



Nyögéri Községi Önkormányzati Hivatal	
Érkezett:	Mell:
2022. 06. 28.	
Szám:	Üi:
NyTÖT/18-7/2022	Nyög. k.

**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály**

Nyögér És Térsége Önkormányzati Társulás
Nyögér
Petőfi S. u. 15.
9682

Iktatószám: ÖPSZEF/989-10/2022.
Ellenőrzés száma: 361/2020.UTÓ
Ügyintéző: Szijártóné Kutrovács Márta
Telefonszám: 94/520-592

Nagy Károly 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 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés** 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

N.V. A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslat került 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 szerveket érintően készült.

Sorszám	Társulás és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Nyögér És Térsége Önkormányzati Társulás	9682 Nyögér, Petőfi S. utca 15.	820729
2.	Nyögéri Csicsergő Óvoda	9682 Nyögér, Petőfi S. utca 65/A.	821056

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar

Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy a jelentést a Társulási tanács részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

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

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött Társulás vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslata 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 ellenőrzési megállapítására vonatkozóan kérem az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől (kézhezvételétől) számított 30 napon belül az ellenőrzési jelentés záradékában meghatározott módon a Kincstár felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

30 ny

07.17

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől (kézhezvételétől) 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.

Kérem, az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal) együtt egy eredeti példányban, levelem kézhezvételétől számított 8 napon belül a Kincstár címére postai úton eljuttatni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

07.05.

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

Budapest, 2022. június 22.

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:



Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/989-10/2022.
Ellenőrzés száma: 361/2020.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nyőgér És Térsége Önkormányzati Társulás
és az általa irányított költségvetési szerv
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS	7
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	15
	ZÁRADÉK	16

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Nyőgér És Térsége Önkormányzati Társulás	820729
Nyőgéri Csicsergő Óvoda	821056

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Nyőgér És Térsége Önkormányzati Társulás	Dr. Lendvai Róbert jegyző	Nagy Károly elnök	-
Nyőgéri Csicsergő Óvoda		Kovács Krisztina intézményvezető	2021.10.01-től

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovács Márta vizsgálatvezető	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/989-1/2022.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- 2018. évi LII. Törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban: Szcho. tv.),
- 2008. évi III. törvény az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól (a továbbiakban: Kerekítési törvény),

- 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.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Nyögér És Térsége Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Nyögéri Csicsergő Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Nyögér Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Nyögér És Térsége Önkormányzati Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Nyögéri Közös Önkormányzati Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/108-7/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-től a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált évet követő év június 30-áig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata.

Értékelési módok:

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

A Társulás az ellenőrzési jelentéstervezetre nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően a Társulás és az irányított költségvetési szerv elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló az ÖPSZEF/108-12/2021. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 21-én kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési tervek 29 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból a Társulás és irányított költségvetési szerve 27 feladatot határidőre végzett el, 1 feladat nem volt időszerű, a Társulás 1 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges a Társulási megállapodáson belüli rendelkezések, továbbá az Óvoda Alapító okiratában és a Hivatal SZMSZ-ében foglalt rendelkezésekkel való egyezőségének biztosítása, és a kapcsolódó bejelentési kötelezettség Ávr. előírásai szerinti teljesítése tárgykörben, amellyel kapcsolatban a szervezet részére javaslatot fogalmaztunk meg.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. december 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyógér És Térsége Önkormányzati Társulás
Törzsszám: 820729

A Társulás intézkedési terve 13 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Társulás az intézkedési tervben foglalt 13 feladatból 11 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot nem végzett el, 1 feladat nem időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sorszám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Tartalom: a Társulási megállapodáson belüli rendelkezések, továbbá az Óvoda Alapító okiratában és a Hivatal SZMSZ-ében foglalt rendelkezésekkel való egyezőségének biztosítása, és a kapcsolódó bejelentési kötelezettség Ávr. 167/C. § (3) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerinti teljesítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Nagy Károly elnök, Dr. Lendvai Róbert jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen a Társulási megállapodáson belüli rendelkezések, továbbá az Óvoda Alapító okiratában és a Hivatal SZMSZ-ében foglalt rendelkezésekkel való egyezőségének biztosításáról, és a kapcsolódó bejelentési kötelezettség Ávr. 167/C. § (3) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerinti teljesítéséről.	A Társulás az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta.
1/2.	Tartalom: a Hivatal és az Óvoda között létrejött Munkamegosztási megállapodás hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő módosítását követő Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti jóváhagyása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sorszám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	Tartalom: a Számvetési Politika Szt. 14. § (11), 16. § (4) és az Áhsz. 32. § (4), 50. § (7) bekezdések előírásainak való megfelelésének és a szabályzatban belüli rendelkezések összhangjának biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Tartalom: a Számlarend Szt. 161. § előírásainak való megfelelésének és a szabályzatban belüli rendelkezések összhangjának biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Tartalom: a Pénzkezelési szabályzat Szt. 14. § (11), 165. §, 166. § (2) és az Áhsz. 50. § (6), 53. § (2) bekezdések, a Kerekítési törvény 1. § (2) bekezdés előírásainak megfeleltetése, valamint a szabályzatban belüli és az egyéb belső szabályzatokkal történő összhangjának biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	Tartalom: az Eszközök és források értékelési szabályzata Áhsz. 13. § (2a), 49. § (1), az Áht. 26. § (2) bekezdések és a 15. számú melléklet előírásainak megfeleltetése módosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Tartalom: az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzat Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásainak, az e)-f) pontjai szerinti szabályzatok Ávr. 13. § (2), (4), (4a) bekezdéseiben előírtaknak maradéktalanul megfelelő módosítása és a h) pont szerinti szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sorszám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedés-hez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/8.	Tartalom: a Bkr. 2. § nb) pont és 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a Társulás ellenőrzési nyomvonalának elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	Tartalom: a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásának megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	Tartalom: a Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdések előírásának megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, továbbá a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	Tartalom: a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti szabályszerű kialakítása, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben előírtak szerinti kontrollok kiépítésének biztosítása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	Tartalom: a belső ellenőrzés Bkr. 48. §, 49. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő működtetése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	Tartalom: a követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés és a Társulási megállapodás 8. 8. pont előírásainak a betartása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	nem időszzerű	nem releváns	-	Az Elnök 2/2021.(III.12.) számú határozata alapján a Társulási megállapodás 8. 8. pont szerinti hozzájárulás 2021. évben nem történt.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyőgéri Csicsergő Óvoda
Törzsszám: 821056

Az Óvoda intézkedési terve 16 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 16 feladtból 16 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedés nem szükséges.

Sorszám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/ részben történt meg/ okafigyott/ vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Tartalom: az SZMSZ Ávt. 13. § (1), (4a)-(4b), (5) bekezdések, 15/2019. PM rendelet, és a 335/2005. Korm. rendelet előírásainak megfelelő módosítása, továbbá a módosított SZMSZ Ávt. 9. § b) pont szerinti jóváhagyása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Tartalom: a Munkamegosztási megállapodás Ávt. 9. § (5a) bekezdés, Bkr. 32. § (3), 56. § (3) - (4) bekezdéseknek megfelelő, az irányító szerv Társulási megállapodásában, a Belső ellenőrzési kézikönyvben és az Alapító Okiratban foglaltakkal összhangban történő módosítása, továbbá az Ávt. 9. § (5a) bekezdés szerinti jóváhagyása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sorszám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása			További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyott/ vált/ nem idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns			
1/3.	Tartalom: a Számviteli Politika Szt. 14. § (11), 16. § (4), az Áhsz. 32. § (4), 50. § (7) bekezdések előírásainak való megfeleltetésének és a szabályzatban belüli rendelkezésekkel való összhangjának biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-		-
1/4.	Tartalom: a Számlarend Szt. 161. § előírásainak való megfeleltetésének biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-		-
1/5.	Tartalom: a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, az Szt. 14. § (8) és (11), a 165. §, 166. § (2) és az Áhsz. 50. § (6), 53. § (2) bekezdések, a Kerekítési törvény 1. § (2) bekezdés szerinti hatályos jogszabályi előírásoknak maradéktalanul megfelelő módosítása, valamint a szabályzatban belüli egységes szabályozás biztosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-		-
1/6.	Tartalom: az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat Áhsz. 13. § (2a) bekezdés, 49. § (1) bekezdés és a 15. számú melléklet előírásainak megfelelő módosítása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-		-

Sorszám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/7.	Tartalom: Az Ávr.13. § (2) bekezdés c)-h) pontok szerinti szabályzatok - Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírt egyeztetett módon történt - kiadása. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontjai szerinti szabályzatok Ávr. 13. § (2), (4), (4a) bekezdésekben előírtaknak maradéktalanul megfelelő módosítása, különös figyelemmel az Szja tv. 25. § (2) és 69. § (2), a Szocho tv. 2. § (1) bekezdések előírásaira. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti szabályzat elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Tartalom: a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az Óvoda ellenőrzési nyomvonalának elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	Tartalom: a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásának megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének biztosítása, továbbá a szabályzat Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása szerinti jóváhagyása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	Tartalom: a Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdések előírásainak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, továbbá a koordinálására szervezeti felelős kijelölése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sorszám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/11.	<u>Tartalom:</u> a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti szabályszerű kialakítása, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben előírtak szerinti kontrollok kiépítése. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/12.	<u>Tartalom:</u> az információs és kommunikációs rendszer Info tv. 35. § (3) bekezdés és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerinti szabályozása és a szabályzat megismertetése. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13.	<u>Tartalom:</u> az Íratkezelés szabályzat Ltv. 9. § (4) bekezdés előírásai szerinti elkészítése. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	<u>Tartalom:</u> a Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása szerinti megfelelőség biztosítása, a belső ellenőrzés Bkr. 48. §, 49. § (1) bekezdések előírásainak megfelelő működtetése. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdések előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

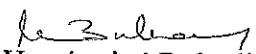
Sorszám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem idő- szerű	határidőre megtör- tént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző				
2/2.	<u>Tartalom:</u> az irányító szerve finanszírozás során a Társulási megállapodás finanszírozásra vonatkozó 8.8. pontja és az Szt. 166. § (2) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Klauzerné Iszak Katalin óvodavezető, Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2022. június 22.

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:




Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. példány: Címzett
2. sz. példány: Irattár



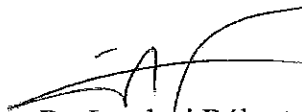
ZÁRADÉK

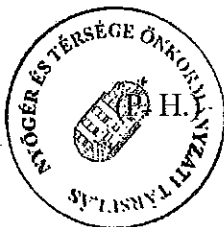
Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.


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 kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság címére (9700 Szombathely, Hefele M. utca 3-5, postacím: 9701 Szombathely Pf.: 55) a Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére megküldöm, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Nyőgér, 2022. június 28.


Dr. Lendvai Róbert
jegyző




Nagy Károly
elnök

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

I.) BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nyőger és Térsége Önkormányzati Társulás
Törzsszám: 820729
Törzsszám sorszáma: 5.

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.	<p>A Társulási megállapodás adatmódosításának törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségnek a Társulás az Ávr. 167/C. § (3) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai ellenére a jogszabályi határidőn túl tett eleget.</p> <p>A 7. pont (2) bekezdése a közösen fenntartott intézmény telephelyét, továbbá erre vonatkozó vagyoni rendelkezéseket a 10. pont (1) bekezdésben nem a hatályos Alapító okirat rendelkezései szerint tartalmazza.</p> <p>A 15. pont (2) bekezdés belső ellenőrzés rendjére vonatkozó rendelkezései nem feleltek meg a Hivatal SZMSZ-ének III. Fejezet 3. pont A belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályozása cím (1) bekezdésében foglaltaknak.</p>	<p>Az Elnök intézkedjen a Társulási megállapodás felülvizsgálatáról a Társulási megállapodásban és az Óvoda Alapító okiratában, illetve a Hivatal SZMSZ-ében foglalt rendelkezésekkel való egyezőségnek biztosítása érdekében, továbbá gondoskodjon az adatmódosításainak törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettség Ávr. 167/C. § (3) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerinti teljesítéséről.</p>	Társulás
2.	<p>Az Ávr. 9. § (5)-(5a) bekezdések alapján a Hivatal és az Óvoda között létrejött Munkamegosztási megállapodás irányító szervek - így az Óvoda esetében a Társulási Tanács - általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása ellenére nem igazolt.</p> <p>A kincstári ellenőrzés munkamegosztási megállapodásra vonatkozó megállapításai az Óvoda belső kontrollrendszer értékelésének részeként kerültek rögzítésre.</p>	<p>Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a Hivatal és az Óvoda között létrejött munkamegosztási megállapodás hatályos jogszabályi előírásoknak maradéktalanul megfelelő módosítását és a módosított megállapodás Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti jóváhagyását.</p>	Társulás Óvoda Hivatal
3.	<p>A Számviteli Politika:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4. pontjában a lényegesség elvének meghatározása nem tartalmazza a 2019. január 1-jétől hatályos Szt. 16. § (4) bekezdés szerinti rendelkezést. - 9. pontjában a számviteli elszámolás lényeges szempontjainak b) pontjában előírtakat a 12. pont előírásai nem támasztották alá - az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a bevételek revékenységre történő felosztásának módjáról nem rendelkezett, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok nem kerültek meghatározásra. - az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem hatályos jogszabályi előírások szerinti rendelkezéseket tartalmazott. Például: a szabályzat 5.2. pontjának az éves beszámoló benyújtására vonatkozó rendelkezései nem feleltek meg az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak - 12. pontja nem a hatályos jogszabályi előírások szerinti rendelkezéseket is tartalmazott a költségek elsődleges és másodlagos elszámolása tekintetében. 	<p>Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a Számviteli Politika Szt. 14. § (11), 16. § (4) bekezdések és az Áhsz. 32. § (4), 50. § (7) bekezdések előírásainak való megfeleléseit, a szabályzatot belüli rendelkezések összhangját.</p>	Hivatal Társulás

