

3. számú napirend

Előterjesztés

Készült: Héreg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 30-ai ülésére.

Tárgy: Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele

Készítette: Mike Hajnalka jegyző

Előterjesztő: Nieszner József polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Mellékelten előterjesztem a Magyar Államkincstár Héreg Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2022. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentést.

Az ellenőrzés tárgya volt:

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

Az ellenőrzés célja:

hogy az Államháztartásról szóló törvény, a Számviteli törvény, az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

Az ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. évi költségvetési év

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdése alapján a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani.

Az Ellenőrzési Jelentésben foglaltakról – annak megérkezésétől számított 30 napon belül – a Polgármester és a Jegyző jóváhagyásával Intézkedési Terv készül. Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött önkormányzat vezetőjének

Fentiek alapján kérem a képviselő-testületet az Ellenőrzési Jelentés tartalmának megismerésére és tudomásul vételére.

Határozati javaslat:

Héreg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztésben foglaltak szerint megismerte a Magyar Államkincstár Héreg Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2022. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről szóló ÖPSZEF/148-11/2023 iktatószámú „Ellenőrzési Jelentést” és annak tartalmát tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Héreg, 2023. május 23.

Nieszner József
polgármester

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Héreg Község Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szerv 2022. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZATA	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	18
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	25
	ZÁRADÉK	26
	MELLÉKLETEK.....	27

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Héreg Község Önkormányzata	387347
Héregi Mesevár Óvoda	820169

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Héreg Község Önkormányzata	Zsebők-Gurin Marianna	Nieszner József polgármester	–
Héregi Mesevár Óvoda	penzügyi ügyintéző	Fridrich Réka óvodavezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Simonné Nikodémusz Edit	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1261-1/2022.
Baráth Zsuzsanna			

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. Törvény, (a továbbiakban: Nvt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendszeréről szóló 15/2019.(XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Héreg Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Héregi Mesevár Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Héreg Község Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Héreg Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Héregi Mesevár Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- 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),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és a 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvézetési 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.03. pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
387347	Héreg Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
820169	Héregi Mesevár Óvoda	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév 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, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,

- 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 kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns 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 ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. április 5-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az Önkormányzat a jelentés tervezetét 2023. április 19-én töltötte le, melyre a rendelkezésre álló határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az Önkormányzatot 1990. szeptember 30-án alapították. A Polgármester 2019. októberi önkormányzati választások óta vezeti a 6 fős Képviselő-testületet, amely egy állandó bizottságot hozott létre. A Gyermelyi, a Héregi és a Szomori Önkormányzat Közös Önkormányzati Hivatalát alapították 2013. március 1-én. A Jegyző ettől az időponttól látja el feladatait. Az Önkormányzat irányítása alá egy költségvetési szerv az Óvoda tartozik, amit 2013 júliusában alapítottak. A jelenlegi Óvodavezető 2020-ban került kinevezésre.

A pénzügyi-számviteli és gazdálkodási feladatokat a Közös Hivatal gazdálkodási munkatársai látják el az Önkormányzat és intézménye tekintetében.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok feldolgozása és nyilvántartása 2018-tól az ASP gazdálkodási szakrendszerben történik, a tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP KATI moduljában, az ingatlanok nyilvántartását az IVK szakrendszerben végzik.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a Kincstár által kért adatszolgáltatásokat időnként késve, határidőn túl teljesítették.

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a **belső kontroll rendszer** kialakítása, és működtetése, a belső szabályozás megtörtént, de a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetés további fejlesztést igényel. A belső szabályzatok kisebb hiányosságokkal rendelkezésre álltak, a közbenső megállapítások és javaslatokat követően a szabályzatok jelentős része felülvizsgálatra került. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben a jogszabályban előírtak szerint történt.

Az **Önkormányzatnál** a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az **Óvodánál** a kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer, és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az **Önkormányzat** a könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat a rovatok és főkönyvi számok tekintetében nagyrészt megfelelően alkalmazta, a COFOG-ok használatánál előfordult, hogy olyan számra történt a könyvelés, amit az Önkormányzat nem használhat. A reprezentáció főkönyvi könyvelése az év első félévében összevontan történt, illetve elmaradt az adóköteles reprezentáció KIRA illetmény-számfejtési rendszerben történő lejelentése.

Az **Óvoda** tekintetében előfordult, hogy a COFOG számok nem megfelelően kerültek könyvelésre, nem a bérfelhasználási értesítő alapján történt a nyilvántartás, illetve nem valósult meg a KIRA illetmény-számfejtési rendszerrel történő rendszeres egyeztetés.

Az ellenőrzött szervek tekintetében a személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet szerint történt.

A kötelezettségvállalások alapbizonylatai a szolgáltatókkal kötött szerződések nem minden esetben álltak rendelkezésre.

A 2022. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral, összesítő kimutatással az ellenőrzött szervezeteknél alátámasztották.

Az Önkormányzat és az Óvoda a 2022. évi beszámolóban szereplő előirányzat módosításokat önkormányzati rendelettel alátámasztotta.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat és Óvoda az előírt határidőre teljesítette.

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

Az Önkormányzat részéről a KGR-K11 rendszerben **beszámoló javítási kérelem** került feladásra, ami 2023. március 14-én pénzügyileg jóváhagyott státuszba került. A javítások a Vagyon típusú adókat, az Értékesítési és forgalmi adókat, a Termékek és szolgáltatások adóit és az Egyéb közhatalmi bevételeket egyaránt érintették.

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

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

Sors.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, de működtetése kisebb fejlesztést igényel. A kontrollkörnyezet, információs és kommunikációs rendszer, és a kontrolltevékenységek gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A gazdálkodási jogkörök alkalmazása a gyakorlatban nem minden esetben volt megfelelő.	Önkormányzat Óvoda	A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges az egyes szabályzatok felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelően kell végezni.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a rovatok és főkönyvi számok nagyrészt megfelelően kerültek alkalmazásra. A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet szerint történt. A részletező nyilvántartásokat nem vezették teljes körűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A könyvviteli számlák szerződéssel történő alátámasztása néha hiányos volt.	Önkormányzat Óvoda	A személyi juttatások könyvelése a jogszabályban előírtak szerint történjen. A részletező nyilvántartások vezetésénél az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottak szerint járjanak el. A kötelezettségvállalás alapbizonylata, a szerződés beszerzése szükséges.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták, a könyvvizetés naprakész volt.	Önkormányzat Óvoda	-
4.	Beszámoló Leltár elkészült a mérleg alátámasztásához. A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. Az előirányzat módosításokat rendelettel alátámasztották.	Önkormányzat Óvoda	-

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak. Az Intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának végső határideje: **2023. november 30.**

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Héreg Község Önkormányzata
Törzsszám: 387347

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént. A kisebb hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat rendelkezett az Möt. 53. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő **Szervezeti és Működési Szabályzattal**, amelyet a Képviselő-testület az 1/2015. (I.14.) számú önkormányzati rendelettel hagyott jóvá.

A Közös Hivatal Jegyzője által készített és kiterjesztett 2020. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak.

A Közberső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzatban rendelkeztek az Önköltségszámítás rendjéről is.

A 2018. január 1. napon módosított **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** rendelkezésre állt, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdésének b) pontjában előírt **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, további intézkedést nem igényel.

A Közös Hivatal **Önköltségszámítási szabályzata** kiterjesztésre került az Önkormányzatra is.

A Közberső megállapítások és javaslatok alapján, a szabályzat 2022. december 1-től felülvizsgálatra került, hatályát további intézményekre is kiterjesztették.

A 2014. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet, a szigorú számadású bizonylatok körét, nyilvántartását, felelősöket a Bizonylati szabályzat tartalmazta.

A Közberső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata 2022. december 1-gyel megtörtént, további intézkedést nem igényel.

A **Számlarend** nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, a főkönyvi számlákkal való egyeztetését és dokumentálását, tartalmazta viszont a 2016. január 1-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát. A szabályzat tartalmazott olyan COFOG-okat, amelyeket az Önkormányzat nem használhat, és nem sorolták fel benne valamennyi könyvelésben alkalmazott COFOG-ot.

A Közberső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Számlarend felülvizsgálata került, de a szabályzatban felsorolt COFOG-ok és a könyvelésben használt COFOG-ok eltérést mutatnak. A szabályzat tartalmaz olyan COFOG-ot amit az Önkormányzat nem használhat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vizsgálatakor az ellenőrzés megállapította, hogy a(z)

- 2018. január 1-én módosított **Gazdálkodási szabályzatban** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat nem vezették át annak hatálybalépését követő 30 napon belül (pld: 2011. évi CVIII. törvény).
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak hatására a szabályzat aktualizálása megtörtént.
- 2019. január 1-től hatályos **Tervezéssel, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokkal kapcsolatban** készült szabályzat a *Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően felülvizsgálatra került, mely megfelel az előírásoknak.*
- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- **Belföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pld: 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet; az Szja. tv-ben való hivatkozások: a normaköltség, a munkába járás költségtérítése). A szabályzat hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a belső szabályzat felülvizsgálata megtörtént, további javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- **Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzatot** elkészítették, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrend** a gazdasági szervezet Ügyrendjére hivatkozott, azonban azzal nem rendelkeztek.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, mely további intézkedést nem igényel.
- **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata** nem tartalmazta az Önkormányzat használatában, tulajdonában lévő gépjárművek felsorolását (2. sz. melléklet). A szabályzatban a mellékletekre való hivatkozás nem egyezett a mellékletek sorszámaival.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a belső szabályzat felülvizsgálata megtörtént, további intézkedést nem igényel.
- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat** a jogszabályi előírások szerint készült el.
- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.
A Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően a szabályzat módosítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.

Az **Önkormányzat vagyonáról, a vagyonkezelés szabályairól** szóló 2/2013. (I. 29.) rendelete nem tartalmazta az Önkormányzat tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes vagyon elemeket, valamint azon vagyonelemek felsorolását, amelyekre az ellenőrzött szerv vagyonkezelői jogot létesíthet. A vagyonrendelet Pénzügyi és Gazdasági Bizottságot említ, de ilyen a Szervezeti és Működési Szabályzat tanúsága szerint az Önkormányzatnál nem létezik.

A Képviselő-testület 15/2013. (XI.22.) önkormányzati rendeletében szabályozta az államháztartáson kívülre történő forrás átadásának és az államháztartáson kívüli forrás átvételének rendjét.

Az Áht. 109. § (6) bekezdés felhatalmazása alapján az Önkormányzat képviselő-testülete a 14/2013. (XI.22.) számú rendeletben szabályozta a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit**.

A Közös Hivatal által készített, 2020. december 1-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonal** kiterjedt az Önkormányzatra, de nem tartalmazta a Bkr. 6. § (2a)-(3) bekezdésekben előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően az Ellenőrzési nyomvonal 2022. december 1-től felülvizsgálatra került, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, mely megfelelt az előírásoknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal **Integrált Kockázatkezelési szabályzata** kiterjedt az Önkormányzatra, mely megfelelt az előírásoknak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésekben előírt kontrolltevékenységek kialakításra kerültek, de a működtetését hiányosságokkal végezték. **A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során megállapítottuk:

- Több minta esetén előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás bizonylata, a szerződés vagy a megrendelő, illetve a szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása és az ellenjegyzés dátuma.
- Egy minta esetén a számláról hiányzott a teljesítés szakmai igazolása.
- Egyes utalványrendeleteken az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum, illetve később történt, mint a pénzügyi teljesítés.
- Bevételek, illetve egyes kiadások esetén hiányzott az utalványozó aláírása.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik honlappal: www.hereg.hu címen, mely tartalmazza az Info tv-ben előírt kötelezően közzéteendő adatokat.

A Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzatának** hatálya nem terjedt ki az ellenőrzött szerve.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a szabályzat hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzatra is.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján az Önkormányzat vonatkozásában kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer.

Az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat külső vállalkozó látta el. A belső ellenőr 2022. augusztus 3. napján kelt nyilatkozata alapján a **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént, mely 2022. szeptember 15-től hatályos.

A Képviselő- testület az Önkormányzat 2022. évi **Belső ellenőrzési tervét** a 71/2021. (XI.25.) önkormányzati határozattal, a 2022. évre vonatkozó **Belső ellenőrzési jelentést** a 16/2023.(III.14.) önkormányzati határozattal elfogadta.

A Jegyző helyett a Polgármester állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti, 2022. évre vonatkozó **vezetői nyilatkozatot** a belső kontrollrendszeréről, azonban azt a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelettervezettel együtt nyújtják be.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőre feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adattartalom főkönyvi alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan tett megállapítások:

- Az előirányzatok nyilvántartására az ASP program VIR moduljában előállított Pénzforgalmi Infó kimutatást használták, azonban az nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 14. sz. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása részben leírtaknak.
- Az Önkormányzat 1/2022. (II.16.) számú költségvetési rendeletében meghatározott bevételek és kiadások kiemelt rovatonkénti összege megegyezett az Önkormányzat adatszolgáltatásaiban szereplő eredeti előirányzatokkal. A költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület 2022. 1. félévében nem döntött, így a 06. havi IKJ-ban megjelenített módosított előirányzatok költségvetési rendelettel történő alátámasztása nem történt meg.
- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, valamint a pénzeszközök és sajátos elszámolások, adott előlegek nyilvántartását az ASP integrált könyvelési rendszerben vezette.
- Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI és IVK moduljaiban tartja nyilván.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4 pontjaiban előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát elvégeztük, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2021. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- Az előző évi költségvetési maradványt teljesítésként nyilvántartásba vették.

Az Önkormányzat 2022. II. negyedévi IMJ nyitó adatait, a 2021. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését és záró értékét **leltárral**, összesítő kimutatással alátámasztotta, így a 2022. évi nyitó adatok megalapozottak.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2022. évi II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár összege megegyezett, a 2022. június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámlák összege megegyezett, az Önkormányzat által megküldött 2022. II. negyedév utolsó bankszámlakivonatainak záró egyenlegével.
- Az értékesökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.

Az Önkormányzat 2022. május havi **személyi juttatásainak** vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben számfejtett adatok és a főkönyvi könyvelés közötti egyezőség fennállt. A személyi juttatások könyvelése azonban nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt, hibás a 365151. számla használata.

A **COFOG-ok vizsgálatakor** megállapítottuk, hogy az Önkormányzat könyvelésében szerepel olyan COFOG, amit az ellenőrzött szerv nem használhat, illetve a Számlarendben nem minden könyvelésben használt COFOG került felsorolásra. (051030. Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása.)

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján **kiválasztott mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Hibás gyakorlat a **reprezentáció könyvelése és jelentése**, mivel több mintánál is előfordult, hogy a nettó összeg és az áfa is hibásan a K123. rovaton összevontan lett elszámolva, illetve nem igazolt az **adómentes reprezentáció** lejelentése a KIRA illetmény számfejtési rendszerben (E/V/3, E/V/4, E/V/5. minták).
- Előfordult, hogy a **kiadási pénztárbizonylaton** hiányzott a pénzfelvevő aláírása, (E/V/29. minta) illetve egy esetben (E/V/28-as mintánál) nagyobb összegű előleg került pénztári kifizetésre, mint a szabályzatban engedélyezett.
- Egyes esetekben a főkönyvi könyvelésben szereplő összeg eltért a számlán kimutatott összegtől, illetve nem a számla szerinti nettó és áfa bontása került könyvelésre (E/V/30, E/V/33, E/V/39. minták).
- Az internet-szolgáltatás hibás főkönyvi számon került elszámolásra (E/V/32. minta). *A Közbenső megállapítások alapján a könyvelés javításra került.*
- A személyi juttatás elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történt (E/V/8. minta).
- A könyvelés bizonylatokkal, dokumentumokkal részben alátámasztott volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, és határidőben feladásra került.

Az éves költségvetési beszámoló 2022. április 3-án pénzügyileg jóváhagyásra került a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta. Az éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező személy végezte el.

Az Áhsz 53. § (8) bekezdésben előírt **éves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó év végén átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A beszámolóban szereplő záró pénzkészlet megegyezett a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel. Az adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő pénzeszközök összege megegyezett a 2022. december havi utolsó bankszámlakivonatok és a 2022. évi utolsó időszak pénztárjelentés záró összegével.
- A 365151. számla év végén 76.051 Ft egyenleget mutatott.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- A decemberi bérek és járulékaik elhatárolását elvégezték.
- Az értékcsökkenés elszámolása megtörtént
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlákra történő átvezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai előírásainak megfelelően elvégezték.

A 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés és az éves beszámoló adatszolgáltatás esetében az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak.

A jelentés készítésének időszakában az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** rendelkezésre állt. A Polgármester nyilatkozata alapján az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározását 2019-ben végezték el, a következő leltározást pedig 2023-ra ütemezték. A két leltározás között eltelt idő meghaladta az Szt. illetve a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt három évenkénti időszakot.

Rendelkezésre állt a Képviselő-testület által elfogadott, az előirányzatok módosítását 2022. december 31-ei hatállyal tartalmazó 6/2023. (III.16.) önkormányzati rendelet, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai értelmében, amely a 2022. évi beszámolóban szereplő módosított előirányzatokat alátámasztotta.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján, a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét megvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy az eltérés 6,17 %-os.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A **maradványkimutatás** a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta. A maradványkimutatás alapján az Önkormányzat 139.364.094 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, ami megegyezett a tárgyévi maradvány levezetése során kimutatott korrigált záró pénzkészlettel.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalással terhelt maradványt a beszámolóban nem mutatott ki, ugyanakkor a mérlegben a költségvetési évben kimutatott kötelezettségek záró értéke 488.369 Ft volt.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A közbenső vizsgálatnál nem érintett időszak gazdasági eseményeiből kiválasztott 10 minta értékelésekor az ellenőrzés megállapította, hogy továbbra sem a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt a személyi juttatások könyvelése, illetve a könyvvezetés bizonylatokkal, dokumentumokkal részben volt alátámasztva.

A 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszege 965.521.772 Ft, így a jelentős összegű hiba (2%) értéke 19.310.435 Ft.

Az Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve a javításra nem került tételek pénzügyi számvitel szerinti értéke 8.935 Ft, mely összeg **nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.**

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

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

- *megfelelően intézkedett* egyes szabályzatok felülvizsgálata, főkönyvi és nyilvántartási számok javítása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák, hiányosságok *visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.* Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. pontjában.
- *nem intézkedett* a Vagyonrendelet felülvizsgálatára, a személyi juttatások szabályos könyvelésére, és az előirányzatok nyilvántartásának Áhsz. 14. számú melléklet szerinti szabályszerű elkészítésére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2., és a 2/1.-2/2. pontjaiban.
- *nem megfelelően intézkedett* a Számlarend felülvizsgálatára, ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

1/1. az Szt. 161. § (1) bekezdése alapján a **Számlarend** felülvizsgálatra kerüljön az alkalmazott COFOG-ok tekintetében.

1/2. a **Vagyonrendelet** felülvizsgálatra kerüljön a Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontja, és az Nvt. 5. § (2) bekezdés c) pontja alapján.

1/3. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** az Áht., az Ávr. és a Gazdálkodási szabályzat előírásaink megfelelően történjen.

1/4. a Bkr. 1. számú melléklet szerinti 2022. évre vonatkozó **vezetői nyilatkozat** Képviselő-testületi jóváhagyása megtörténjen a Bkr. 11. §-ában leírtak szerint.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

2/1. az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése a jogszabályi előírások szerint megtörténjen,

2/2. a **személyi juttatások könyvelése** a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történjen,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

3/1. Az év végi zárlati feladatok teljes körűen elvégzésre kerüljenek az Áhsz. 53. § (8) bekezdése alapján, a 365151. számla tisztázatlan egyenlege rendezésre kerüljön.

Intézkedési terv készítése szükséges.

Az intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023.11.30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Héregi Mesevár Óvoda
Törzsszám: 820169

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént. A kisebb hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer, a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda 2/2022. számú 2022. július 15. napjától hatályos **Alapító Okirata** megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdés előírásainak.

A 2018. augusztus 23-án kiadott **Szervezeti és Működési Szabályzat** nem tartalmazta az Alapító okirat keltét, számát, illetve hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl. 2012. évi CXXIV. törvény). Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatályba lépését követő harminc napon belül a szabályzatban át kell vezetni.

A Közös Hivatal **Együtműködési megállapodást** kötött az ellenőrzött költségvetési szervvel, azonban a megállapodás nem tartalmazta a finanszírozási, a beszámolási, a pénzügyi-számviteli rend betartásáért felelős szerv megnevezését, a vagyon védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért felelős szervezeti egységet.

A felülvizsgált megállapodás az ellenőrzött időszakot követően 2023. február 1-i hatállyal készült, ezért tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A Közös Hivatal Jegyzője által készített és az Óvodára is kiterjesztett, 2020. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak.

A Közberső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzatban rendelkeztek az Önköltségszámítás rendjéről is.

A 2018. január 1. napján módosított **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** rendelkezésre állt, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdésének b) pontjában előírt **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, további intézkedést nem igényel.

Az Óvoda nem rendelkezett **Önköltségszámítási szabályzattal**, és a Számviteli Politikában sem rendelkeztek arról, hogy az ellenőrzött költségvetési szerv tekintetében a szabályzat elkészítése nem releváns.

A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslat végrehajtásra került.

A 2014. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet, a szigorú számadású bizonylatok körét, nyilvántartását, felelősöket a Bizonylati szabályzat tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, további intézkedést nem igényel.

A Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, a főkönyvi számlákkal való egyeztetését és dokumentálását, tartalmazta viszont a 2016. január 1-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Számlarend felülvizsgálata megtörtént, további intézkedést nem igényel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vizsgálatkor az ellenőrzés megállapította, hogy a(z)

- 2018. január 1-én módosított **Gazdálkodási szabályzatban** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat nem vezették át annak hatálybalépését követő 30 napon belül (pld: 2011. évi CVIII. törvény).
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak hatására a szabályzat aktualizálása megtörtént.
- 2019. január 1-től hatályos **Tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatokkal kapcsolatban készült szabályzat** a *Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően felülvizsgálatra került, mely megfelelt az előírásoknak.*
- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** megfelelt az előírásoknak.
- **Belföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pld: 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet; az Szja. tv-ben való hivatkozások: a normaköltség, a munkába járás költségterítése). A szabályzat hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a belső szabályzat felülvizsgálata megtörtént, további javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- **Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzatot** elkészítették, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- Óvoda nem rendelkezett **Reprezentációs kiadások szabályzatával**.
A kincstári ellenőrzés által megfogalmazott Közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével a Közös Hivatal felülvizsgálta belső szabályzatát és hatályát kiterjesztette az Óvodára.
- Óvoda nem rendelkezett a **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével**.
Az Óvodavezető 2022. december 8. napján kelt nyilatkozata alapján az ellenőrzött szerv nem rendelkezik gépjárművel, ezért a szabályzat elkészítése nem releváns.
- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat** a jogszabályi előírások szerint készült el.
- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.
A Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően a szabályzat felülvizsgálata megtörtént. További intézkedést nem igényel.

A Közös Hivatal által készített, 2020. december 1-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonal** kiterjedt az Óvodára, de nem tartalmazta a Bkr. 6. § (2a)-(3) bekezdésekben előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően az Ellenőrzési nyomvonal 2022. december 1-től felülvizsgálatra került, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Óvoda elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt, 2020. december 1-től hatályos **Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, mely megfelelt az előírásoknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal **Integrált Kockázatkezelési Szabályzata** kiterjed az Óvodára, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységek kialakításra kerültek, de a működtetését hiányosságokkal végezték. **A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során megállapítottuk:

- Előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás bizonylata, a szerződés vagy a megrendelő, illetve a meglévő szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása és a dátuma.
- Több esetben az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.
- Bevételek és egyes kiadások esetén hiányzott az utalványozó aláírása.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda eleget tett az Info tv. 32 - 34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdéseiben meghatározott **közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének** a <https://kir2info.kir.hu/> internetes oldalon.

A 2018. augusztus 23-tól hatályba helyezett Szervezeti és Működési Szabályzat 1. számú melléklete tartalmazta az Óvoda **Iratkezelési szabályzatát**, mely megfelelt az Ltv. 9. § és a 335/2005. Kormányrendelet előírásainak.

A közbeni megállapítások és javaslatok átvételét követően a Közös Hivatal Iratkezelési szabályzata kiterjesztésre került az Óvodára, így az ellenőrzött szerv tekintetében dupla szabályozás áll fenn.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján az Óvoda vonatkozásában kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer.

Az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat külső vállalkozó látta el. A belső ellenőr 2022. augusztus 31. napján kelt nyilatkozata alapján a hatályos **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént, mely 2022. szeptember 15-től hatályos.

Az Önkormányzat Képviselő- testülete a **2022. évi Belső ellenőrzési tervet** a 71/2021. (XI. 25.) önkormányzati határozattal elfogadta, a terv az Óvodára is kiterjedt.

A Képviselő-testület a 2021. évre szóló **Belső ellenőrzési jelentést** a 31/2022. (V.26.) önkormányzati határozattal fogadta el. A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület a 16/2023. (III.14.) önkormányzati határozattal elfogadta.

Az Óvodavezető kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti 2022. évre vonatkozó **vezetői nyilatkozatot** a belső kontrollrendszerrel. A Képviselő-testület elé csak a zárszámadási rendeletervezettel együtt nyújtják be.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőre feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adattartalom főkönyvi alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan tett megállapítások:

- Az előirányzatok nyilvántartására az ASP program VIR moduljában előállított Pénzforgalmi Infó kimutatást használták, azonban az nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 14. sz. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása részben leírtaknak.
- Az Önkormányzat 1/2022. (II.16.) számú költségvetési rendelete tartalmazta az Óvoda költségvetését. A rendeletben meghatározott bevételek és kiadások kiemelt rovatonkénti összege megegyezett az Óvoda adatszolgáltatásaiban szereplő eredeti előirányzatokkal. A költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület 2022. első félévében nem döntött, így a 06. havi IKJ-ban megjelenített módosított előirányzatok költségvetési rendelettel történő alátámasztása nem történt meg.
- Az Óvoda a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, valamint a pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartását az ASP integrált könyvelési rendszerben vezette.
- Az Óvoda az adott előlegeket az ASP integrált könyvelési rendszerben tartja nyilván.
- A tárgyi eszközöket az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában vezeti, melyről összesítő tábla beküldésre került.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4 pontjaiban előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát elvégeztük, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2021. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- Az előző évi költségvetési maradványt teljesítésként nyilvántartásba vették.

Az Óvoda 2022. II. negyedévi IMJ nyitó adatait, a 2021. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését és záró értékét **lettárral**, összesítő kimutatással alátámasztotta.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2022. évi II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár összege megegyezett a 2022. június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.

- A főkönyvben szereplő forintszámlák összege megegyezett az Óvoda által megküldött 2022. II. negyedév utolsó bankszámlakivonatának záró egyenlegével.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján **kiválasztott mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Néhány tétel esetén az összeg nem megfelelő rovatra vagy COFOG-ra lett könyvelve. *A könyvelés a közbenső megállapítások kézhezvétele után javításra került.*
- Némely mintánál nem a bérfelhasználási összesítő alapján lett könyvelve a tétel. A COFOG számok összevontan kerültek rögzítésre.
- Előfordult, hogy a számlán a vevő megnevezése eltért a törzkönyvi nyilvántartásban szereplő névtől.
- Megtörtént, hogy a kiadási pénztárbizonylaton hiányzott az ügyfél megnevezése és az összeg felvevőjének aláírása.
- A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet alapján történt.
- A könyvvezetés dokumentumokkal részben volt alátámasztott.

Az Óvoda 2022. május és november havi **személyi juttatásainak vizsgálata során** egyaránt megállapítást nyert, hogy a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben számfejtett adatok és a főkönyvi könyvelés között eltérés mutatkozik.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat egy kivétellel kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, és határidőben feladásra került.

Az éves költségvetési beszámoló 2022. április 3-án pénzügyileg jóváhagyásra került a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta. Az éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező személy végezte el.

Az Áhsz 53. § (8) bekezdésben előírt **éves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó év végén átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A beszámolóban szereplő záró pénzkészlet megegyezett a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel. Az adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő pénzeszközök összege egyezett a 2022. december havi utolsó bankszámlakivonat és a 2022. évi utolsó időszaki pénztárjelentés záró összegével.
- Az eszközök év végi értékelése megtörtént.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- A decemberi bérek és járulékaik elhatárolását elvégezték.
- A tárgyi eszközök értékcsökkenése a könyvelésben elszámolásra került.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlákra történő átvezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai előírásainak megfelelően elvégezték.

A 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés és az éves beszámoló adatszolgáltatás esetében az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak.

A jelentés készítésének időszakában az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** rendelkezésre állt. Az Óvodavezető nyilatkozata alapján az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározását 2019-ben végezték el, a következő leltározást pedig 2023-ra ütemezték. A két leltározás között eltelt idő meghaladta az Szt. illetve a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt három évenkénti időszakot.

Rendelkezésre állt a Képviselő-testület által elfogadott, az előirányzatok módosítását 2022. december 31-ei hatállyal tartalmazó 6/2023. (III.16.) önkormányzati rendelet, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai értelmében, a 2022. évi beszámolóban szereplő módosított előirányzatokat a költségvetési rendelet teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Óvoda az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A **maradványkimutatás** a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta. A maradvány kimutatás alapján az Óvoda 1.029.756 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, ami megegyezett a tárgyévi maradvány levezetése során kimutatott korrigált záró pénzkészlettel. Az Óvoda kötelezettségvállalással terhelt maradványt a beszámolóban nem mutatott ki. Az Óvoda vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A közbenső vizsgálatnál nem érintett időszak gazdasági eseményeiből kiválasztott 10 minta értékelésekor az ellenőrzés megállapította, hogy 2 minta esetén a személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.

A 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszege 8.599.045 Ft volt, így a jelentős összegű hiba (2%) értéke 171.981 Ft.

Az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve a javításra nem került tételek pénzügyi számvitel szerinti értéke **nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Komárom-Esztergom Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, megbízható valós képet mutat.**

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* egyes szabályzatok felülvizsgálata, rovatok, nyilvántartási számok, egyes COFOG-ok, és főkönyvi számok javítása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák, hiányosságok *visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak*. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. pontjában.
- *nem intézkedett* a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatára, a személyi juttatások egyeztetésére, az előirányzatok nyilvántartásának Áhsz. 14. számú melléklet szerinti szabályszerű elkészítésére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., és a 2/1.-2/3., pontjában.
- *a vizsgált időszakot követően intézkedett*, az Együtműködési megállapodás felülvizsgálatára ezért tartalmának vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor és a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

1/1. az Ávr. 13. § (1) és (4a) bekezdéseiben előírtak alapján az **Szervezeti és Működési Szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön.

1/2 az **Együtműködési megállapodás** felülvizsgálatára kerüljön az Ávr. 9. § (1) és (5a) bekezdéseiben előírtak figyelembe vételével.

1/3. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** az Áht. és az Ávr. valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásaink megfelelően történjen,

1/4. az Ltv. 9. § (4) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzat** dupla szabályozása kiküszöbölésre kerüljön,

1/5. a Bkr. 1. számú melléklet szerinti 2022. évre vonatkozó **vezetői nyilatkozat** a Polgármester illetve Képviselő-testület által jóváhagyásra kerüljön a Bkr. 11. §-ában leírtak szerint

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

2/1. az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése a jogszabályi előírások szerint megtörténjen,

2/2. a **személyi juttatások könyvelése** a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történjen,

2/3. a személyi juttatások és a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben közölt adatok **egyezősége** biztosítva legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

Intézkedési terv készítése szükséges.

Az intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023.11.30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózattírányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 4 db

1. 1. számú melléklet: Véletlen mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat
1. 2. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat
1. 3. számú melléklet: Véletlen mintavételek értékelése táblázat – Óvoda
1. 4. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése táblázat – Óvoda

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

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

Héreg, <időbélyeg szerint>

Mike Hajnalka
jegyző

Nieszner József
polgármester

MELLÉKLETEK