

**2. számú előterjesztés Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális  
Közszolgáltató Társulás Elnöke részére  
2021. május 28.**

**Tárgy: a Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a társulás és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés és intézkedési tervek tudomásul vétele**

**Az előterjesztést készítette:**

Farkasné Óze Angéla  
pénzügyi vezető

**Előzetes véleményezés céljából megkapta:**

----

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

dr. Balogh László s.k.  
jegyző

**2. számú előterjesztés Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális  
Közszolgáltató Társulás Elnöke részére  
2021. május 28.**

**Tárgy: a Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a társulás és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés és intézkedési tervek tudomásul vétele**

**Iktatószám: LMKOH/1272-17 /2021.**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatályba lépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

*„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

**A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre. Az önkormányzati társulások is a képviselő-testületek által átruházott hatáskörben járnak el. Mivel a társulást Lajosmizse és Felsőlajos Képviselő-testületei hozták létre, így ezt az analógiát alkalmazva a társulási tanács hatáskörébe tartozó döntéseket a társulási tanács elnöke hozhatja meg.**

**A Társulási Tanács elnöke a Társulási Tanács tagjaival egyeztethet a döntésének meghozatala előtt.**

Az önkormányzati társulások is a képviselő-testületek által átruházott hatáskörben járnak el. Mivel a társulást Lajosmizse és Felsőlajos Képviselő-testületei hozták létre, így ezt az analógiát alkalmazva a társulási tanács hatáskörébe tartozó döntéseket a társulási tanács elnöke hozhatja meg.

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

**Az ellenőrzés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintette:**

- Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás



- Lajosmizsei Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye
- Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazások:**

- az Áht. 61. § (1)–(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (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**

- A kincstári ellenőrzés célja: Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a 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 költségvetési beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A Magyar Államkincstár főosztályvezetője tájékoztatott, 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 időszakról szóló jelentésekről összesítő kimutatást készít, amely megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

A Társulás elnöke a megküldött jelentésben szereplő javaslatokra megküldte az elkészített intézkedési terveket, amik az ellenőrző szerv részéről jóváhagyásra kerültek. A megküldött intézkedési tervek az előterjesztés 2. mellékletét képezik. A Társulás további feladata, hogy az intézkedési tervben szereplő határidőt követő 8 napon belül beszámolót készít az intézkedési terv megvalósulásáról, és azt megküldi a Kincstár részére. A Kincstár ezt utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a társulási tanács részére tájékoztatásul kell benyújtani:

*„91. § (1)\* A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. **A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.***

*(3) \* A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”*

Lajosmizse, 2021. május 21.

LNKOH/1272-12/2021

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.



Magyar Államkincstár

**M Magyar  
Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/647-10/2021.  
Ellenőrzés száma: 74/2020.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató  
Társulás és az általa irányított  
költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

6000 Kecskemét, Szabadság tér 1., postacím: 6001 Kecskemét, Pf.: 373.  
e-mail: [kincstari.ellenorzes.03BACS@allamkincstar.gov.hu](mailto:kincstari.ellenorzes.03BACS@allamkincstar.gov.hu)

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	20
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYSZI.....	31
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	43
	ZÁRADÉK.....	44
	MELLÉKLETEK.....	45

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás	816740
Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	632427
Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye	632438

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás	Farkasné Őze Angéla gazdasági vezető	Basky András elnök	–
Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde		Kocsis Györgyné intézményvezető	--
Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye		Józsáné dr. Kiss Irén intézményvezető	–

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Csokán Zsuzsanna Erzsébet vizsgálatvezető	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1624-19/2020.
Nardai Klaudia Nikoletta ellenőr	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1624-19/2020.
Bánfalvi Erika ellenőr	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1624-19/2020.

**A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az 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: Sza. tv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás (a továbbiakban: Társulás)
- Meserét Lajosmizsei napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda)
- Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye (a továbbiakban: EGYYSZI)
- Lajosmizse Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Meserét Lajosmizsei napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Óvoda intézményvezetője),
- Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézményének vezetője (a továbbiakban: EGYYSZI intézményvezetője),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: közbenső megállapítások),
- Társulási Határozat (a továbbiakban: HT)
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (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:** 2020. költségvetési év

**A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza:** a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő Társulás vonatkozásában **2021. március 26-i feladott** állapotú, az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában 2021. március 25-i 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:**

<b>Törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
816740	Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II., III. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
632427	Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., III. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
632438	Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye	IKJ 6. hó, IMJ II., III. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon 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 részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a dcviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzött Társulás és az Óvoda nem élt észrevételezési jogával, a rendelkezésre álló határidőn belül észrevételt nem tett a jelentéstervezetben foglaltakra.

Az ellenőrzött EGYYSZI észrevételezési jogával élt, az észrevételek nem kerültek elfogadásra.



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Társulásnál, valamint az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

A Társulást 2013. július 1-én Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testülete és Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testülete hozta létre. Társulás által fenntartott Óvoda 1996. február 10-én, az EGYSZI 2000. január 1-én alakult.

A Társulási Tanács 10 főből állt. A Társulás és az általa irányított költségvetési szervek pénzügyi, gazdasági feladatait a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait végző Közös Hivatal látta el.

A Társulás célja, hogy a tagok az Mőtv. 13. § (1) bekezdésében meghatározott közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokon belül az óvodai ellátás, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások, bölcsődei ellátást, köznevelési alapeladatot, gyermekjóléti szolgáltatást, szociális alapszolgáltatást, egészségügyi alapellátás, járóbeteg szakellátást, egyéb egészségügyi ellátást közösen, társulási keretek között magasabb színvonalon lássák el. Feladata a Társulás céljaként meghatározott feladatok ellátására közös köznevelési és közös egészségügyi, gyermekjóléti és szociális intézmény fenntartása.

A Társulás és az általa irányított költségvetési szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tettek, a bekért adatokat és dokumentumokat határidőre átadták. A kiválasztott mintákkal kapcsolatos dokumentumokat a KEP-re határidőre feltöltötték.

A Társulásnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a **belső kontroll rendszer** kialakítása kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályozó eszközök felülvizsgálata során jogszabályi hiányosságokat, illetve a szabályzatokon a jogszabályváltozások átvezetésének hiányát állapítottuk meg. A szabályzatok kiadása, jóváhagyása több esetben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Társulásnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényelt. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök** gyakorlása nem minden esetben a jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelően történt.

Az ellenőrzés során feltárt hibákról, hiányosságokról a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésével tájékoztattuk az ellenőrzött szerveket. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a szabályzatok módosítása megtörtént. A kontrolltevékenységek vonatkozásában a helytelen gyakorlat kialakítására intézkedések kezdődtek, amelyek a jelentés elkészítéséig teljes körűen nem fejeződtek be.

A Társulás és az általa irányított költségvetési szervek esetében a **könyvvezetésre** vonatkozó jogszabályok előírásait maradéktalanul nem tartották be. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, a mérleg sorait leltárral igazolták. A gazdasági események minden esetben alapbizonylat szerint kerültek a könyvekbe, viszont könyvelésük nem minden esetben történt a gazdasági esemény tényleges tartalmának megfelelően.

**Az ellenőrzés során feltárt, könyvvezetéssel kapcsolatos javítható hibákat** kijavították. A javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték el.

Az ellenőrzött szervezetek beszámolóiban szereplő zárómérlegkételemek **leltárral** alátámasztásra kerültek, a leltározást a belső szabályzatok alapján elvégezték.

A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket eleget tettek.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az adatszolgáltatások adatait főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetés teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló a Társulás és az általa irányított költségvetési szervezetek esetében **jelentős összegű hibát nem tartalmazott, az éves költségvetési beszámoló a Társulás és az általa irányított költségvetési szervezetek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.**

**Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A jelentés elkészítéséig a közbenső megállapításokban tett javaslatok alapján a módosításokat elvégezték. A kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.	Önkormányzat, Óvoda, EGYSZI	Az alkalmazandó szabályzatok vonatkozásában a Munkamegosztási megállapodás és a gyakorlat között az összhang biztosított legyen. A kötelezettségvállaló, utalványozó személy feladatellátása során alkalmazott aláírása és az aláírás-minta között az összhang biztosított legyen.
2.	<b>Könyvvizetés</b> A könyvvizetés az ellenőrzött időszakban kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Közbenső megállapításokban tett javaslatok alapján a módosításokat elvégezték. A gazdasági események alapbizonylattal történő alátámasztása megtörtént. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Önkormányzat, Óvoda, EGYSZI	A könyvvizetéssel kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg az ellenőrzés.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai megegyeztek az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokkal. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott.	Önkormányzat, Óvoda, EGYSZI	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg az ellenőrzés.
4.	<b>Beszámoló</b> A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. Leltár készült a mérleg alátámasztásához. A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek. Az Áhsz. 26. §-ban előírt összefüggések nem minden esetben érvényesültek.	Önkormányzat, Óvoda, EGYSZI	Minden esetben érvényesüljenek az Áhsz. 26. §-ban előírt összefüggések.

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

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás**  
Törzsszám: **816740**

A Magyar Államkincstár által a Társulás, mint irányító szerv részére 2020. november 25-én megküldésre kerültek a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatai. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a közbenő megállapításokra és javaslatokra beérkező és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezetekben külön kerültek megjelölésre.

#### **I. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Társulás vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. Az ellenőrzési jelentés elkészítéséig a közbenő megállapításokban megfogalmazott hiányosságokat pótolták, a kontrolltevékenység vonatkozásában a helyes gyakorlatot kialakították.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Társulás az Mőtv. 88. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a vizsgált időszakban hatályos Társulási megállapodással rendelkezett. A társuló Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének 93/2013. (V. 31.) számú és Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 38/2013. (V. 31.) számú határozatával a Társulási megállapodás jóváhagyásra került. A Társulási megállapodás az Mőtv. 93. §-ában meghatározott kötelező tartalmi elemeket teljes körően tartalmazta.

A Társulás **SZMSZ**-el rendelkezett, amelynek 2019. október 25. napján hatályba lépő módosításait a Társulási Tanács 29/2019. (X. 25.) számú határozatával fogadta el.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – az Önköltség számítás rendjére vonatkozó szabályzat kivételével – az Áhsz. 50. § (1), 31. § (1) és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője, a Jegyző készítette el.

A Társulás **Számviteli politikájában** a szabályozás nem teljes körően történt meg, mert

- a Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az ellenőrzött szervezetre jellemző sajátosságokat (főbb azonosítóit, feladatait),
- a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,
- a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályváltozásokat. A Számviteli politika olyan számlacsoportokat, elnevezéseket – IV. Fejezetben az idegen pénzeszközök, V. Fejezetben a rendkívüli eredmény kategória – tartalmazott, amelyeket már a Szt., valamint az Áhsz. nem tartalmazott. Több esetben a 2015. évre hivatkozva használt meghatározásokat, mint például a kisösszegű értékhatárnál, az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásánál.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a Jegyző a Számviteli politikát módosította. A 2020. december 15-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** a Behajthatatlan követelés bekezdésében az ellenőrzött szerv helyett "Hivatal"-t szerepeltette. Ezáltal nem felelt meg a Szt. 14. § (3) bekezdés előírásainak.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályzat felülvizsgálata és módosítása megtörtént. A 2020. december 1-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** a szabályzat kiadására kötelezett szerv vezetője a Jegyző az Áhsz. 50. § (1) és az Áht. 6/C. § előírásai ellenére aláírásával nem igazolta.

*A közbenső megállapítások megküldését követően került bemutatásra a szabályzat Jegyző általi jóváhagyását tartalmazó dokumentum.*

A Társulás **Pénzkezelési szabályzatában** a szabályozás nem teljes körűen történt meg, mert az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait

- o a kiadás jogcímeit,
- o az engedélyező és helyettese személyét,
- o a használatos nyomtatványt,
- o a visszafizetés szabályait, különös tekintettel az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában előírtakra.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályzat kiegészítése megtörtént. A 2020. december 15-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Társulás 2020. március 1-től hatályos **Számlarendje** nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjának előírása ellenére a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontását, a szervezetre jellemző sajátosságokat.

*A közbenső megállapítások figyelembevételével a Számlarend felülvizsgálata megtörtént, amelyet a 2020. december 15. nappal hatályos Számviteli politika tartalmazott.*

A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend szabályait külön szabályzat, a **Bizonylati szabályzat** tartalmazta. A 2015. január 1 naptól hatályos szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X. 27.) IHM rendeletet a 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 158. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte 2017. január 1-től. A digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII. 29.) GKM rendeletet az 1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet 11. § hatályon kívül helyezte 2018. július 1-től. A számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendeletet a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 25. § a) pontja hatályon kívül helyezte 2014. július 1-től.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályzatot a jogszabályi hivatkozások átvezetése megtörtént. A szabályzat 2020. december 1-től hatályos.*

A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó, az **Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatokkal** a Társulás rendelkezett. A szabályzatokra vonatkozóan az alábbi megállapításokat tettük:

- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában** megjelölt gazdálkodással, tervezéssel, ellenőrzési feladatok teljesítésével, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírások, feltételek szabályozása a Gazdasági Szervezet Ügyrendjében történt meg.  
Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában** foglalt a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat** (a továbbiakban: Kötvéll. szabályzat) tartalmazta. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzaton 30 napon belül a jogszabályban bekövetkezett változásokat nem vezették át (Ávr. 53. § (1) bekezdésében módosult az összeghatár, valamint az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglalt írásbeli rendelkezésen feltüntetendő adatok köre módosult).  
*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított szabályzat 2020. december 1-től hatályos, amelyben a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.*
- Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont** előírásainak megfelelően az **Beszerzések lebonyolítási szabályzatával** rendelkezett azonban az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény és a tervpályázati eljárások szabályairól szóló 305/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet).  
*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított szabályzat 2020. december 1-től hatályos, a szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.*
- A Társulás rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)–h) pontjaiban** meghatározott **szabályzatokkal**, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 6. § (3) bekezdések előírásai ellenére a Jegyző a Társulás **Ellenőrzési nyomvonalát** nem készítette el.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a Jegyző elkészítette az Ellenőrzési nyomvonalat, amely 2020. december 15-től hatályos.*

A Társulás rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdés és (4a) bekezdés szerinti **Szervezeti integritást sértő események** kezelésének eljárásrendjével.

A **munkaköri leírások** nem támasztották alá a pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló személyek esetében az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek történő megfelelést, figyelemmel az Ávr. 1. § 2. pontban és a 29/2012. (III.7.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében a "19. Pénzügyi és számviteli feladatkör" vonatkozásában meghatározottakra is. Ktv. 75. § (1) bekezdés alapján nem tartalmazták az iskolai végzettséget, a munkakörrel szemben támasztott követelményeket, feltételeket, ellátásával kapcsolatos felelősséget.

*A módosított munkaköri leírások 2020. december 1. nappal elkészültek az ellenőrzés részére bemutatásra kerültek.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy a Társulás vonatkozásában a Jegyző által elkészített Integrált kockázatkezelési szabályzatot alkalmazták. A szabályozás keretében a tevékenységekben rejlő kockázatok azonosítása megtörtént, az eljárási nyomtatványok a szabályzat mellékleteként megtalálhatóak, ezáltal megfelelt a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdés előírásainak.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy belső szabályzatban meghatározták az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. A Kötvéll. szabályzat mellékletei tartalmazták az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak írásbeli kijelöléseit.

A 2020. évi 6. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedévi IMJ adataiból vett mintatételek alapján a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságot tárta fel:

- egy mintatétel esetében a kiadási utalványrendelet pénzügyi teljesítést követő nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleten megjelölt napon az arra jogosultak nem tudták igazoltan elvégezni (E/V/37).

A kontrolltevékenység vonatkozásában a fentiekben megállapított hiba visszamenőleg nem javítható. A 2020. évi 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból vett kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a szükséges intézkedéseket megtették a helytelen gyakorlatot kijavították. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai alapján igazoltan betartásra került.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ-ben szabályozott. A Jegyző kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosította a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. Megvalósítása belső, elektronikus úton folytatott levelezés útján, illetve szóbeli kommunikáció útján történt.

A Társulás nem teljes körűen tett eleget az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra.

*A közbenső megállapítások megküldését követően a Társulás az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt tájékoztatási kötelezettségének az Önkormányzat honlapján tett eleget.*

A Társulás a Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzatát** alkalmazta. A szabályzat rendelkezett a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal és a Magyar Nemzeti Levéltár egyetértésével.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Társulásra vonatkozóan kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer a Bkr. 10. § előírása szerint. A monitoring rendszer operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést megbeszélések keretében végezték, az eseti nyomon követést a gazdasági ügyintézővel egyeztetés révén. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történt.

A Társulás a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval végeztette, ezzel biztosítva az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és működését.

A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** vonatkozásában nem volt igazolt, hogy a Bkr. 2. § c) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően azt a belső ellenőrzési vezető készítette el. A kézikönyv tartalmazta, hogy annak felülvizsgálatára két évenként kerül sor, azonban a 2013. október 1. napjától hatályos kézikönyv felülvizsgálata nem volt igazolt.

*A közbenső megállapítások megküldését követően került bemutatásra a 2020. október 1. nappal hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv, amely megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.*

A Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. évben végzett belső ellenőrzések eredményéről szóló beszámolót 121/2020. (VII. 09.) Önkormányzati határozattal fogadta el. A beszámoló tartalmazta a Társulásra vonatkozó belső ellenőrzést is. A 2020. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 206/2019. (XII. 12.) Önkormányzati határozattal hagyta jóvá, amely megfelelt a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak. Az ellenőrzési tervben a Társulásra vonatkozóan 2020. évre nem került feladat megfogalmazásra.

A Bkr. 2. § nb) pont értelmében a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) felelős a nyilatkozattételért. A Jegyző elkészítette 2019. évre kiállított Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. A Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartásra kerültek.

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat** az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, a tárgyi eszközök, az időbeli elhatárolások továbbá a pénzeszközök vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A Társulás könyvvézetését az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végezte. A nemzeti vagyona tartó befektetett eszközök nyilvántartása az önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában történt. Az alkalmazott rendszer keretében elkészített nyilvántartások az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelték. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat az ellenőrzött szerv folyamatosan vezette.

A Társulási Tanács a 3/2020. (II. 24.)TH számú határozatával fogadta el a Társulás és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi költségvetését. A Társulási Határozatban foglalt 2020. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege megegyezett a 2020. évi 6. havi IKJ adataival.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a Társulás 2020. évi 6. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedéves IMJ, vonatkozásában.



A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** a Társulás vonatkozásában az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően végezték el. A nyitó mérleg adatoknál érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben előírt folytonosság elve.

A Társulás a 2019. évi költségvetési beszámolójában az egyes mérlegsorokon kimutatott adatokat alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, így a 2020. évi nyitó adatok helyessége megalapozott.

Az **Áhsz. 53. § szerinti** havi és negyedéves zárlati **feladatokat elvégezték**. Az értéksökkenés elszámolása negyedévente megtörtént.

A kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó gazdasági események minden esetben a Társulásra vonatkoztak. A gazdasági eseményekhez minden esetben kapcsolódott számviteli bizonylat, amely igazolta, hogy az esemény valóban megtörtént. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették. Az általános forgalmi adó megbontása és könyvelése a számla szerint történt, az analitikus nyilvántartás alátámasztotta az adatszolgáltatásban szereplő adatokat.

A 2020. év vizsgált időszakban a könyvvezetésben alkalmazott és a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-ok összhangja biztosított volt, megfelelt a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

A 2020. évi II. negyedévi IMJ a 2020. évi Gyorsjelentés és a 2020. évi 6. havi valamint a 12. havi IKJ adataiból vett **mintatételek alapján** nem tártuk fel könyvvizetési hibát.

A 2020. év II. negyedévi IMJ és 2020. évi 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adatszolgáltatásban lévő adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. évben vizsgált adatszolgáltatások kapcsán vizsgált könyvvizetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Társulás 2020. évi költségvetési beszámolási kötelezettségének jogszabályi határidőig eleget tett. A Társulás 2021. március 26-án feladott állapotú 2020. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a Társulás 2020. évi éves költségvetési beszámolója vonatkozásában.

Az **Áhsz. 53. § (8) bekezdés** előírásainak megfelelően **elvégezték** a Társulás vonatkozásában releváns év végi zárlati feladatokat.

### **A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Elnök a 4/2021. (I. 28.) Társulás Elnöki Határozatával fogadta el a 2020. évi költségvetés módosított előirányzatait. A Határozatban foglalt 2020. évi kiadások és bevételek eredeti és

módosított előirányzatának összege teljes körűen megegyezett a 2020. évi költségvetési beszámoló adataival.

A költségvetési jelentés ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 26. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott végleges kötelezettségvállalások – az időbeli elhatárolások figyelembevételével – és a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt összegek közötti **egyezség biztosított volt.**

Az Áhsz. 25. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott követelések és a pénzügyi számvitelben bevételként elszámolt összegek közötti **egyezség** minden esetben **biztosított volt.**

#### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Társulás vonatkozásában az éves költségvetési beszámoló összeállítása és a könyvvezetés során érvényesítették az Szt. 15. § (6) bekezdésében a mérlegfolytonosság elvére vonatkozó előírásokat. A 2020. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeztek a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.

A Társulás a 2020. évi költségvetési beszámolóban az egyes mérlegsorokon kimutatott adatokat alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, 2020. december 31. nappal egyeztető leltározásra került sor, amelyről a leltározási ütemtervet és leltározási utasítást az ellenőrzés rendelkezésre bocsátották. Teljes körű mennyiségi felvétellel történő leltározás utoljára 2019. december 31-én készült.

#### **A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

##### **A/II Tárgyi eszközök**

A Társulás a tárgyi eszközöket a 2020. évben az önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában tartotta nyilván. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonat, valamint a nyilvántartó kartonok egyenlege alátámasztotta. A nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott követelményeknek.

##### **A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Az **Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** mérlegértékének vizsgálata során megállapítottuk, hogy az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2020. december 31-ei kimutatásban szereplő bruttó értékek, és az elszámolt értékcsökkenés értékek is megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számlák értékével. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok eszköznyilvántartó szerinti nettó értékei **megegyeztek** a mérlegértékkel.

##### **A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

A **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek** során kimutatott érték megegyezett a rendszerben nyilvántartott összeggel. A főkönyvi kivonaton eszköz csökkenésként és költség növekedésként az analitikus nyilvántartás szerinti, tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege szerepelt.

#### **C) PÉNZESZKÖZÖK**

##### **C/III Forintszámlák**

##### **C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák**

A Társulás a K&H Bank Zrt.-nél vezette a bankszámláját. A **Kincstári körön kívüli forintszámlák** főkönyvi kivonat szerinti egyenlegei és a rendelkezésünkre bocsátott 2020. évi

utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel. A 2021. évi első bankszámla kivonatok nyitó egyenlegeivel a 2020. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei **megegyeztek**. A bankszámlakivonatok vonatkozásában a folytonosság számviteli elve érvényesült.

A mérlegben szereplő pénzkészlet záró értéke és az Áhsz. 17. mellékletének 4. a) pontjában meghatározott, a pénzeszközök záró készletére vonatkozó egyeztető szabály szerint számított adatok közötti egyezőség biztosított.

#### F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A főkönyvi kivonat, a főkönyvi kartonok és az analitikus nyilvántartások vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Társulás rendelkezett megfelelő analitikus nyilvántartással, amellyel **hitelt érdemlően alátámasztotta a Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** mérlegsor értékét, amelyben a 2021. évet érintő biztosítások díjak kerültek kimutatásra.

#### G/ SAJÁT TŐKE

A **Nemzeti vagyon induláskori értéke, a Nemzeti vagyon változásai**, valamint az **Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérleg sorok értékei megegyeztek a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő értékekkel. Állományváltozás a 2020. évben nem volt.

A 2019. évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **Felhalmozott eredménybe**. Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított **Mérleg szerinti eredmény** helyes értékkel szerepelt az éves költségvetési beszámolóban, amely megegyezett a főkönyvi kivonathoz számítható értékkel.

#### Az eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 25–26. §-ában rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések minden esetben érvényesültek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása teljes körűen megtörtént.

Az eredménykimutatásban kimutatott **mérleg szerinti eredmény összege** és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege **megegyezett**.

#### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.

Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént a 2019. évi alaptevékenység szabad maradványának bevételként történő elszámolása.

Összefoglalva megállapítottuk, hogy a Társulás 2020. évi éves költségvetési beszámolója a jelentős hiba mértékét – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a – elérő hibát nem tartalmazott. A Társulás 2020. évi éves költségvetési beszámolója a Társulás gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.

**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**

- a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, Számlarend, Bizonylati szabályzat, Gazdálkodási szabályzat, Beszerzések lebonyolítási szabályzata, Belső ellenőrzési kézikönyv, Munkaköri leírások módosításáról,
- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat Jegyző általi kiadásáról,
- az Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
- a gazdálkodási adatok tájékoztatási kötelezettségének teljesítéséről,
- a kontrolltevékenységek vonatkozásában a jogszabályoknak megfelelő gyakorlat kialakításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

**1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos javaslat nem került megfogalmazásra.

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos javaslat nem került megfogalmazásra.

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos javaslat nem került megfogalmazásra.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde**  
Törzsszám: **632427**

A Magyar Államkincstár által a Társulás, mint irányító szerv részére 2020. november 25-én megküldésre került az Óvodára vonatkozó Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a közbenső javaslatokra beérkezett és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezetekben külön kerültek megjelölésre.

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. Az ellenőrzési jelentés elkészítéséig a közbenső megállapításokban megfogalmazott hiányosságokat pótolták. A helytelen gyakorlat miatt a kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

### **Kontrollkörnyezet**

Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően **Alapító okirattal** rendelkezett. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Alapító okirat megegyezett a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően **SZMSZ-el** rendelkezett, amelyet az irányító szerv 24/2018. (VI. 25.) TH-val elfogadott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az Óvoda, mint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szervvel a Közös Hivatallal **Munkamegosztási megállapodást** kötött. A Munkamegosztási megállapodás II/1. Általános rendelkezések pontjában a Közös Hivatal szabályzatainak alkalmazását írták elő, amely eltért a rendelkezésre bocsátott és a gyakorlatban ténylegesen alkalmazott szabályzatoktól. (A Számviteli politika kialakítása az Önkormányzat szabályozása keretében történt, az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Eszközök és a források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat és az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), f), g), h) pontjaiban meghatározott szabályzatok vonatkozásában pedig önálló szabályzattal rendelkezett.)<sup>1</sup>

A gyakorlatban az Önkormányzat **Számviteli politikája** volt hatályos az Óvodára, de annak Óvoda intézményvezetője általi kiadása nem volt igazolt, így a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásainak.

<sup>1</sup> A Közös Hivatal és az Óvoda között létrejött Munkamegosztási megállapodás módosítása az ellenőrzött időszakot követően 2021. január 15. napján történt meg, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A szabályozás nem teljes körűen történt meg, mert

- a Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az ellenőrzött szervre jellemző sajátosságokat (főbb azonosítóit, feladatait),
- a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,
- a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályváltozásokat. A Számviteli politika olyan számlacsoportokat, elnevezéseket – IV. Fejezetben az idegen pénzeszközök, V. Fejezetben a rendkívüli eredmény kategória – tartalmazott, amelyeket már a Szt., valamint az Áhsz. nem tartalmaz. Több esetben a 2015. évre hivatkozva használt meghatározásokat mint például a kisösszegű értékhatárnál, az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásánál.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a Számviteli politika módosítása és a jogszabályoknak megfelelő kiadása megtörtént. A 2020. december 15-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi megállapításokat tettük:

- Az Óvoda a Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) pontjai előírásainak megfelelően
  - az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal,
  - az eszközök és források értékelési szabályzattalrendelkezett, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.
- Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át a 2015. év óta bekövetkezett (Szt., Áhsz.) jogszabályváltozásokat.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított 2020. december 1-től hatályos szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.*

- Az Óvoda **Pénzkezelési szabályzatában** a szabályozás nem teljes körűen történt meg, mert az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait
  - a kiadás jogcímeit,
  - az engedélyező és helyettese személyét,
  - a használatos nyomtatványt,
  - a visszafizetés szabályait, különös tekintettel az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában előírtakra.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályzat kiegészítése megtörtént. A 2020. december 15-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az Óvoda 2020. március 1-től hatályos **Számlarendje** nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjának előírása ellenére a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontását, a szervezetre jellemző sajátosságokat.

*A közbenső megállapítások figyelembevételével a Számlarend felülvizsgálata megtörtént, amelyet a 2020. december 15. nappal hatályos Számviteli politika tartalmazott.*

A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend szabályait külön szabályzat, a **Bizonylati szabályzat** tartalmazta. A 2015. január 1 naptól hatályos szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X. 27.) IHM rendeletet a 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 158. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte 2017. január 1-től. A digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII. 29.) GKM rendeletet az 1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet 11. § hatályon kívül helyezte 2018. július 1-től. A számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendeletet a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 25. § a) pontja hatályon kívül helyezte 2014. július 1-től.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályzatot a jogszabályi hivatkozások átvezetése megtörtént. A szabályzat 2020. december 1-től hatályos.*

A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó, az **Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatokkal** az Óvoda rendelkezett. A szabályzatokra vonatkozóan az alábbi megállapításokat tettük:

- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában** megjelölt gazdálkodással, tervezéssel, ellenőrzési feladatok teljesítésével, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírások, feltételek szabályozása a Gazdasági Szervezet Ügyrendjében történt meg. Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában** foglalt a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat** (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) tartalmazta. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzat 30 napon belül a jogszabályban bekövetkezett változásokat nem vezették át (Ávr. 53. § (1) bekezdésében módosult az összeghatár, valamint az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglalt írásbeli rendelkezésen feltüntetendő adatok köre módosult). A szabályzat kiadását az Óvoda intézményvezetője aláírásával nem igazolta.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított szabályzat 2020. december 1-től hatályos, amelyben a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént és tartalmazta az Óvoda intézményvezetőjének aláírását.*

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásainak megfelelően az **Beszerzések lebonyolítási szabályzatával** rendelkezett azonban annak felülvizsgálata szükséges volt, mert az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény és a tervpályázati eljárások szabályairól szóló 305/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet).

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított szabályzat 2020. december 1-től hatályos és nem tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat.*

- Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően **Vezetékes és mobiltelefonok használatához szabályzattal** rendelkezett, azonban a szabályzat nem tartalmazta a mobiltelefon magánhasználatával kapcsolatos szabályokat, felhasználható keretösszeget és annak az elszámolási módját.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított szabályzat 2020. december 1-től hatályos.*

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjába meghatározott szabályzattal az Óvoda nem rendelkezett. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilatkozat tartalmazta, hogy az

Óvoda vonatkozásában a Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje nem releváns.

- Az Óvoda rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)–e) és h)** pontjaiban meghatározott **szabályzatokkal**, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően **Ellenőrzési nyomvonallal** rendelkezett.

Az Óvoda rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdés és (4a) bekezdés szerinti **Szervezeti integritást sértő események** kezelésének eljárásrendjével.

A **munkaköri leírások** nem támasztották alá a pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló személyek esetében az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek történő megfelelést, figyelemmel az Ávr. 1. § 2. pontban és a 29/2012. (III.7.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében a "19. Pénzügyi és számviteli feladatkör" vonatkozásában meghatározottakra is. Kttv. 75. § (1) bekezdés alapján nem tartalmazzák az iskolai végzettséget, a munkakörrel szemben támasztott követelményeket, feltételeket, ellátásával kapcsolatos felelősséget.

*A módosított munkaköri leírások 2020. december 1. nappal elkészültek és az ellenőrzés részére bemutatásra kerültek.*

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Integrált kockázatkezelési rendszer az Óvoda vonatkozásában kialakításra került. A szabályozás keretében a tevékenységekben rejlő kockázatok azonosítása megtörtént, az eljárási nyomtatványok a szabályzat mellékleteként megtalálhatóak, ezáltal megfelel a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdés előírásainak.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy belső szabályzatban meghatározták az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. A Kötváll. szabályzat mellékletei tartalmazták az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak írásbeli kijelöléseit.

A 2020. évi 6. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedévi IMJ adataiból vett mintatételek alapján a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a gazdálkodási jogkörgyakorlás során több mintatétel esetében az utalványozó, kötelezettségvállaló (Óvoda intézményvezetője) gyakorlatban alkalmazott aláírása nem egyezett meg az utalványozási rendben szereplő aláírás-mintával,
- kettő mintatétel esetében a kiadási utalványrendelet pénzügyi teljesítést követő nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleten megjelölt napon az arra jogosultak nem tudták igazoltan elvégezni (E/V/16., E/V/27.)



- több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás alapidokumentumán (szerződés) nem szerepelt az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés (E/V/19., E/V/20., E/V/30., E/V/36., E/V/45., E/V/46.),
- egy mintatétel vizsgálatakor megállapításra került, hogy a gazdasági esemény könyvekben történő elszámolása nem a pénzmozgással egyidejűleg történt (E/K/1),
- egy mintatétel esetében a számlán feltüntetett megnevezés nem egyezett meg a Magyar Államkincstár által vezetett Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő megnevezéssel (E/V/10.).

A kontrolltevékenység vonatkozásában a fentiekben megállapított hibák visszamenőleg nem voltak javíthatóak. A 2020. évi 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból vett kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a szükséges intézkedéseket – a kötelezettségvállalás, utalványozás jogkörgyakorlása során alkalmazott aláírás kivételével – megtették, a helytelen gyakorlatot kijavították. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai alapján igazoltan betartásra került.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ-ben szabályozott. Az Óvoda vezetője kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. Megvalósítása belső, elektronikus úton folytatott levelezés útján, illetve szóbeli kommunikáció útján történik.

Az Óvoda az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt tájékoztatási kötelezettségének az Önkormányzat honlapján tett eleget.

Az Óvoda rendelkezett az SZMSZ-ben szabályozott egyedi **Irattkezelési szabályzattal**, amelyben az ellenőrzött költségvetési szervnél keletkező, oda beérkező, onnan kimenő iratok kezelésének (pl. iktatás, irattározás, kötelezően használandó nyomtatványok) rendje teljes körűen szabályozásra került.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Óvodára vonatkozóan kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer a Bkr. 10. § előírása szerint. A monitoring rendszer operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést megbeszélések keretében, az eseti nyomon követést a gazdasági ügyintézővel egyeztetés révén végezték.

Az Óvoda a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval végeztette, ezzel biztosítva az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és működését. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy 2019. évben és 2020. évben készült ellenőrzési tervben az Óvodára vonatkozóan nem került feladat megfogalmazásra.

A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** vonatkozásában nem volt igazolt, hogy a Bkr. 2. § c) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően azt a belső ellenőrzési vezető készítette el. A kézikönyv tartalmazta, hogy annak felülvizsgálatára két évenként kerül sor, azonban a 2013. október 1. napjától hatályos kézikönyv felülvizsgálata nem volt igazolt. A kézikönyv nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére az Óvoda intézményvezetője egyetértését igazoló aláírását.

*A közbenső megállapítások megküldését követően került bemutatásra a 2020. október 1. nappal hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv, amely megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és tartalmazta az Óvoda intézményvezetőjének aláírását.*

A Bkr. 2. § nd) pont értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a nyilatkozattételért. Az Óvoda intézményvezetője elkészítette 2019. évre kiállított Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. A Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartására kerültek.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat** az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, a kötelezettségek, a tárgyi eszközök, az időbeli elhatárolások továbbá a pénzeszközök vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az Óvoda könyvvezetését az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végezte. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nyilvántartása az önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában történt. Az alkalmazott rendszer keretében elkészített nyilvántartások az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfeleltek. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat az ellenőrzött szerv folyamatosan vezette.

A Társulási Tanács a 3/2020. (II. 24.) TH számú határozatával fogadta el a Társulás és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi költségvetését. A Társulási Határozatban foglalt az Óvoda vonatkozásában a 2020. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege megegyezett a 2020. évi 6. havi IKJ adataival.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a Társulás 2020. évi 6. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában.

A **nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat** az Óvoda vonatkozásában az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően végezték el. A nyitó mérleg adatoknál érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben előírt folytonosság elve.

Az Óvoda a 2019. évi költségvetési beszámolójában az egyes mérlegsorokon kimutatott adatokat alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, így a 2020. évi nyitó adatok helyessége megalapozott.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és a negyedéves zárlati feladatokat 2020. év első félévében teljes körűen elvégezték.

A kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó gazdasági események minden esetben az Óvodára vonatkoztak. A gazdasági eseményekhez minden esetben kapcsolódott számviteli bizonylat, amely igazolta, hogy az esemény valóban megtörtént. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették. Az általános forgalmi adó megbontása és könyvelése a számla szerint történt, az analitikus nyilvántartás alátámasztja az adatszolgáltatásban szereplő adatokat.

A 2020. év vizsgált időszakban a könyvvezetésben alkalmazott és a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-ok összhangja biztosított volt, megfelelt a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

Az alapidokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán való szerepeltetése megfelelőségének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kiadások könyvelése során nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő rovatot és könyvviteli számlát alkalmazták. Az alábbi gazdasági események számviteli elszámolása során találtunk eltérést, a 2020. évi II. negyedévi IMJ és a 2020. évi 6. havi IKJ adataiból vett **mintatételek alapján** az alábbi könyvvezetési hibákat tártuk fel.

- A vásárolt üzemeltetési napló a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton nem megfelelően lett kimutatva (E/K/2),
- A határozatlan időre kötött szerződéshez kapcsolódóan az Ávr. 56. § (2) ellenére a költségvetési évet követő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem történt meg (E/V/10., E/V/11., E/V/12., E/V/13., E/V/21., E/V/29., E/V/33., E/V/36., E/V/37., E/V/44.).

*A javításokról bemutatott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy*

- *a nem megfelelő rovaton kimutatott gazdasági események könyvekben történő szerepeltetése az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően megtörtént.*
- *a határozatlan időre kötött szerződéshez kapcsolódóan a költségvetési évet követő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele megtörtént.*

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda a 2020. évi költségvetési beszámolási kötelezettségének jogszabályi határidőig eleget tett. Az Óvoda 2020. évi költségvetési beszámolója a KGR-K11 rendszerben 2021. március 25-én jóváhagyásra került. 2020. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

Az **Áhsz. 17. mellékletben előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát dokumentáltan elvégezték, amely eredményeként a költségvetési beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak **egyezsége biztosított.**

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns éves könyvviteli **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően **elvégezték.**

#### **A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Elnök a 4/2021. (I. 28.) Társulás Elnöki Határozatával fogadta el a 2020. évi költségvetés módosított előirányzatait. A Határozatban foglalt 2020. évi kiadások és bevételek eredeti és módosított előirányzatának értéke teljes körűen megegyezett a 2020. évi éves költségvetési beszámoló adataival.

A költségvetési jelentés ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 26. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott végleges kötelezettségvállalások – az időbeli elhatárolások figyelembevételével – és a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt összegek közötti egyezés biztosított.

Az Áhsz. 25. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott követelések és a pénzügyi számvitelben bevételként elszámolt összegek közötti egyezőség minden esetben biztosított.

#### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Óvoda vonatkozásában az éves költségvetési beszámoló összeállítására és a könyvvezetés során érvényesítették az Szt. 15. § (6) bekezdésében a mérlegfolytonosság elvére vonatkozó előírásokat. A 2020. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeztek a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.

Az Óvoda a 2020. évi költségvetési beszámolóban az egyes mérlegsorokon kimutatott adatokat alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral. 2020. december 31. nappal egyeztető leltározásra került sor, amelyről a leltározási ütemtervet és leltározási utasítást az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Teljes körű mennyiségi felvétellel történő leltározás utólag 2019. december 31-én készült.

#### **A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

##### **A/II Tárgyi eszközök**

##### **A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapítottuk, hogy a **Gépek berendezések, felszerelések, járművek** mérlegértékének az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2020. december 31-ei kimutatásban szereplő bruttó értékek és az elszámolt értékcsökkenés értékek is megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számláinak értékével. A gépek berendezések, felszerelések, járművek tárgyi eszköz nyilvántartó szerinti nettó értékei **megegyeztek a mérlegértékekkel**.

##### **A/II/4 Beruházások, felújítások**

A **Beruházások, felújítások** mérlegsor alátámasztására az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott analitikus nyilvántartás alapján megállapítást nyert, hogy a 2020. év decemberében vásárolt gyerekszék még nem kerültek aktiválásra, így **a mérlegérték megalapozott, valós**.

#### **C) PÉNZESZKÖZÖK**

##### **C/III Forintszámlák**

##### **C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák**

Az Óvoda a K&H Bank Zrt.-nél vezeti a bankszámláit. A **Kincstári körön kívüli forintszámlák** főkönyvi kivonat szerinti egyenlegei és a rendelkezésünkre bocsátott 2020. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel. A 2021. évi első bankszámla kivonat nyitó egyenlegeivel a 2020. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei **megegyeztek**. A bankszámlakivonatok vonatkozásában a folytonosság számviteli elve érvényesült.

#### **D) KÖVETELÉSEK**

##### **D/I Költségvetési évben esedékes követelések**

##### **D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**

**Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre** mérlegsoron a követeléseként előírt gondozási díjak értékét alátámasztó analitikus nyilvántartás az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlák, folyószámla egyenlegközlő értesítések. A főkönyvi kivonaton szereplő, záró érték **megegyezett** az analitikus nyilvántartás szerinti értékkel.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

**Költségvetési évet követően esedékes követelések** mérlegsoron kimutatott továbbszámlázott közüzemi szolgáltatások értékei szerepeltek, amelyek analitikával megfelelően alátámasztásra kerültek. A főkönyvi kivonaton szereplő, záró érték **megegyezett** az analitikus nyilvántartások szerinti értékkel.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** mérlegsoron kimutatott értékének a főkönyvi kivonat, a főkönyvi katonok és az analitikus nyilvántartások vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Óvoda rendelkezett megfelelő analitikus nyilvántartással, amellyel **hitelt érdemlően alátámasztotta** az aktív időbeli elhatárolások mérleg sor értékét.

G/ SAJÁT TŐKE

A **Nemzeti vagyon induláskori értéke**, a **Nemzeti vagyon változásai**, valamint az **Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérleg sorok értékei megegyeztek a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő értékekkel. Állományváltozás a 2020. évben nem volt.

A 2019. évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **Felhalmozott eredménybe**. Az eredmény számlák egyenlegéből év közben számított **Mérleg szerinti eredmény** helyes értékkel szerepelt az éves költségvetési beszámolóban, amely megegyezett a főkönyvi kivonattól számítható értékkel.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A **Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra** mérlegsoron az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. januárban kiállított, és 2020. december 31. napjáig tartó elszámolási időszakú számlákat, a Pénzügyminisztérium 2020. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint **megalapozottan szerepeltették** a mérlegben.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

J/1 Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Az Óvoda vonatkozásában az **Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** mérlegsoron **megalapozottan szerepelt** az Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatásból származó bevétel.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérleg adatnak az Óvoda 2020. december havi finanszírozási összesítővel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy a mérlegsoron a 2020. decemberre járó személyjellegű juttatások és járulékok hőközi kifizetéssel csökkentett összege került kimutatásra. A mérlegsoron szerepeltetett érték **megegyezett** az analitikus nyilvántartásban kimutatott értékkel.

**Az eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az **Áhsz. 25–26. §-ában rögzített**, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések minden esetben érvényesülnek. Az eredményt érintő gazdasági események **könyvviteli elszámolása teljes körűen megtörtént**.

Az eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege **megegyezett**.

#### **A maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Óvoda nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.

Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

Az Áhsz., 54. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént a 2019. évi alaptevékenység szabad maradványának bevételként történő elszámolása.

**Összefoglalva megállapítottuk, hogy az Óvoda 2020. évi éves költségvetési beszámolója a jelentős hiba mértékét – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a – elérő hibát nem tartalmazott. Az Óvoda 2020. évi éves költségvetési beszámolója az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.**

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
    - a Számviteli politika, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, Számlarend, Gazdálkodási szabályzat, Beszerzések lebonyolítási szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend, a Belső ellenőrzési kézikönyv, Munkaköri leírások módosításáról,
    - Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
    - gazdálkodási adatok tájékoztatási kötelezettségének teljesítése tekintetében,
    - A kiadási utalványrendelet vonatkozásában a megfelelő jogkörgyakorlás időrendjéről, alkalmazott aláírásáról,
    - a szerződések tekintetében a pénzügyi ellenjegyzésről,
    - a számlán szereplő megnevezés helyességéről,
    - a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események gyakorlatáról,
    - a könyvvizetés során a nem megfelelő rovaton kimutatott gazdasági események az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendnek megfelelő megjelenítéséről,
    - a határozatlan időre kötött szerződéshez kapcsolódóan a költségvetési évet követő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről
- tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett intézkedéseket**
  - a Munkamegosztási megállapodással kapcsolatban.
  - a jogkörgyakorlás során az utalványozó, kötelezettségvállaló gyakorlatban alkalmazott aláírásával és az utalványozási rendben valamint a vezetői nyilatkozatban szereplő aláírás-mintával kapcsolatosan, 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 javaslati rész 1/1., 1/2. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Óvoda Intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. az alkalmazandó szabályzatok vonatkozásában a Munkamegosztási megállapodás és a gyakorlat között az összhang biztosított legyen,
- 1/2. a kötelezettségvállaló, utalványozó személy feladatellátása során alkalmazott aláírása és az aláírás-minta között az összhang biztosított legyen. Amennyiben a jogkör gyakorlója rövidített aláírást kíván a dokumentumokon alkalmazni, úgy javasolt az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban ezt az aláírás-mintát is rögzíteni.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos javaslat nem került megfogalmazásra.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos intézkedés nem került megfogalmazásra.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. november 30.*

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYSZI

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye**  
Törzsszám: 632438

A Magyar Államkincstár által a Társulás, mint irányító szerv részére 2020. november 25-én megküldésre került az EGYSZI-re vonatkozó Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a közbenső javaslatokra beérkező és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezeteknél külön kerültek megjelölésre.

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az EGYSZI vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. Az ellenőrzési jelentés elkészítéséig a közbenső megállapításokban megfogalmazott hiányosságokat pótolták, a kontrolltevékenység vonatkozásában a helyes gyakorlatot kialakították.

#### Kontrollkörnyezet

Az EGYSZI a jogszabályi előírásoknak megfelelően **Alapító okirattal** rendelkezett. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Alapító okirat megegyezett a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az EGYSZI az Áht. 10. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően **SZMSZ-el** rendelkezett, amelyet az irányító szerv 17/2018. (V. 28.) TH-val elfogadott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az EGYSZI, mint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szervvel, a Közös Hivatallal **Munkamegosztási megállapodást** kötött. A Munkamegosztási megállapodás II./1. Általános rendelkezések pontjában a Közös Hivatal szabályzatainak alkalmazását írták elő, amely eltért a rendelkezésre bocsátott és a gyakorlatban ténylegesen alkalmazott szabályzatoktól. (A Számviteli politika kialakítása az Önkormányzat szabályozása keretében történt, az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Eszközök és a források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat és az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), f), g), h) pontjaiban meghatározott szabályzatok vonatkozásában pedig önálló szabályzattal rendelkezett.)<sup>2</sup>

A gyakorlatban az Önkormányzat **Számviteli politikája** volt hatályos az EGYSZI-re, de annak az EGYSZI intézményvezetője általi kiadása nem volt igazolt, így a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásainak.

<sup>2</sup> A Közös Hivatal és az EGYSZI között létrejött Munkamegosztási megállapodás módosítása az ellenőrzött időszakot követően 2021. január 15. napján történt meg, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.



A szabályozás nem teljes körűen történt meg, mert

- a Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az ellenőrzött szervre jellemző sajátosságokat (főbb azonosítóit, feladatait),
- a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,
- a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályváltozásokat. A Számviteli politika olyan számlacsoportokat, elnevezéseket – IV. Fejezetben az idegen pénzeszközök, V. Fejezetben a rendkívüli eredmény kategória – tartalmazott, amelyeket már a Szt., valamint az Áhsz. nem tartalmaz. Több esetben a 2015. évre hivatkozva használt meghatározásokat, mint például a kisösszegű értékhatárnál, az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásánál.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a Számviteli politika módosítása és a jogszabályoknak felelő kiadása megtörtént. A 2020. december 15-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

A Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi megállapításokat tettük:

- Az EGYSZI a Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) pontjai előírásainak megfelelően
  - az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal,
  - az eszközök és források értékelési szabályzattalrendelkezett, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.
- Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzaton** a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át a 2015. év óta bekövetkezett (Szt., Áhsz.) jogszabályváltozásokat.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított 2020. december 1-től hatályos szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.*

- Az EGYSZI **Pénzkezelési szabályzatában** a szabályozás nem teljes körűen történt meg, mert az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait
  - a kiadás jogcímeit,
  - az engedélyező és helyettes személyét,
  - a használatos nyomtatványt,
  - a visszafizetés szabályait, különös tekintettel az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában előírtakra.

*A közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályzat kiegészítése megtörtént. A 2020. december 15-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.*

Az EGYSZI 2020. március 1-től hatályos **Számlarendje** nem tartalmazta a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjának előírása ellenére a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontását, a szervezetre jellemző sajátosságokat.

*A közbenső megállapítások figyelembevételével a Számlarend felülvizsgálata megtörtént, amelyet a 2020. december 15. nappal hatályos Számviteli politika tartalmazott.*

A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend szabályait külön szabályzat, a **Bizonylati szabályzat** tartalmazta. A 2015. január 1 naptól hatályos szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X. 27.) IHM rendeletet a 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 158. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte 2017. január 1-től. A digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII. 29.) GKM rendeletet az 1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet 11. § hatályon kívül helyezte 2018. július 1-től. A számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendeletet a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 25. § a) pontja hatályon kívül helyezte 2014. július 1-től.

*A közbeni megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a jogszabályi hivatkozások átvezetése megtörtént. A szabályzat 2020. december 1-től hatályos.*

A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó, az **Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatokkal** az EGYYSZI rendelkezett. A szabályzatokra vonatkozóan az alábbi megállapításokat tettük:

- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában** megjelölt gazdálkodással, tervezéssel, ellenőrzési feladatok teljesítésével, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírások, feltételek szabályozása a Gazdasági Szervezet Ügyrendjében történt meg.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában** foglalt a gazdálkodási jogkörnyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat** (a továbbiakban: Kötváll. szabályzat) tartalmazta. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzaton 30 napon belül a jogszabályban bekövetkezett változásokat nem vezették át (Ávr. 53. § (1) bekezdésében módosult az összeghatár, valamint az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglalt írásbeli rendelkezésen feltüntetendő adatok köre módosult). A Kötváll. szabályzat kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdésben foglaltaknak. A szabályzat kiadását az EGYYSZI intézményvezetője aláírásával nem igazolta.

*A közbeni megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított szabályzat 2020. december 1-től hatályos, amelyben a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént és tartalmazta az EGYYSZI intézményvezetőjének aláírását.*

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásainak megfelelően az **Beszerzések lebonyolítási szabályzatával** rendelkezett azonban annak felülvizsgálata szükséges volt, mert az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény és a tervpályázati eljárások szabályairól szóló 305/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet).

*A közbeni megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított szabályzat 2020. december 1-től hatályos, a szabályzaton a jogszabályváltozás átvezetése megtörtént.*

- A **Selejtezési és hasznosítási szabályzatban**, több esetben az EGYYSZI helyett az Óvoda megnevezés szerepel (szabályzat 3.,1., 4., 5.1.2. pontjaiban).

*A közbeni megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján módosított szabályzat 2020. december 1-től hatályos.*

- Az EGYYSZI rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e)–h)** pontjaiban meghatározott **szabályzatokkal**, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően **Ellenőrzési nyomvonallal** az EGYYSZI rendelkezett.

Az EGYYSZI rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdés és (4a) bekezdés szerinti **Szervezeti integritást sértő események** kezelésének eljárásrendjével.

A **munkaköri leírások** nem támasztották alá a pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló személyek esetében az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek történő megfelelést, figyelemmel az Ávr. 1. § 2. pontban és a 29/2012. (III.7.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében a "19. Pénzügyi és számviteli feladatkör" vonatkozásában meghatározottakra is. Kttv. 75. § (1) bekezdés alapján nem tartalmazták az iskolai végzettséget, a munkakörrel szemben támasztott követelményeket, feltételeket, ellátásával kapcsolatos felelősséget.

*A módosított munkaköri leírások 2020. december 1. nappal elkészültek és az ellenőrzés részére bemutatásra kerültek.*

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezelési rendszer az EGYYSZI vonatkozásában kialakításra került. A szabályozás keretében a tevékenységekben rejlő kockázatok azonosítása megtörtént, az eljárási nyomtatványok a szabályzat mellékleteként megtalálhatóak voltak, ezáltal megfelelt a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdés előírásainak.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy belső szabályzatban meghatározták az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll-eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. A Kötváll. szabályzat mellékletei tartalmazták az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak írásbeli kijelöléseit.

A 2020. évi 6. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedévi IMJ adataiból vett mintatételek alapján a gazdálkodási jogkör gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a gazdálkodási jogkörgyakorlás során több mintatétel esetében az utalványozó, kötelezettségvállaló (EGYYSZI intézményvezetője) gyakorlatban alkalmazott aláírása nem egyezett meg az utalványozási rendben szereplő aláírás-mintával,
- több mintatétel esetében a számlán feltüntetett megnevezés nem egyezett meg a Magyar Államkincstár által vezetett Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő megnevezéssel (E/V/6., E/V/18., E/V/19., E/V/20., E/V/21., E/V/26., E/V/29., E/V/37., E/V/46., E/V/47.),
- kettő mintatétel vizsgálatkor megállapításra került, hogy a gazdasági esemény könyvekben történő elszámolása nem a pénzmozgással egyidejűleg történt (E/V/47., E/K/2.).

A kontrolltevékenység vonatkozásában a fentiekben megállapított hibák visszamenőleg nem voltak javíthatóak. A 2020. évi 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból vett kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a szükséges intézkedéseket megtették, a helytelen gyakorlatot kijavították. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai alapján igazoltan betartásra került.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ-ben szabályozott. A EGYYSZI intézményvezetője kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. Megvalósítása belső, elektronikus úton folytatott levelezés útján, illetve szóbeli kommunikáció útján történik.

Az EGYYSZI az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt tájékoztatási kötelezettségének az Önkormányzat honlapján tett eleget.

Az EGYYSZI egyedi **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, amelyben az ellenőrzött költségvetési szervnél keletkező, oda beérkező, onnan kimenő iratok kezelésének (pl. iktatás, irattárazás,) rendje teljes körűen szabályozásra került.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az EGYYSZI-re vonatkozóan kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer a Bkr. 10. § előírása szerint. A monitoring rendszer operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést megbeszélések keretében végezték, az eseti nyomon követést a gazdasági ügyintézővel egyeztetés révén. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történtek.

Az EGYYSZI a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval végezteti, ezzel biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és működését.

A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** vonatkozásában nem volt igazolt, hogy a Bkr. 2. § c) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően azt a belső ellenőrzési vezető készítette el. A kézikönyv tartalmazta, hogy annak felülvizsgálatára két évenként kerül sor, azonban a 2013. október 1. napjától hatályos kézikönyv felülvizsgálata nem volt igazolt. A kézikönyv nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére az EGYYSZI Intézményvezető egyetértését igazoló aláírását.

*A közbelső megállapítások megküldését követően került bemutatásra a 2020. október 1. nappal hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv, amely megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és tartalmazta az EGYYSZI intézményvezetőjének aláírását.*

A Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2019. évben végzett belső ellenőrzések eredményéről szóló beszámolót 121/2020. (VII. 09.) Önkormányzati határozattal fogadta el. A beszámoló tartalmazta az EGYYSZI-re vonatkozó belső ellenőrzést is. A 2020. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 206/2019. (XII. 12.) Önkormányzati határozattal hagyta jóvá, amely megfelelt a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak és tartalmazott az EGYYSZI-re vonatkozóan ellenőrzési feladatokat.

A Bkr. 2. § nd) pont értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a nyilatkozattételért. Az EGYYSZI intézményvezetője elkészítette 2019. évről kiállított Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. A Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartásra kerültek.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat** az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, a kötelezettségek, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az időbeli elhatárolások továbbá a pénzeszközök vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az EGYSZI könyvvezetését az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végezte. A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközeit az önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában tartotta nyilván.

Az alkalmazott rendszer keretében elkészített nyilvántartások az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfeleltek. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat az ellenőrzött szerv folyamatosan vezette.

A Társulási Tanács a 3/2020. (II. 24.) TH számú határozatával fogadta el a Társulás és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi költségvetését. A Társulási Határozatban foglalt az EGYSZI vonatkozásában a 2020. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak értéke megegyezett a 2020. évi 6. havi IKJ adataival.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a Társulás 2020. évi 6. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** az EGYSZI vonatkozásában az Áhsz. 54. §-az és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően végezték el. A nyitó mérleg adatoknál érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdésben előírt folytonosság elve.

Az EGYSZI a 2019. évi költségvetési beszámolójában az egyes mérlegsorokon kimutatott adatokat alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, így a 2020. évi nyitó adatok helyessége megalapozott.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi és a negyedéves zárlati feladatokat** 2020. év első félévében teljes körűen **elvégezték**.

A kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó gazdasági események minden esetben az EGYSZI-re vonatkoztak. A gazdasági eseményekhez minden esetben kapcsolódott számviteli bizonylat, amely igazolta, hogy az esemény valóban megtörtént. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alpbizonylatnak megfelelően rögzítették. Az általános forgalmi adó megbontása és könyvelése a számla szerint történt, az analitikus nyilvántartás alátámasztja az adatszolgáltatásban szereplő adatokat.

A 2020. év vizsgált időszakban a könyvvezetésben alkalmazott és a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-ok összhangja biztosított volt, megfelelt a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

Az alapidokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán való szerepeltetése megfelelőségének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kiadások könyvelése során nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő rovatot és könyvviteli számlát alkalmazták. Az alábbi gazdasági események számviteli elszámolása során találtunk eltérést, a 2020. évi II. negyedévi IMJ és a 2020. évi 6. havi IKJ adataiból vett **mintatételek alapján** az alábbi könyvvezetési hibákat tártuk fel:

- a határozatlan időre vagy több év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén létrejött kötelezettségvállalásokat, a költségvetési évet követően esedékes nem végleges kötelezettségvállalásként nem mutatták ki (E/V45., E/V/46., E/V/48.),
- a nyomatdíjról szóló kiadás értéke a könyvekben a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton nem megfelelően lett kimutatva (E/V/38, E/V/49),
- egy mintatétel esetében az igénybe vett foglalkozás eü. vizsgálat értéke a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton nem megfelelően lett kimutatva (E/K/1),
- az autósosó bérlet költségének kimutatása a K333. Bérleti és lízingdíjak rovaton nem volt megfelelő (E/V/26).

*A javításokról bemutatott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy*

- *a költségvetési évet követő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele,*
- *a nem megfelelő rovaton kimutatott gazdasági események könyvekben történő szerepeltetése az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően megtörtént.*

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. évi II. negyedévi IMJ és a 2020. évi 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A 2020. évi Gyorsjelentés és a 2020. évi 12. havi IKJ adataiból véletlenszerűen kiválasztott mintatételek vizsgálata során könyvvezetési hibákat nem tártunk fel.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az EGYYSZI a 2020. évi költségvetési beszámolási kötelezettségének jogszabályi határidőig eleget tett. Az EGYYSZI 2020. évi költségvetési beszámolója a KGR-K11 rendszerben 2021. március 25-én jóváhagyásra került. 2020. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

Az **Áhsz. 17. mellékletben előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát dokumentáltan elvégezték, amely eredményeként a költségvetési beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége **biztosított.**

Az **Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns éves könyvviteli zárlati feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően **elvégezték.**

#### **A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Elnök a 4/2021. (I. 28.) Társulás Elnöki Határozatával fogadta el a 2020. évi költségvetés módosított előirányzatait. A Határozatban foglalt 2020. évi kiadások és bevételek eredeti és módosított előirányzatának értéke teljes körűen megegyezett a 2020. évi éves költségvetési beszámoló adataival.

#### *Készletbeszerzés*

Az **Áhsz. 26. § (2) bekezdésében foglalt egyezőség nem teljesült** a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként kimutatott készletbeszerzés – az EGYYSZI vonatkozásában az **Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglalt K311. Szakmai anyagok beszerzése és az K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat** – és a pénzügyi számvitelben kimutatott anyagköltség összege között (eltérés: 3 262 Ft).

*Kommunikációs szolgáltatások, Szolgáltatási kiadások, Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások*

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében foglalt kötelező **egyezőség nem teljesült** a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként a K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K33. Szolgáltatási kiadások, a K34. Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások rovaton kimutatott és a pénzügyi számvitelben kimutatott igénybe vett szolgáltatások összege között (eltérés: 1 011 Ft).

*Foglalkoztatottak személyi juttatásai,*

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdésében foglalt **egyezőség teljesült** a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként – az időbeli elhatárolások figyelembevételével – a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, a K1102. Normatív jutalmak, a K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokon kimutatott és a pénzügyi számvitelben kimutatott bérkötség összege között.

*Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai*

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdésében foglalt **egyezőség nem teljesült** a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként a K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, a K1109. Közlekedési költségtérítés, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokon kimutatott és a pénzügyi számvitelben kimutatott személyi jellegű egyéb kifizetések összege között (eltérés: 4 273 Ft).

*Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó*

Az Áhsz. 26. § (9) bekezdésében foglalt **egyezőség teljesült** a költségvetési jelentésben végleges kötelezettségvállalásként – az időbeli elhatárolások figyelembevételével – a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton kimutatott és a pénzügyi számvitelben kimutatott bérjárulék összege között.

A fenti eltérések együttes hatása: 0 Ft

Az Áhsz. 25. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott követelések – az időbeli elhatárolás figyelembevételével – és a pénzügyi számvitelben bevételként elszámolt összegek közötti egyezőség minden esetben biztosított.

**A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

Az EGYYSZI vonatkozásában az éves költségvetési beszámoló összeállítása és a könyvvizetés során érvényesítették az Szt. 15. § (6) bekezdésében a mérlegfolytonosság elvire vonatkozó előírásokat. A 2020. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeztek a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.

Az EGYYSZI a 2020. évi költségvetési beszámolóban az egyes mérlegsorokon kimutatott adatokat alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral. 2020. december 31. nappal egyeztető leltározásra került sor, amelyről a leltározási ütemtervet és leltározási utasítást az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Teljes körű mennyiségi felvétellel történő leltározás utoljára 2019. december 31-én készült.

**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

A/1 Immateriális javak

A/1/1 Vagyoni értékű jogok



Az immateriális javak vizsgálata során megállapítottuk, hogy a **Vagyoni értékű jogok** vonatkozásában az önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában vezetett egyedi nyilvántartó kartonok és azokból készült analitikus nyilvántartás 2020. december 31-én kimutatott érték a számviteli nyilvántartásban kimutatott bruttó, nettó és értéksökkenési értékkel **megegyezett**. Az immateriális javak éves költségvetési beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonat, valamint az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztja. A nyilvántartás megfelel az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott követelményeknek.

#### A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapítottuk, hogy a **Gépek berendezések, felszerelések, járművek** mérlegértékének az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2020. december 31-ei kimutatásban szereplő bruttó értékek és az elszámolt értéksökkenés értékek is megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számláinak értékével. A gépek berendezések, felszerelések, járművek tárgyi eszköz nyilvántartó szerinti nettó értékei **megegyeztek** a mérlegértékekkel.

A tárgyi eszközök éves költségvetési beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonat, valamint az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják. A nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott követelményeknek.

#### B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

##### B/I Készletek

##### B/I/1 Vásárolt készletek

A **Vásárolt készletek** között a gyógyszerek, egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok záró készletértéke került kimutatásra. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott készletérték kimutatásban szereplő 2020. december 31-ei készlet nyilvántartási összértéke **megegyezett** a főkönyvi kivonatban kimutatott értékkel. A részletező nyilvántartás alátámasztotta a mérlegértéket, a mérlegérték valós.

#### C) PÉNZESZKÖZÖK

##### C/III Forintszámlák

##### C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák

Az EGYYSZI a K&H Bank Zrt.-nél vezeti a bankszámláit. A **Kincstári körön kívüli forintszámlák** főkönyvi kivonat szerinti egyenlegei és a rendelkezésünkre bocsátott 2020. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel. A 2021. évi első bankszámla kivonatok nyitó egyenlegeivel a 2020. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei **megegyeztek**. A bankszámlakivonatok vonatkozásában a folytonosság számviteli elve érvényesült.

#### D) KÖVETELÉSEK

##### D/I Költségvetési évben esedékes követelések

##### D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre** mérlegsoron a követelésként előírt készletértékesítés ellenértékét, szolgáltatások ellenértékét, közvetített szolgáltatások ellenértékét valamint az egyéb működési bevételek értékét alátámasztották az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlák, folyószámla egyenlegközlő értesítések. A főkönyvi kivonaton szereplő, záró érték **megegyezett** az analitikus nyilvántartás szerinti értékkel.

##### D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

**Költségvetési évet követően esedékes követelések** mérlegsoron kimutatott bérleti díjak, informatikai szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke, ellátási díjak,



szociális étkeztetés ellenértéke valamint egyéb működési bevételek értékei szerepelnek, amelyek analitikával megfelelően alátámasztásra kerültek. A főkönyvi kivonaton szereplő, záró érték **megegyezett** az analitikus nyilvántartások szerinti értékkel. A nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott követelményeknek.

#### E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az EGYSZI adószámla-kivonatában 2021. január 20. napjára kimutatott általános forgalmi adó összeg megegyezett a 2020. december hóra benyújtott bevallásban kimutatott összeggel. A mérlegérték megegyezett a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott analitika értékével.

#### F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** mérleg soron kimutatott értékének a főkönyvi kivonat, a főkönyvi kartonok és az analitikus nyilvántartások vizsgálata során megállapítottuk, hogy az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott biztosítási díjak valamint az előfizetési díjakról szóló számlák hitelt érdemlően **alátámasztották** az aktív időbeli elhatárolások mérleg sor értékét.

#### G/ SAJÁT TŐKE

A **Nemzeti vagyon induláskori értéke**, a **Nemzeti vagyon változásai**, valamint az **Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérleg sorok értékei megegyeztek a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő értékekkel. Állományváltozás a 2020. évben nem volt.

A 2019. évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **Felhalmozott eredménybe**. Az eredmény számlák egyenlegéből év közben számított **Mérleg szerinti eredmény** helyes értékkel szerepelt az éves költségvetési beszámolóban, amely megegyezett a főkönyvi kivonattól számítható értékkel.

#### H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A **Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra** mérleg soron az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. januárban kiállított, és 2020. december 31. napjáig tartó elszámolási időszakú számlákat, a Pénzügyminisztérium 2020. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint **megalapozottan szerepeltették** a mérlegben.

#### J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

J/1 Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Az EGYSZI vonatkozásában az **Eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** mérleg soron megalapozottan szerepelt a TOP-5.2.1-15-B számú támogatásból származó bevétel.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérleg adatnak az EGYSZI 2020. december havi finanszírozási összesítővel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy a mérleg soron a 2020. decemberre járó személyjellegű juttatások és járulékok hó közti kifizetéssel csökkentett összege került kimutatásra. A mérleg soron szerepeltetett érték **megegyezett** az analitikus nyilvántartásban kimutatott értékkel.

J/3 Halasztott eredmény szemléletű bevételek

A **Halasztott eredményszemléletű bevételek** mérlegadat az államháztartáson belüli fejlesztési célra kapott támogatások – a támogatás összegeivel azonos bekerülési értékek évenkénti terv szerinti értékcsökkenési leírással csökkentett – együttes összege. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartás hitelt érdemlően **alátámasztotta** a mérlegérték valódiságát.

#### **Az eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Áhsz. 25. §-ában rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések a bevételként elszámolt összegek esetében érvényesülnek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása teljes körűen megtörtént.

Az Áhsz. 26. §-ában rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések közül az 51. Anyagköltség, az 52. Igénybevett szolgáltatások költségei és az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei vonatkozásában **az egyezőség nem állt fent.**

Az **eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény** összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege **megegyezett.**

#### **A maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az EGYYSZI nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.

Az alaptevékenység költségvetési bevételei összege és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti összege között az egyezőség biztosított.

Az alaptevékenység költségvetési kiadásai és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla záró főkönyvi kivonat szerinti értéke között az egyezőség biztosított.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént a 2019. évi alaptevékenység szabad maradványának bevételként történő elszámolása.

**Összefoglalva megállapítottuk, hogy az EGYYSZI 2020. évi éves költségvetési beszámolója a jelentős hiba mértékét – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a – elérő hibát nem tartalmazott. Az EGYYSZI 2020. évi éves költségvetési beszámolója az EGYYSZI gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.**

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

Az EGYYSZI a közbeső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - a Számviteli politika, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, Számlarend, Gazdálkodási szabályzat, Beszerzések lebonyolítási szabályzata, az Anyag és eszkozgazdálkodási eljárásrend, a Belső ellenőrzési kézikönyv, Munkaköri leírások módosítása tekintetében,

- o Ellenőrzési nyomvonal elkészítése tekintetében,
- o a gazdálkodási adatok tájékoztatási kötelezettségének teljesítése tekintetében,
- o a kiadási utalványrendelet vonatkozásában a megfelelő jogkörgyakorlás időrendjéről, alkalmazott aláírásáról,
- o a szerződések tekintetében a pénzügyi ellenjegyzésről,
- o a számlán szereplő megnevezés helyességéről,
- o a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események gyakorlatáról,
- o a könyvvizetés során a nem megfelelő rovaton kimutatott gazdasági események az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendnek megfelelő megjelenítése tekintetében,
- o a határozatlan időre kötött szerződéshez kapcsolódóan a költségvetési évet követő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett intézkedéseket** a Munkamegosztási megállapodással kapcsolatosan, 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 javaslati rész 1/1. pontjában.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:** –

Az EGYSZI intézményvezetője intézkedjen, hogy

1/1. az alkalmazandó szabályzatok vonatkozásában a Munkamegosztási megállapodás és a gyakorlat között az összhang biztosított legyen.

*Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2021. november 30.*

### **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos javaslat nem került megfogalmazásra.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az EGYSZI intézményvezetője intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 26. §-ában rögzített összefüggések minden esetben érvényesüljenek.

*Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2021. december 31.*

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek: 5 db.**

- |      |                 |  |
|------|-----------------|--|
| 1/1. | számú melléklet | Véletlenszerű mintavételek értékelése tábla – Társulás   |
| 1/2. | számú melléklet | Véletlenszerű mintavételek értékelése tábla – Óvoda      |
| 1/3. | számú melléklet | Nem véletlenszerű mintavételek értékelése tábla – Óvoda  |
| 1/4. | számú melléklet | Véletlenszerű mintavételek értékelése tábla – EGYSZI     |
| 1/5. | számú melléklet | Nem véletlenszerű mintavételek értékelése tábla – EGYSZI |

Készült: 1 példányban.

Kapja: Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális  
Közszolgáltató Társulás – Basky András elnök – elektronikusan hivatali kapun  
küldve - 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 Államkincstárát írásban tájékoztatni.


Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Lajosmizse, <időbélyeg szerint>

  
.....  
Dr. Balogh László  
jegyző



  
.....  
Basky András  
elnök



## MELLÉKLETEK

45

---

48

















BENEFICÉRI ÉRTÉK NYER: MÉRÉLET LAKÓHÉNYEI NAJKÖZLÖTTÖRÖSI ÁVAON ÉS BILKÓKÖDE  
63587

Az elhárítás helyszínéhez vételezésre kerülő tantárgyak miniatűrűk értékelése

BV/V	IKZ	01_43	2020/0337	Fórum Kft. Átírta u.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	10110 - Óvónk teremtés, ellátás működését támogató
BV/V	IKZ	01_49		2020.01.01.- Köznevelési és szociális feladat megvalósítására Átírta u.													
BV/V	IKZ	01_49		Óvónk kiszérelés feladójegye													
BV/V	IKZ	01_49	2020/0602	Integrációk megvalósítására visszatér Átírta u.													10110 - Óvónk teremtés, ellátás működését támogató
BV/V	IKZ	01R-A_53	2020/0017	Tantárgy- összeírás feladójegye													
BV/V	IKZ	01R-A_53	2020/0062	Óvónk kiszérelés feladójegye													
BV/V	IKZ	01R-A_53	2020/0023	Óvónk kiszérelés feladójegye													
BV/V	IKZ	01R-A_53	2020/0068	Óvónk kiszérelés feladójegye													
BV/V	IKZ	01R-A_105	2020/000977	Óvónk kiszérelés feladójegye													

Ellenőrzési beszámoló: MÉRÉSEK LAJOSMEZEI NAPKÖZI OTTHONOS ÓVODA ÉS BÚCSÚDÖRE  
63247

Az ellenőrzés lefolytatásához nem vételezserűen kiválasztott mintavételek értékelése

Minta	Alapdokumentációs adatok				Könyvtári adatok		Ellenőrzési eredmények							Fennjegyzési alapvetési alapja törvényi értékelés				A vizsgált alapvetési alapvetési törvényi értékelés
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/M/IKJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep száma	Ürlep száma	Ürlep száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapvetési törvényi értékelés	Könyvtári értékelés	12-17. évszaktól (N)	12-17. évszaktól (N)	12-17. évszaktól (N)	12-17. évszaktól (N)	12-17. évszaktól (N)	12-17. évszaktól (N)	12-17. évszaktól (N)	
EIK/1 IKJ II. negyedév	2020/04/39	01 29	01 29	01 29	01 29	01 29	Virág Ádám u.	3 750	053123	I	I	I	I	I	I	I	0	
EIK/2 IKJ II. negyedév	2020/04/25	01 43	01 43	01 43	01 43	01 43	Üzemeltetési napló Óvodák	3 600	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	
EIK/3 IKJ II. negyedév	2020/04/20	01 43	01 43	01 43	01 43	01 43	KONFERENCIA Ádám u. VESZÉSEK ÉS VESZÉSEK ELKERÜLTETÉSE	11 760	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	
EIK/4 IKJ II. negyedév	2020/04/23	01 43	01 43	01 43	01 43	01 43	Házasszabályok	1 143	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	
EIK/5 IKJ II. negyedév	2020/04/26	01 43	01 43	01 43	01 43	01 43	Államnév megnevezés vizsgálata	10 000	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	
EIK/6 IKJ II. negyedév	2020/07/08	01 43	01 43	01 43	01 43	01 43	2020. Októberi pedagógusok értekezése szülővel közös konferencia	33 800	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	

Munkaadó neve: LAJOSZÉK VÍVŐ ÉRTÉKSZÁMLAZÁS KEZELÉSEFTŐL GYŰJTŐMUNKÁLTATÁS SZOCIÁLIS ÉRTÉKSZÁMLAZÁS  
SZÁM: 00222/944/19/02/1. felvétel

Munkaadó neve	Alapvető információk			Munkaadó jogviszonya			Munkaadó jogviszonya			Munkaadó jogviszonya			Munkaadó jogviszonya			Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya
	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya	Munkaadó jogviszonya				
BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1	BAN1
BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2	BAN2
BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3	BAN3
BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4	BAN4
BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5	BAN5
BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6	BAN6
BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7	BAN7
BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8	BAN8
BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9	BAN9
BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10	BAN10
BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11	BAN11
BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12	BAN12
BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13	BAN13
BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14	BAN14
BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15	BAN15
BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16	BAN16
BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17	BAN17
BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18	BAN18











Ellenőrzési szerv neve: LAJONKÖZSÉGE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA EGÉRSZÉDCSUTYU, GYERMEKJÁRTÁS ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYE  
63248

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott miniszterek értékelése

Minta	Adatszolgáltatás vonatkozó adatai						Kérdésfeltevés megnevezésének azonosítási száma						Kérdésfeltevés megnevezésének azonosítási száma						Kérdésfeltevés megnevezésének azonosítási száma						A miniszteri ellenőrzés alapján alapuló értékelés (1-5)	A miniszteri ellenőrzés alapján alapuló értékelés (1-5)
	Adatszolgáltatás megnevezése (LMD/KI/LMD/KI)	Időpont	Létszám	Összesítés	Létszám	Összesítés	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése	Alkalmazás megnevezése			
EK/1	IK/1	II. félév	01	43	2020/0321	Foglalkoztatás elvégzése	10 660	10 660	033131	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	22	25	
EK/2	IK/2	II. félév	01	43	2020/1566	Alkalmazás megnevezése	1 706	1 706	033131	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	1	0	
EK/3	IK/3	II. félév	01	43	2020/1648	Autonóm feladat megnevezése	15 748	15 748	033131	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	1	0	
EK/4	IK/4	II. félév	01	43	KS20947916	Normatív feladat megnevezése	1 303	1 303	032113	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	1	0	

## INTÉZKEDÉSI TERV

**Javaslatot tevő szerv:** Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály, Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költsgvetési Ellenőrzési Osztály

**Iktatószám:** ÖPSZEF/647-10/2021.

**Ellenőrzés száma:** 74/2020.

**Kapcsolódó irat:** Ellenőrzési jelentés a Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

LAJOSMIZSEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL		4.
Érkezett: 2021. év	05. hó	11. nap
LMKOH/2021-15/2021	Farkas	
Előszám	mell	

### INTÉZMÉNY: LAJOSMIZSE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA EGÉSZSÉGÜGYI, GYERMEKJÓLÉTI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYE

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős (név, beosztás)	Megvalósításban résztvevő személyek (név, beosztás)
1.	Az EGYYSZI intézményvezetője intézkedjen, hogy az alkalmazandó szabályzatok vonatkozásában a Munkamegosztási megállapodás és a gyakorlat között az összhang biztosított legyen.	Előterjesztés a Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás elnöke részére „Munkamegosztási megállapodások módosítására a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal és a Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás által fenntartott intézmények között” tárgyban; Munkamegosztási megállapodás megkötése	2021. november 30.	Józsáné Dr. Kiss Irén intézményvezető, Basky András elnök, Dr. Balogh László jegyző	Rostásné Rapcsák Renáta vezetői referens
2.	Az EGYYSZI intézményvezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 26.§ -ában rögzített	Egyeztetések elvégzése az Áhsz. 26.§ -ában rögzített összefüggések érvényesülése érdekében	2021. december 31.	Józsáné Dr. Kiss Irén intézményvezető,	Farkasné Óze Angéla pénzügyi vezető, Gulyás Attiláné pénzügyi referens

összefüggések minden esetben érvényesüljenek.		Dr. Balogh László jegyző
---	--	--------------------------

Lajosmizse, 2021. május 12.

.....  
Józsáné Dr. Kiss Irén  
intézményvezető



Jóváhagyta:

Lajosmizse, 2021. május 12.

.....  
Basky András  
elnök



# INTÉZKEDÉSI TERV

**Javaslatot tevő szerv:** Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály, Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**Iktatószám:** ÖPSZEF/647-10/2021.

**Ellenőrzés száma:** 74/2020.

**Kapcsolódó irat:** Ellenőrzési jelentés a Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

LAJOSMIZSEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL		4.
Elkészítve: 2021. év	05. hó	17. nap
LJKOH/1272-14201	Tervezés	
Előző száma		meII

## INTÉZMÉNY: MESERÉT LAJOSMIZSEI NAPPALI OTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős (név, beosztás)	Megvalósításban résztvevő személyek (név, beosztás)
1.	Az Óvoda Intézményvezetője intézkedjen, hogy az alkalmazandó szabályzatok vonatkozásában a Munkamegosztási megállapodás és a gyakorlat között az összhang biztosított legyen.	Előterjesztés a Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás elnöke részére „Munkamegosztási megállapodások módosítására a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal és a Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás által fenntartott intézmények között” tárgyban; Munkamegosztási megállapodás megkötése	2021. november 30.	Kocsis Györgyné intézményvezető, Basky András elnök, Dr. Balogh László jegyző	Rostásné Rapcsák Renáta vezetői referens
2.	Az Óvoda Intézményvezetője intézkedjen, hogy a kötelezettségvállaló, utalványozó személy feladatellátása során alkalmazott aláírása és az aláírásminta között az összhang biztosított legyen. Amennyiben a jogkör gyakorlója rövidített aláírást kíván a dokumentumokon alkalmazni, úgy javasolt az Ávr.60.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban ezt az aláírás-	Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás módosítása az alkalmazott rövidített aláírásminták felvétele	2021. november 30.	Kocsis Györgyné intézményvezető, Dr. Balogh László jegyző	Farkasné Óze Angéla pénzügyi vezető, Gulyás Attiláné pénzügyi referens

mintát is rögzíteni.				
----------------------	--	--	--	--

Lajosmizse, 2021. május 12.

Kocsis Györgyné  
Kocsis Györgyné  
intézményvezető



Jóváhagyta:

Lajosmizse, 2021. május 12.

Basky András  
Basky András  
elnök



**A Társulási Tanács elnökének döntéshozatala:**

A Kormány az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletével 2021. február 8-tól.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Az önkormányzati társulások is a képviselő-testületek által átruházott hatáskörben járnak el. Mivel a társulást Lajosmizse és Felsőlajos Képviselő-testületei hozták létre, így ezt az analógiát alkalmazva a társulási tanács hatáskörébe tartozó döntéseket a társulási tanács elnöke hozhatja meg.

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

**...../2021. (.....) Társulás Elnöki Határozat**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletre Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás Társulási Tanács elnökeként – a Társulási Tanács döntési hatáskörébe tartozó ügyben, „a Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a társulás és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés és intézkedési terv tudomásul vétele” tárgykörben – az alábbi határozatot hozom:

**Határozat**

A Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a társulás és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést és a megküldött és a Kincstár által jóváhagyott intézkedési terveket tudomásul veszem.

Lajosmizse, 2021. május 28. ....óra

Basky András  
Társulási Tanács Elnöke