a Bkr. 11. § (1) és (2) bekezdései szerinti, a költségvetési szerv vezetője által aláírt Bkr. 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozatot, melyet a Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámolóval igazoltan meg kell küldenie az elnök részére, illetve az elnöknek a zárszámadási határozat tervezetével együtt be kell terjesztenie a Társulási Tanács elé. 	Hivatal
2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.	A Óvodánál az eredeti előirányzatok esetében eltérés van az adatszolgáltatás és a költségvetési rendelet között a B11 Önkormányzatok működési támogatásai, a B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, valamint a B816 Központi, irányító szervei támogatás rovatok között. Az adatszolgáltatás és a könyvelés esetében nincs eltérés.	Biztosítani kell az adatszolgáltatás, a könyvelés és a költségvetési rendelet közötti egyezőséget, melyet az Áht. 26. §-a szerinti költségvetési határozattal szükséges alátámasztani.	Hivatal
2.	Az előirányzat módosításról nem áll rendelkezésre költségvetést módosító határozat.	A költségvetést módosító Társulási Tanács által elfogadott határozat elkészítése szükséges az Áht. 34. §-a alapján.	Hivatal
3.	Az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti, legalább 3 évente kötelező menyiségi leltározás dokumentumai nem állnak rendelkezésre.	Amennyiben az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti leltározás nem történt meg, a leltározás végrehajtása szükséges.	Hivatal
4.	Az Óvoda nem rendelkezik teljes körűen a 2021. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltárral . A D/III/1e Foglalkoztatottaknak adott előlegek soron 1 Ft eltérés van az analitika és a könyvelés között.	Biztosítani kell a jövőben, hogy az Óvoda teljes körűen rendelkezzen az Áhsz. 22. §-ának megfelelő beszámoló mérlegét alátámasztó leltárral.	Hivatal
5.	A főkönyvi kárton vizsgálata alapján megállapítható, hogy az Óvodánál a folyamatos teljesítésű szolgáltatások (víz, áram, telefon) esetében nem került teljes körűen rögzítésre a könyvelésben a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalás.	A kötelezettségvállalást követően gondoskodni szükséges a kötelezettségvállalás költségvetési évet, illetve az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről a könyvelésben az Ávr. 56. §-a alapján.	Hivatal
6.	Az Óvoda könyvelésében olyan víz- és telefonszámlák kerültek rögzítésre, amelyeken nem az Óvoda az előfizető/vevő. <u>Érintett tételek:</u> E/V/12, E/V/20, E/V/21, E/V/28, E/V/30, E/V/34, E/V/45-E/V/47.	Az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően az Óvoda csak a nevére kiállított számlákat szerepeltetheti a könyvelésében. Helyesen a szolgáltató által kiállított számla Óvodát terhelő részét az előfizető/vevő továbbszámlázza az Óvodának	Hivatal
7.	A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számlának 2022.06.30-án egyenlege van, nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára.	Az Áfa átvezetéséről gondoskodni szükséges a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számláról a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai C) Általános forgalmi adó elszámolása résznek megfelelően a végzsámla beérkezésekor.	Hivatal
8.	Az Óvoda a munkabérek könyveléséhez tévesen a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használta, mely nem felel meg a 38/2013. NGM rendeletben leírtaknak.	A bér könyvelését a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete VIII. fejezetének megfelelően szükséges elvégezni.	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
9.	<p>Az Óvoda az útiköltség térítés könyvelése során a 38/2013 NGM rendelettel ellentétben a 365151 Foglalkoztatottnak adott előlegek főkönyvi számlát használja.</p> <p><u>Érintett tétel:</u> E/V/32.</p>	<p>Az útiköltség térítés könyvelése a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlára szükséges a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet VIII. fejezet B) pontjának megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.</p>	Hivatal

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

A fent felsorolt hibák kezelése, javítása az ellenőrzési jelentésben értékelésre kerül.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint **leltárt** kell összeállítani.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:

A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény – Ltv.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – Szt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz.

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – 38/2013. NGM rendelet

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Ávr.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – Info. tv.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Bkr

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet – 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal – Hivatal

Hetvehelyi Óvoda – Óvoda

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – Jegyző

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási tanácsa – Társulási Tanács

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás elnöke – elnök

Szervezeti és Működési Szabályzat – SZMSZ