

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2023. május 23-án 10.00 órai kezdettel tartott üléséről.

Helye: Hetvehely Szolgáltatóház
7681 Hetvehely, Rákóczi u. 40.

Jelen vannak: Wágner Antal Hetvehely Község Polgármestere
Majorosi Józsefné Okorvölgy Község Polgármestere
Varga Éva Szentkatalin Község polgármestere

Tanácskozási joggal jelen van: Kelenfiné Barics Rita kirendeltség-vezető

Jelenléti ív csatolva. (1. sz. melléklet)

Wágner Antal: Tisztelettel köszönti a megjelenteket és a kirendeltség-vezetőt. Megállapítja, hogy a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának tagjai közül 3 fő jelent meg az ülésen, a Tanács 3 fővel határozatképes, az ülést megnyitja. Javasolja az alábbi napirendi pontok tárgyalását.

Meghívó csatolva (2. sz. melléklet)

Napirendek:

1.) Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke

A Társulási Tanácsnak kiegészítő javaslata nem volt, a napirendi javaslatot egyhangúlag, 3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta.

Első napirendi pont tárgyalása

Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Wágner Antal társulás elnöke ismertette az írásos előterjesztést. (3. sz. melléklet)

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a határozati javaslatot megtárgyalja és 3 igen, egyhangú szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozza:

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 4/2023.(V.23.) TT. határozata a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési jelentését, és úgy határozott, hogy azt elfogadja.

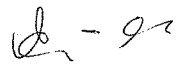
Felelős: Wágner Antal Társulás elnöke
Határidő: 2023. május 31.

Több tárgy nem lévén Wágner Antal Társulási Tanács elnöke az ülést 10.25 órakor berekesztette.

K. m. f.


Wágner Antal
Társulási Tanács elnöke




Majorosi Józsefné
Társulási Tanács alelnöke

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás Elnöke
7681 Hetvehely, Rákóczi u. 36.
Telefon: 73/578-528

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Önt a Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
2023. május 23-án 10.00 órai
kezdettel a Szolgáltatóházban (7681 Hetvehely Rákóczi u. 40.) tartandó ülésére.

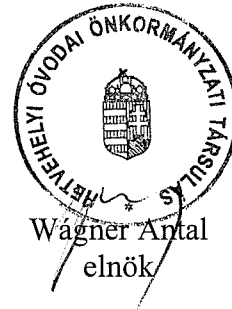
Napirendi pontok:

1.) Előterjesztés a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Előterjesztő: Wágner Antal Társulási Tanács elnöke

Hetvehely, 2023. május 19.

Tisztelettel:



Érkezett: 2023. 05. 02
Érkeztetési azonosító: 005-568/2023
Ügyintéző: Strausz

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	
Hetvehelyi Kirendeltség	
Érk.: 2023 MAI. 03	A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
005 Szám: 36-8/2023	Magyar Államkincstár



Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály

Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás
Hetvehely
Rákóczi utca 36.
7681

Iktatószám: ÖPSZEF/313-8/2023.
Ellenőrzés száma: 57/2022.
Ügyintéző: Molnár-Schóbert Szilvia
Telefonszám: 72/502-849

Wágner Antal részére
Elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **társulás és az általa irányított költségvetési szerv** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2022.** 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 szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

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

Sor-szám	Társulás és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás	7681 Hetvehely, Rákóczi utca 36.	820488
2.	Hetvehelyi Óvoda	7681 Hetvehely, Petőfi utca 2.	630830

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (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.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a társulási tanács részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szerv az ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részeit megismerje.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött társulás 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) bekezdésre 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 társulás 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 Baranya) 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:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



Magyar Államkincstár

M Magyar
Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/313-8/2023.
Ellenőrzés száma: 57/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás**
és az általa irányított költségvetési szerv
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	16
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	23
	ZÁRADÉK.....	24
	MELLÉKLETEK.....	25

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
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:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési 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>	-
Hetvehelyi Óvoda	Bolvári Renáta <i>osztályvezető</i>	Ungváriné Kapronczai Ágnes <i>intézményvezető</i>	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Molnár-Schóbert Szilvia <i>vizsgálatvezető</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1298-1/2022.
Bereczk Lászlóné <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1298-1/2022.
Illés-Győri Andrea <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1298-1/2022.
Molnár Gabriella <i>ellenőr</i>	2022.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1298-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),
- 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.),
- 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 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 közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 335/2005. Kormányrendelet).

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 Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Hetvehely Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Hetvehelyi Óvoda intézményvezetője (a továbbiakban: intézményvezető),
- Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Szentlőrinci 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),
- 2022. évi IV. negyedéves IMJ (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- éves költségvetési beszámoló (továbbiakban: költségvetési beszámoló),
- a Társulás rendelkezésére bocsátott ÖPSZEF/1298-9/2022. iktatószámú Közbenő megállapítások és javaslatok elnevezésű dokumentum (a továbbiakban: Közbenő megállapítások és javaslatok táblázat),
- 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), mely a Pénzügyminisztérium honlapján, az alábbi linken található: <http://allamhaztartas.kormany.hu/modszertan-az-onkormanyzati-alrendszer-szabalyserusegi-penzugyi-ellenorzesere>.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdései, 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.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.06-i „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzs-szám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
820488	Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás	2022. évi 06. havi IKJ, 2022. évi II. negyedévi IMJ, 2022. évi 12. havi IKJ, 2022. évi Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
630830	Hetvehelyi Óvoda	2022. évi 06. havi IKJ, 2022. évi II. negyedévi IMJ, 2022. évi 12. havi IKJ, 2022. évi Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a 2022. évi II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 2022. évi 06. havi és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a 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,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- 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,

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023.04.06. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A Társulás az ÖPSZEF/313-3/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. április 18-án vette át. Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Társulás gazdálkodásával kapcsolatos feladatait a Közös Hivatal Hetvehelyi kirendeltsége látja el.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tettek, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés a 2022. évi 06. havi IKJ és a 2022. évi II. negyedévi IMJ vizsgálatával kezdődött. Az ellenőrzés tapasztalatait és javaslatait a Társulás rendelkezésére bocsájtott Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta. A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott javítások és további mintatételek vizsgálatával folytatódott az ellenőrzés a 2022. évi 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés, a 2022. évi költségvetési beszámoló és az azokat alátámasztó főkönyvi katon adatai alapján.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az a Társuláznál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásoknak megfelelően részben megtörtént, de fejlesztést igényel. A Jegyző nyilatkozott arról, hogy a Társuláznál folyamatban van a szabályzatok elkészítése, aktualizálása, javítása, melyek hatályba lépése 2023.01.01-jét követő időpontra fog esni. A belső kontrollrendszer működtetése összességében részben felelt meg a jogszabályi előírásnak.

A könyvvezetés részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvetésre vonatkozó jogszabályok előírásait részben betartották. Az Áhsz. 22. §-a szerinti 2022. évi beszámoló mérleg sorait alátámasztó leltár rendelkezésre áll.

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

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

A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló:

- ***a Társulás esetében jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a szervezet gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat,***
- ***az Óvoda esetében jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves beszámoló a szervezet 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 A belső kontrollrendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében az információs és kommunikációs rendszer, a belső ellenőrzés, a kockázatkezelési rendszer, a kontroltevékenységek, és a nyomon követési rendszer gyakorlatában az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel.	Társulás Óvoda	A belső kontrollrendszer esetében az információs és kommunikációs rendszer, a belső ellenőrzés, a kockázatkezelési rendszer, a kontroltevékenységek, és a nyomon követési rendszer tekintetében szükség van fejlesztésre.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 200.000 Ft-ot elérő kifizetések teljesítéséhez az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rögzítése nem történt meg a könyvelésben a Társulás esetében. Részben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása egy kivétellel megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a záratra vonatkozó előírásokat érvényesítették. Az Óvoda könyvelésében olyan víz- és telefonszámlák kerültek rögzítésre, amelyek nem az Óvoda volt az előfizető/vevő.	Társulás Óvoda	A Társulás esetében 200.000 Ft-ot elérő kifizetés teljesítéséhez az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rögzítése megtörténjen a könyvelésben az Ávr. 53. § (1) bekezdése alapján. A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet rendelkezései szerint történjen. A kormányzati funkciók alkalmazása a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően történjen. Az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően az Óvoda csak azokat a számlákat szerepeltesse a könyvelésében, ahol az Óvoda az előfizető/vevő.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmaztak.	Társulás Óvoda	Az adatszolgáltatások jogszabályoknak megfelelő teljesítése miatt nem fogalmaz meg javaslatokat az ellenőrzés.
4/1.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet a jogszabályi határidőre eleget tett. Az Áhsz. 22. §-a szerinti 2022. évi beszámoló mérleg sorait alátámasztó leltár rendelkezésre áll.	Társulás	A 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban nem fogalmaz meg javaslatokat az ellenőrzés.
4/2.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezet a jogszabályi határidőre eleget tett. Az Áhsz. 22. §-a szerinti 2022. évi beszámoló mérleg sorait alátámasztó leltár rendelkezésre áll, azonban nem teljes körűen.	Óvoda	Teljes körűen rendelkezzen az Áhsz. 22. §-a szerinti mérleget alátámasztó leltárral.

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/2. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazzák, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás**
Törzsszám: **820488**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bkr. 1. § (2) bekezdése alapján a Társulásnak szabályoznia kell a belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatban jelzett hiányosságok javítása nem történt meg. A Jegyző nyilatkozott arról, hogy a Társulásnál folyamatban van a szabályzatok elkészítése, aktualizálása, javítása, melyek hatályba lépése 2023.01.01-jét követő időpontra fog esni. A 2022. évre vonatkozóan az Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben megtörtént, további fejlesztésre szorul.

Kontrollkörnyezet

A Társulás rendelkezik az Mőtv. 88. §-ban előírt **Társulási megállapodással**, mely a jogszabályi előírásoknak megfelel.

A Társulás nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat tartalmazó **Gazdálkodási szabályzattal**.

A Társulás nem rendelkezik:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerinti **Számviteli politikával**,
- az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja és az Áhsz. 50. § (2) bekezdése szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzatával**,
- az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. §-a szerinti **Számlarenddel és Bizonylati renddel**.

A Közös Hivatal rendelkezik az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával**, melynek hatálya kiterjed a Társulásra. A szabályzat 2018.05.01-től hatályos. A szabályzatban olyan önkormányzatokra hivatkoznak, melyek nem a Közös Hivatalhoz tartoznak.

A Közös Hivatal rendelkezik **Pénzkezelési szabályzattal**, melynek hatálya kiterjed a Társulásra. A szabályzat 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, pénztárellenőr és helyettese személyét mellékletben jelöli meg, a hivatkozott melléklet azonban nem található.

A Társulás nem rendelkezik **az Ávr. 13. (2) bekezdés b)-e), valamint g)-h) pontjaiban meghatározott** alábbi szabályzatokkal:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli 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 nem rendelkezik:

- a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, tehát nem szabályozta a folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek működését, valamint a mindezekért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát),
- a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdései szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

A Társulás esetében 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 kívüli jogszabályra hivatkoznak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdése, valamint 7. §-a szerinti kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon-követése) részben megtörtént.

A Közös Hivatal rendelkezik a szabályzattal, mely hatálya kiterjed a Társulásra. A szabályzat 2020.02.01-től hatályos. A Kockázati Munkacsoportot tagjainak kijelölésére a tényleges megbízások, illetve az évente felülvizsgált kockázati térkép nem állnak rendelkezésre. A megbízásra minta a szabályzat 1. számú mellékletében szerepel.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, azonban a működtetése során az alábbi hiányosságok merültek fel:

- a 2022. I. félévéből vett mintatételek esetében a kiadási utalványrendelet nyomtatása néhány esetben a pénzügyi teljesítést követően történt. A 2022. decemberi tételekből véletlenszerűen kiválasztott mintatételek esetében az utalványrendeletek nyomtatása a jogszabálynak megfelelő volt,
- nem volt biztosított néhány esetben a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés kontrollja,
- a kontrolleljárások kialakítását nem rögzítették írásban.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás nem teljesítette az Info tv. 32. § - 34. § és 37. § (1)-(2) bekezdései, valamint az 1. számú melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt tájékoztatási kötelezettségét, nem történt meg a közérdekű adatok közzététele.

A Közös Hivatal rendelkezik az Ltv. 9. § (4) bekezdése, illetve a 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzattal**, mely 2018.01.01-jétől hatályos. A szabályzat hatálya a Közös Hivatal testületeire és bizottságaira terjed ki, melyből nem következik egyértelműen, hogy kiterjed a Társulásra. A Jegyző aláírása, illetve a Baranya Megyei Kormányhivatal és a Magyar Nemzeti Levéltár vezetőjének egyetértő nyilatkozata hiányzik a szabályzatban.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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 a Bkr. 17. § (1) bekezdése ellenére,
- a Bkr. 29. § (1) bekezdése szerinti éves belső ellenőrzési tervvel,
- a Bkr. 39. §-ának megfelelő éves ellenőrzési jelentéssel, mely esetében biztosítani kell az elkészített éves ellenőrzési jelentés a Társulásban résztvevő önkormányzatok Képviselő-testületei általi jóváhagyását a Bkr. 56. § (8)-(9) bekezdései alapján,
- a Jegyző által kiállított, Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozattal, 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.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentés 1-2. számú számú mellékletei tartalmazzák a Társulás könyvvezetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételekre vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

Az Áhsz. 14. melléklet **szerinti részletező nyilvántartások** vezetése megfelel az előírásoknak, a főkönyvvel az egyezőség biztosított.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

A 2022. II. negyedévi IMJ, a 2022. 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásokat jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő.

A **bankszámlakivonatok** 2022. évi nyitó és záró egyenlégei megegyeznek a könyvelés adataival. A Társulásnál a vizsgált időszakban nem volt készpénzmozgás.

A Társulás **2022. évi költségvetését** a Képviselő-testület a 1/2022. (III.1.) számú TT. határozatával fogadta el. A Társulás 2022. évi költségvetésében szereplő eredeti előirányzatok összegei megegyeznek a vizsgált adatszolgáltatásokban rögzített adatokkal, valamint a könyvelés adataival.

A Társulásnál rendelkezésre áll a 9/2022.(X.26.) számú TT. határozat az **előirányzatok módosításáról**.

A Társulás rendelkezik a 2021. évi mérleget alátámasztó, az Áhsz. 22. §-ában foglaltaknak megfelelő leltárral. A 2021. évi beszámoló záró adatai megegyeznek a 2022. évi nyitó adatokkal, így érvényesült a folytonosság elve.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal alátámasztásra került.

A könyvelés nagyrészt az **Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet** előírásai szerint történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltaknak ellenére a könyvelés nem került javításra a Token vásárlásnál a 05321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele főkönyvi számla esetében, így a rovat használata nem felel meg az Áhsz. 15. számú mellékletének.

A főkönyvi katon 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.

A kerítés építésre vonatkozó **előleg** tévesen nem előlegként, hanem végszámlaként került könyvelésre a 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra főkönyvi számlára. Az előleg nem került rögzítésre a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek főkönyvi számlára a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjával ellentétben.

A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számlán lévő **áfa összegek átvezetése** a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára megtörtént a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően.

A **COFOG-ok használata** a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően történt.

Az Áhsz. 53. § **szerinti havi és negyedéves zárlati** feladatokat elvégezték.

A 2022.12.31-i **tárgyi eszközök analitika**, valamint a főkönyvi könyvelés között az egyezőség biztosított.

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 2022. évi költségvetési beszámoló a jelentés tervezet készítésekor a KGR-K11-ben 2023.04.06-án „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú volt. Ezáltal az ellenőrzési jelentés a 2022. évi költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

A költségvetési beszámoló alapjául szolgáló főkönyvi kivonat alátámasztja a Társulás adatszolgáltatását.

A **költségvetési jelentésben** a bevételek és a kiadások többségében az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő egységes rovatrendnek megfelelően kerültek könyvelésre.

A **mérlegben** az eszközök és források megfelelő soron szerepelnek. A 2022. évi beszámoló mérlegének sorai alátámasztásra kerültek az Áhsz. 22. §-a szerinti leltárral.

Az Áhsz. 53. § szerinti **éves zárlati feladatokat** elvégezték.

Az **eredménykimutatás** megfelelően tartalmazza a bevételeket és kiadásokat.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza a bevételeket és kiadásokat. Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik a Társulás.

A Társulásnál a tárgyévi maradvány levezetése során nincs eltérés az összes tárgyévi maradvány és a korrigált záró pénzeszközök között.

A Társulásra vonatkozóan az ellenőrzés a 2022. évi költségvetési beszámolóban még fennálló, pénzügyi számvitelt érintő hibaösszeget nem állapított meg.

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

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

A Társulás a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett:**
 - az előirányzat módosítása,
 - a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/15., a 2/1. 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 2/2. – 2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1/1. a Gazdálkodási szabályzat elkészüljön az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát terjessze ki a Társulásra,
- 1/2. a Számviteli politika elkészüljön az Áhsz. 50. § (1) bekezdése, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján, vagy a Közös Hivatal szabályzatának hatálya kiterjesztésre kerüljön a Társulásra,
- 1/3. az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen,
- 1/4. az Eszközök és a források értékelési szabályzata elkészüljön az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján, vagy a Közös Hivatal szabályzatának hatálya kiterjesztésre kerüljön a Társulásra,
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, a hiányosságok pótlása megtörténjen az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdéseinek, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A továbbiakban ügyeljen arra, hogy a jogszabály-módosítások azok hatályba lépését követő 90 napon belül a szabályzaton átvezetésre kerüljenek,
- 1/6. a Számlarend és Bizonylati rend elkészüljön az Szt. 161. §-ának és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének megfelelően,
- 1/7. a Társulás hiányzó szabályzatainak elkészítése megtörténjen a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések esetén az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően, vagy a Közös Hivatal szabályzatainak hatálya kiterjesztésre kerüljön a Társulásra,

- 1/8. a Társulás a Belső kontroll rendszer szabályzat keretében, vagy egyéb szabályzatban rendelkezzen minden tevékenységére kiterjedően a folyamatairól, a folyamatok működésében részt vevők feladatairól. Készítse el az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően. A Jegyző gondoskodjon a Társulás folyamatainak működéséért felelős vezető beosztású személy (folyamatgazda) kijelöléséről a Bkr. 6. § (2a) bekezdésének megfelelően,
- 1/9. a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét készítse el a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdései alapján, vagy a Közös Hivatal szabályzatának hatályát terjessze ki a Társulásra,
- 1/10. a munkaköri leírások felülvizsgálata megtörténjen. Gondoskodjon róla, hogy a munkaköri leírások teljes körűen tartalmazzák a belső szabályzatokban meghatározott jogköröket a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 75.§ (1) bekezdés d) pontja alapján,
- 1/11. a Kockázati Munkacsoport tagjainak tényleges megbízását és működésének dokumentálását, a kockázati térkép kialakítását, évenkénti felülvizsgálatát készítse el a Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján,
- 1/12. a Társulás biztosítsa minden tevékenységére vonatkozóan a kontrollok kiépítését a Bkr. 8. §-ának megfelelően. Ennek érdekében biztosítsa, hogy a gazdasági események elszámolásának kontrollja megfeleljen a Bkr. 8. § (2) bekezdése d) pontjának. Írásban rögzítse a Társulás tevékenységéhez szükséges kontrolleljáráásokat a Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdései alapján,
- 1/13. a Társulás az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdései alapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét teljesítse,
- 1/14. az Iratkezelési szabályzat elkészüljön, vagy a Közös Hivatal szabályzata hatályának egyértelmű, pontos kiterjesztéséről gondoskodjon az Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § (1) bekezdése, valamint a 335/2005. Kormányrendelet 3. § (1) bekezdés alapján. A Jegyző aláírását, illetve a Baranya Megyei Kormányhivatal és a Magyar Nemzeti Levéltár vezetőjének egyetértő nyilatkozatát pótolja,
- 1/15. a Társulás alakítsa ki a Bkr. 10. §-ának megfelelően a nyomon követési rendszert. Ennek érdekében készítse el a Bkr. 17. § (1) bekezdésének megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyvet, a Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint a kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervet, a Bkr. 39. §-ának megfelelően az éves ellenőrzési jelentést, és biztosítsa az elkészített éves ellenőrzési jelentésnek a Társulásban résztvevő önkormányzatok Képviselő-testület általi jóváhagyását a Bkr. 56. § (8)-(9) bekezdései alapján. A Bkr. 11. § (1) és (2) bekezdései szerint a Jegyző által aláírt, a Bkr. 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozatot készítse el, melyet a Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámolóval együtt igazoltan küldjön meg az Elnök részére, illetve az Elnök a zárszámadási határozat tervezetével együtt terjessze be a Társulási Tanács elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 2/1. a gazdasági események könyvelése megfeleljen az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő egységes rovatrendnek, valamint a 38/2013. NGM rendeletben leírtaknak,
- 2/2. a jövőben az előleg könyvelése a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelően történjen,
- 2/3. a jövőben az Ávr. 53. §-a szerinti előzetes kötelezettségvállalás könyvelése megtörténjen.

A javasolt intézkedések végrehajtásának határideje:

2023.12.31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Hetvehelyi Óvoda**
Törzsszám: **630830**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bkr. 1. § (2) bekezdése alapján az Óvodának szabályoznia kell a belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatban jelzett hiányosságok javítása nem történt meg. A Jegyző nyilatkozott arról, hogy az Óvodánál folyamatban van a szabályzatok elkészítése, aktualizálása, javítása, melyek hatályba lépése 2023.01.01-jét követő időpontra fog esni. A 2022. évre vonatkozóan az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben megtörtént, további fejlesztésre szorul.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda rendelkezik az Áht. 8/A. § szerinti, a jogszabályi előírásoknak megfelelő **Alapító okirattal**.

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 Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat tartalmazó **Gazdálkodási szabályzattal**.

Az Óvoda nem rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:

- az Szt. 14. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerinti **Számviteli politikával**,
- az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával**,
- az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja és az Áhsz. 50. § (2) bekezdése szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzatával**,
- az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzattal**,
- az Szt. 161. §-a, valamint az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti **Számlarenddel és Bizonylati renddel**.

Az Óvoda nem rendelkezik az **Ávr. 13. (2) bekezdés b)-e), valamint g)-h) pontjaiban meghatározott** alábbi szabályzatokkal:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli 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.

Az Óvoda nem rendelkezik a Bkr. szerinti alábbi szabályzatokkal:

- a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, tehát nem szabályozta a folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek működését, valamint a mindezekért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát),
- a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdései szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

Az Óvoda esetében 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 kívüli jogszabályra hivatkoznak.

Az Óvoda rendelkezik az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti **munkamegosztási megállapodással**, mely 2022.09.01-jétől hatályos. Az irányító szerv részéről Szentlőrinc Város Önkormányzatának polgármestere nem hagyta jóvá a munkamegosztási megállapodást.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdése, valamint 7. §-a szerinti kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon-követése) nem történt meg.

A Közös Hivatal rendelkezik a szabályzattal, mely hatálya nem terjed ki az Óvodára.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, azonban a működtetése során az alábbi hiányosságok merültek fel:

- a kiadási utalványrendelet nyomtatása néhány esetben a pénzügyi teljesítést követően történt,
- nem volt biztosított néhány esetben a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés kontrollja,
- a kontrolleljárások kialakítását nem rögzítették írásban.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda nem teljesítette az Info tv. 32. § - 34. § és 37. § (1)-(2) bekezdései, valamint az 1. számú melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt tájékoztatási kötelezettségét, nem történt meg a közérdekű adatok közzététele.

A Közös Hivatal rendelkezik az Ltv. 9. § (4) bekezdése, illetve a 10.§ (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzattal**, mely 2018.01.01-jétől hatályos. A szabályzat hatálya nem terjed ki az Óvodára.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Óvoda nem alakította ki teljes körűen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring** rendszert.

Az Óvoda nem rendelkezik:

- a Bkr. 17. §-a szerinti Belső ellenőrzési kézikönyvvel,
- a Bkr. 29. §-a szerinti éves belső ellenőrzési tervvel,
- a Bkr. 39. §-ának megfelelő éves ellenőrzési jelentéssel,

- a Jegyző által kiállított, a Bkr. 11. § (1) és (2) bekezdéseiben előírt Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozattal.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentés 3-4. számú mellékletei tartalmazzák az Óvoda könyvvezetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételekre vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

Az Áhsz. 14. melléklet **szerinti részletező nyilvántartások** vezetése megfelel az előírásoknak, a főkönyvvel az egyezőség biztosított.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** teljesültek.

A 2022. II. negyedévi IMJ, a 2022. 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásokat jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő.

A **bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések** 2022. évi nyitó és záró egyenlegei megegyeznek a könyvelés adataival.

Az Óvoda **2022. évi költségvetését** a Társulási Tanács a 1/2022. (III.1.) számú TT. határozatával fogadta el. Az 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.

Az Óvodánál rendelkezésre áll a 9/2022.(X.26.) számú TT. határozat az **előirányzatok módosításáról**.

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. A 2021. évi beszámoló záró adatai megegyeznek a 2022. évi nyitó adatokkal, így érvényesült a folytonosság elve.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal alátámasztásra került.

A könyvelés részben történt az **Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet** előírásai szerint.

A főkönyvi karton 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 2022. I. félév könyvelésében néhány esetben előfordult, hogy az Óvoda könyvelésében olyan **víz- és telefonszámlák** kerültek rögzítésre, amelyeken nem az Óvoda az előfizető/vevő. A 2022. decemberi könyvelési tételekből vett minták esetében a vízszámláknál már az Óvoda az előfizető, a telefonszámlák esetében azonban továbbra is az Önkormányzat.

A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számlán lévő **áfa összegek átvezetése** a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára megtörtént a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően.

A **bér és az útiköltség térítés könyvelése** nem a 38/2013. NGM rendeletben rögzítetteknek megfelelően történt, mivel az Óvoda a könyvelés során helytelenül a 365151 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használta.

A **COFOG-ok használata** a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően történt.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat elvégezték.

A 2022.12.31-i tárgyi eszközök analitika, valamint a főkönyvi könyvelés között az egyezőség biztosított.

A kiválasztott tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lapja és a tulajdont igazoló dokumentum vizsgálata megtörtént. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda tulajdonában lévő tárgyi eszköz megfelelően alátámasztásra került e dokumentumokkal.

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 2022. évi költségvetési beszámoló a jelentés tervezet készítésekor a KGR-K11-ben 2023.04.06-án „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú volt. Ezáltal az ellenőrzési jelentés a 2022. évi költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

A költségvetési beszámoló alapjául szolgáló főkönyvi kivonat alátámasztja az Óvoda adatszolgáltatását.

A költségvetési jelentésben a bevételek és a kiadások a jelzett hibák kivételével az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő egységes rovatrendnek megfelelően könyvelésre.

A mérlegben az eszközök és források a jelzett hibák kivételével megfelelő soron szerepelnek. A 2022. évi beszámoló mérlegének sorai – a passzív időbeli elhatárolások kivételével – alátámasztásra kerültek az Áhsz. 22. §-a szerinti leltárral.

Az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti, a legalább 3 évente kötelező mennyiségi leltározás megtörtént.

Az Áhsz. 53. § szerinti éves zárlati feladatokat elvégezték.

Az eredménykimutatás a jelzett hibák kivételével megfelelően tartalmazza a bevételeket és kiadásokat.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza a bevételeket és kiadásokat. Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik az Óvoda.

Az Óvodánál a tárgyévi maradvány levezetése során nincs eltérés az összes tárgyévi maradvány és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés által megállapított, a 2022. évi költségvetési beszámolóban még fennálló, pénzügyi számvitelt érintő hibák abszolút értékben számított összege: 30.320 Ft, amely a 2022. évi költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-át (444.473 Ft*0,02 = 8.889 Ft) meghaladja.

A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az 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:**
 - az előirányzat módosítása,
 - a mennyiségi leltározás,
 - a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó, tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/13., a 2/2., a 2/4. pontjaiban.
- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1., 2/3., 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. az SZMSZ felülvizsgálata megtörténjen az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései alapján,
- 1/2. a Gazdálkodási szabályzat elkészüljön az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzata hatálya legyen kiterjesztve az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges,
- 1/3. rendelkezésre álljanak az alábbi szabályzatok, vagy a Közös Hivatal szabályzata hatálya kiterjesztésére kerüljön az Óvodára: (Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges)
 - az Szt. 14. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése szerinti Számviteli politika,
 - az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat,
 - az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti Eszközök és a források értékelési szabályzat,
 - az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti Pénzkezelési szabályzat,
 - az Szt. 161. §-a és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti Számlarend és Bizonylati rend.
- 1/4. az Óvoda hiányzó szabályzatainak elkészítése megtörténjen a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések esetén az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően, vagy a Közös Hivatal szabályzatainak hatálya

kiterjesztésre kerüljön az Óvodára. Kiterjesztett szabályzat esetében a Jegyző aláírása mellett az intézményvezető aláírása is szükséges,

- 1/5. az Óvoda a Belső kontroll rendszer szabályzat keretében, vagy egyéb szabályzatban rendelkezzen minden tevékenységére kiterjedően a folyamatairól, a folyamatok működésében részt vevők feladatairól. Készítse el az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően. Gondoskodjon az Óvoda folyamatainak működéséért felelős vezető beosztású személy (folyamatgazda) kijelöléséről a Bkr. 6. § (2a) bekezdésének megfelelően,
- 1/6. a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje rendelkezésre álljon a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdései alapján, vagy a Közös Hivatal szabályzatának hatályát terjessze ki az Óvodára,
- 1/7. a munkaköri leírások felülvizsgálata megtörténjen. Gondoskodjon róla, hogy a munkaköri leírások teljes körűen tartalmazzák a belső szabályzatokban meghatározott jogköröket a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 75.§ (1) bekezdés d) pontja alapján,
- 1/8. az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján a munkamegosztási megállapodáson Szentlőrinc Város Önkormányzata polgármesterének aláírása szerepeljen,
- 1/9. az Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészüljön a Bkr. 6. § (4) pontja, valamint a 7. § (1) bekezdése alapján, vagy a Hivatal szabályzata hatályának az Óvodára való kiterjesztéséről gondoskodjon,
- 1/10. az Óvoda biztosítsa minden tevékenységére vonatkozóan a kontrollok kiépítését a Bkr. 8. §-ának megfelelően. Ennek érdekében biztosítsa, hogy az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítés előtt megtörténjen. Gondoskodjon róla, hogy a gazdasági események elszámolásának kontrollja megfeleljen a Bkr. 8. § (2) bekezdése d) pontjának. Írásban rögzítse az Óvoda tevékenységéhez szükséges kontrolleljáráásokat Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdései alapján,
- 1/11. az Óvoda az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdései alapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét teljesítse,
- 1/12. az Iratkezelési szabályzat elkészüljön, vagy a Közös Hivatal szabályzata hatályának egyértelmű, pontos kiterjesztéséről gondoskodjon az Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10.§ (1) bekezdése, valamint a 335/2005. Kormányrendelet 3. § (1) bekezdés alapján. A Jegyző aláírásának, illetve a Baranya Megyei Kormányhivatal és a Magyar Nemzeti Levéltár vezetőjének egyetértő nyilatkozatának meglétére ügyeljen,
- 1/13. az Óvoda alakítsa ki a Bkr. 10. §-ának megfelelően a nyomon követési rendszert. Ennek érdekében készítse el a Bkr. 17. §-ának megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyvet, a Bkr. 29. §-a szerint a kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervet, a Bkr. 39. §-a szerint az éves ellenőrzési jelentést, valamint a Bkr. 11. § (1) és (2) bekezdései szerint a Jegyző által aláírt, a Bkr. 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. a jövőben az eredeti előirányzatok esetében az adatszolgáltatás, a könyvelés és a költségvetési határozat közötti egyezőség biztosított legyen, melyet az Áht. 26. §-a szerinti költségvetési határozattal szükséges alátámasztani,
- 2/2. a gazdasági események könyvelése megfeleljen az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő egységes rovatrendnek, valamint a 38/2013. NGM rendeletben leírtaknak,

- 2/3. a jövőben a kötelezettségvállalás költségvetési évet, illetve az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vétele megtörténjen a könyvelésben az Ávr. 56. §-a alapján,
- 2/4. az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően az Óvoda csak azokat a számlákat szerepeltesse a könyvelésében, ahol az Óvoda az előfizető/vevő.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 3/1. az Óvoda a jövőben teljes körűen rendelkezzen az Áhsz. 22. §-a szerinti, a beszámoló mérlegét alátámasztó leltárral.

A javasolt intézkedések végrehajtásának határideje:

2023.12.31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 4 db

1. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése – Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás
2. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése – Hetvehelyi Óvodai Önkormányzati Társulás
3. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése – Hetvehelyi Óvoda
4. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése – Hetvehelyi Óvoda

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.

Hetvehely, <időbélyeg szerint>-

.....
Dr. Tóth Sándor
jegyző

.....
Wágner Antal
elnök