3/2023.T.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsának 2023. május 8. napján tartott üléséről.

Határozat:

Sorszám:
13/2023. (V. 8.)
14/2023. (V. 8.)
15/2023. (V. 8.)
16/2023. (V. 8.)
17/2023. (V. 8.)
18/2023. (V. 8.)
19/2023. (V. 8.)

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsának 2023. május 8. napján tartott üléséről.

Az ülés helye: Lovászi, Kútfej utca 112. - Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal Tanácsterme.

Jelen vannak: Kovács Ferenc - Lovászi polgármestere; Bene Nándor - Tornyiszentmiklós polgármestere, a Társulási Tanács alelnöke; Lógár Zoltán - Dobri polgármestere; Zsálek Ferenc - Kerkateskánd polgármestere, Kondákor József - Tormafölde polgármestere; Nagy István – Szécsisziget polgármestere, Tomposné Gyuricza Judit – Csömödér polgármestere; Böröczné Hóbor Anikó – Kissziget polgármestere, a Társulási Tanács 8 tagja.

Meghívottak részéről: dr. Novák Anett jegyző, Nagyné Németh Krisztina intézményvezető és Kumin Andrea gazdasági vezető.

Kovács Ferenc elnök: a köszöntés és határozatképesség megállapításával az ülést 14^{00} órakor megnyitja és előterjeszti a napirendi javaslatot, melyet a Társulási Tanács egyhangúlag elfogad.

Napirend:

1. **A Lovászi Gondozási Központ 2022. évi költségvetési beszámolója**
   Előadó: Nagyné Németh Krisztina intézményvezető
2. **A Lovászi Óvoda 2022. évi költségvetési beszámolója**
   Előadó: Tótiván Katalin intézményvezető
3. **A Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi költségvetési beszámolója**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök
4. **A Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi belső ellenőri tevékenységről szóló beszámoló elfogadása**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök
5. **Munkamegosztási megállapodás elfogadása**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök
6. **Döntés intézmények közötti áthelyezésről**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök
7. **2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzési jelentés elfogadása, intézkedési terv jóváhagyása**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök

1.napirend: **A Lovászi Gondozási Központ 2022. évi költségvetési beszámolója**
Előadó: Nagyné Németh Krisztina intézményvezető
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Nagyné Németh Krisztina intézményvezető: a tavalyi évünk szerencsésebben zárult, mint ahogy az idei indult. 7 millió forintos tartalékkal vághattunk bele az idei évbe, igaz ez egy közel 2 millió forintos gázszámlával már terhelt volt. Sikerült minden elképzelésünket és feladatunkat megvalósítani a tavalyi év során. A koordinációs területet nagyon leterhelte a kincstári ellenőrzés is, nagy volt a mennyiség és rövidek a határidők. Most pedig látjuk már az elkészült jelentésben az előttünk álló feladatokat.

Tomposné Gyuricza Judit polgármester: szerintem nagyon jól „sáfárkodtok", legyen ez így ezután is.

Kovács Ferenc elnök: javaslom az előterjesztés szerinti határozat meghozatalát.

Lógár Zoltán polgármester: egyetértek az elnökkel.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

13/2023 (V. 8.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Gondozási Központ 2022. évi beszámolóját 213.508 ezer Ft bevétellel és 205.835 ezer Ft kiadással, a kiadásokon belül 119.335 ezer Ft személyi juttatással, 16.171 ezer Ft járulékkal, 65.272 ezer Ft dologi kiadással, 2.709 ezer Ft egyéb működési kiadással és 2.348 ezer Ft felhalmozási kiadással elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Kovács Ferenc elnök

2.napirend: A Lovászi Óvoda 2022. évi költségvetési beszámolója
Előadó: Tótiván Katalin intézményvezető
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

dr. Novák Anett jegyző: a zárszámadás már adott, kérem fogadjátok el az előterjesztés szerint.

Kovács Ferenc elnök: javaslom, hogy a Társulási Tanács hozza meg határozatát.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

14/2023. (V. 8.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Óvoda 2022. évi költségvetési beszámolójának kiadási főösszegét 39.425 e Ft összeggel, bevételi főösszegét 40.255 e Ft összeggel elfogadja. Az intézmény engedélyezett létszámkeretét 6 főben állapítja meg. A 2022. évi pénzmaradvány összegét 830.226 Ft összegben határozza meg. A 2022. évi vagyonmérleg főösszegét 4 661 684 Ft összeggel elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Kovács Ferenc elnök

3.napirend: A Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi költségvetési beszámolója
Előadó: Kovács Ferenc elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Kovács Ferenc elnök: A társulás költségvetésébe két intézmény költségvetése tartozik, amelybe beépül továbbá 680 e Ft dologi kiadás. Javaslom a 2021. évi költségvetés-módosítás és beszámoló elfogadását.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

15/2023. (V. 8.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2022. évi beszámolóját 259.380 ezer Ft bevétellel és 250.876 ezer Ft kiadással, a kiadásokon belül 147.786 ezer Ft személyi juttatással, 19.962 ezer Ft járulékkal,

70.755 ezer Ft dologi kiadással, 8.034 ezer Ft egyéb működési célú kiadással és 4.339 ezer Ft felhalmozási kiadással, elfogadja, ebből:

- a Lovászi Gondozási Központ 2022. évi beszámolóját 213.508 ezer Ft bevétellel és 205.835 ezer Ft kiadással, a kiadásokon belül 119.335 ezer Ft személyi juttatással, 16.171 ezer Ft járulékkal, 65.272 ezer Ft dologi kiadással, 2.709 ezer Ft egyéb működési kiadással, 2.348 ezer Ft felhalmozási kiadással elfogadja.

- a Lovászi Óvoda 2022. évi beszámolóját 40.255 ezer Ft bevétellel és 39.425 ezer Ft kiadással, a kiadásokon belül 28.451 ezer Ft személyi juttatással, 3.791 ezer Ft járulékkal, 4.666 ezer Ft dologi kiadással, 526 e Ft egyéb működési célú kiadással és 1.991 ezer Ft felhalmozási kiadással elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Kovács Ferenc elnök

4.napirend: **A Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi belső ellenőri tevékenységről szóló beszámoló elfogadása**
Előadó: Kovács Ferenc elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Kovács Ferenc elnök: az előterjesztést itt is megkapta mindenki, szerencsére hiányosságot nem talált a belső ellenőr.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

16/2023. (V. 8.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és intézményei 2022. évi belső ellenőrzési jelentését az előterjesztett tartalommal és formában elfogadja.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Kovács Ferenc elnök

5. napirend: **Munkamegosztási megállapodás elfogadása**
Előadó: Kovács Ferenc elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Kovács Ferenc elnök: az előterjesztést itt is megkapta mindenki. Sajnos a hivatalnak ezt a feladatot is át kell venni, igaz, nem tudom miből fogjuk finanszírozni. Azt gondolom, hogy majd meg kell találnunk a módját, hiszen ezt a feladatot 14 önkormányzat érdekében végzik. A megállapodás majd 2023. december 1-jén lép hatályba.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

17/2023. (V. 8.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal és a Lovászi Gondozási Központ által kötött Munkamegosztási Megállapodást jóváhagyja.

A Munkamegosztási Megállapodás 2023. december 1. napján lép hatályba.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Kovács Ferenc elnök

6. napirend: **Döntés intézmények közötti áthelyezésről**
Előadó: Kovács Ferenc elnök

Kovács Ferenc elnök: ez az előző napirendi ponthoz kapcsolódik, mely szerint a Gondozási Központban nem lehet gazdasági vezető, pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő munkakörben foglalkoztatni munkavállalót. Így aztán a gazdasági vezető munkakörben foglalkoztatott közalkalmazott 2023. december 1. napjától a hivatal köztisztviselője lesz.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

18/2023. (V. 8.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Gondozási Központ gazdasági vezető munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottjának 2023. december 1. napi hatállyal a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselő, gazdasági ügyintéző munkakörbe történő áthelyezését rendeli el.

Felkéri a jegyzőt, hogy a háromoldalú, áthelyezési megállapodás tervezetét készítse el.

Határidő: 2023. július 1.
Felelős: Kovács Ferenc elnök, dr. Novák Anett jegyző

7.napirend: **A 2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzési jelentés elfogadása, intézkedési terv jóváhagyása**
Előadó: Kovács Ferenc elnök
(Előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.)

Kovács Ferenc elnök: az előterjesztést itt is megkapta mindenki, nagyon sokat dolgoztak vele. Azért a végére nem maradt olyan sok intézkedni való. Ezeket látjátok a tervben. Kérem, hogy fogadjuk el.

A Társulási Tanács nyílt szavazással – egyhangúlag, 8 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta a következő határozatát:

19/2023. (V. 8.) TT. hat.

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és intézményei 2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzési jelentését elfogadja.

Az ellenőrzési jelentés alapján készített intézkedési tervet jóváhagyja.

Határidő: esedékességkor
Felelős: Kovács Ferenc elnök, dr. Novák Anett jegyző

Több napirend nem lévén Kovács Ferenc elnök a Társulási Tanács ülését 15^{20} órakor bezárja.

K.m.f.

Kovács Ferenc
elnök

Lovászi Intézményirányító Társulás * Lovászi *

dr. Novák Anett
jegyző

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKÉTŐL

MEGHÍVÓ

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa

2023. május 8. napján 14^{00} órakor

ülést tart,

melyre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal - Lovászi, Kútfej utca 112.

NAPIREND

1. **A Lovászi Gondozási Központ 2022. évi költségvetési beszámolója**
   Előadó: Nagyné Németh Krisztina intézményvezető
2. **A Lovászi Óvoda 2022. évi költségvetési beszámolója**
   Előadó: Tótiván Katalin intézményvezető
3. **A Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi költségvetési beszámolója**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök
4. **A Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi belső ellenőri tevékenységről szóló beszámoló elfogadása**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök
5. **Munkamegosztási megállapodás elfogadása**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök
6. **Döntés intézmények közötti áthelyezésről**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök
7. **2022. évet vizsgáló kincstári ellenőrzési jelentés elfogadása, intézkedési terv jóváhagyása**
   Előadó: Kovács Ferenc elnök

Lovászi, 2023. május 3.

Kovács Ferenc
elnök

Lovászi Intézményirányító Társulás * Lovászi *

Jelenléti ív

A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa 2023. május 8. napján tartott nyilvános üléséről.

1. Kovács Ferenc Lovászi polgármestere .....
2. Bene Nándor Tornyiszentmiklós polgármestere .....
3. Lógár Zoltán Dobri polgármestere .....
4. Pál Zoltán Kerkaszentkirály polgármestere .....
5. Zsálek Ferenc Kerkateskánd polgármestere .....
6. Nagy István Szécsisziget polgármestere .....
7. Kondákor József Tormafölde polgármestere .....
8. Tomposné Gyuricza Judit Csömödér polgármestere .....
9. Bundics Tibor Hernyék polgármestere .....
10. Sabján Krisztián Iklódbördőce polgármestere .....
11. Böröczné Hóbor Anikó Kissziget polgármestere .....
12. Kereszturi József Zebecke polgármestere .....
13. Hári Barnabás Barlahida polgármestere .....
14. Farkas Ferenc Mikekarácsonyfa polgármestere .....

dr. Novák Anett jegyző .....

Kovácsné Horváth Anikó jegyző .....

Tótiván Katalin óvodavezető .....

Nagyné Németh Krisztina intézményvezető .....

Kumin Andrea gazdasági vezető .....

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsának ülésére

Tárgy Lovászi Gondozási Központ 2023. évi
költségvetésének 1. sz. módosítása

A Gondozási Központ költségvetésének **bevételi** oldala 14.104.004,- Ft-tal került emelésre.

A 68/2023. (III.10.) kormányrendelet alapján 17.135.860,- Ft állami normatívát kapott még az intézmény, mely összegből 875.700,- Ft lemondásra került, mivel a szociális étkeztetésen nem tudjuk hozni a tervezett létszámot.
Május 01-től emeltük a térítési díjakat, ami összességében 6.241.789,- Ft plusz bevételt jelent az intézménynek.
Az egészségügyi pótlék megtérülése is várhatóan még 126.731,- Ft-tal több lesz.

A módosítások eredményeként az önkormányzatok hozzájárulása csökkent 8.524.676,- Ft-tal.

Kiadási oldalon a **személyi juttatások** (egészségügyi pótlék) összege 112.151 Ft-tal emelkedett, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII:26.) Kormányrendelet módosítása alapján.
A munkaadókat terhelő járulékok és **szociális hozzájárulási** adó előirányzata 14.580,- Ft-tal nőtt.

Dologi kiadások előirányzata 1.074.756,- Ft-tal emelkedett.

Beruházások előirányzata 12.902.517,- Ft-tal került emelésre.

A Lovászi Gondozási Központ 2023. évi módosított költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 262.845.326,- Ft, amelyet szakfeladatonként és költség nemenként az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Határozati javaslat:
A Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Gondozási Központ 2023. évi módosított költségvetésének kiadási és bevételi főösszegét 262.845.326,- Ft összeggel fogadja el, ezen belül 139.854.003,- Ft személyi juttatás, 18.538.384,- Ft munkaadókat terhelő járulékok, 89.126.500,- Ft dologi kiadások, 1.718.000,- Ft egyéb működési kiadások, 13.608.439,- Ft beruházási kiadások előirányzattal.

Lovászi, 2023. május 04.

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT

Nagyné Németh Krisztina
intézményvezető

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

1.számú melléklet
Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2023. évi összevont			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosított előirányzat 3.
1.	K1.	Személyi juttatások	139 741 852	139 854 003		
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18 523 804	18 538 384		
3.	K3.	Dologi kiadások	88 051 744	89 126 500		
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások	1 718 000	1 718 000		
6.	K.6.	Beruházások	705 922	13 608 439		
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
9.	K1. K8.	**Költségvetési kiadások**	248 741 322	262 845 326	0	0
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervi támogatás				
12.	K1.-K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)	248 741 322	262 845 326	0	0
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 526 020	3 526 020		
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek	79 847 154	86 088 943		
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	**Költségvetési bevételek**	83 373 174	89 614 963	0	0
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	165 368 148	173 230 363	0	0
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	7 673 119	7 673 119		
23.		- Központi, irányító szervi támogatás	157 695 029	165 557 244		
24.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)	248 741 322	262 845 326	0	0

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
BEVÉTELEK

2 .számú melléklet
Ft-ban!

Sorszám	Kovszám	Megnevezés	2023. évi bevételek						2023. évi bevételek - 1. számú módosítás					
			Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen	Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen
1.	**B1.**	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**												
2.	B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						0						0
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől			847 880	811 900	1 866 240	3 526 020			847 880	811 900	1 866 240	3 526 020
4.		- Önkormányzatoktól						0						0
5.		- Társulások és költségvetési szerveiktől						0						0
6.		**Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen**			847 880	811 900	1 781 240	3 441 020			847 880	811 900	1 781 240	3 441 020
7.	**B4.**	**Működési bevételek**	**0**	**0**	**847 880**	**811 900**	**1 866 240**	**3 526 020**	**0**	**0**	**847 880**	**811 900**	**1 866 240**	**3 526 020**
8.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke						0						0
9.	B405.	Ellátási díjak	24 653 925	28 217 505	89 640	17 844 870	3 086 100	73 892 040	27 863 925	31 427 505	89 640	17 704 546	3 086 100	80 171 716
10.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				4 818 114		4 818 114				4 780 227		4 780 227
11.	B407.	Általános forgalmi adó visszatérítése				1 137 000		1 137 000				1 137 000		1 137 000
12.	B408.	Kamatbevételek						0						0
13.		**Működési bevételek összesen**	**24 653 925**	**28 217 505**	**89 640**	**23 799 984**	**3 086 100**	**79 847 154**	**27 863 925**	**31 427 505**	**89 640**	**23 621 773**	**3 086 100**	**86 088 943**
14.	**B8.**	**Finanszírozási bevételek**						0						0
15.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétel	1 000 259	4 106 000	548 000	603 100	1 415 760	7 673 119	1 000 259	4 106 000	548 000	603 100	1 415 760	7 673 119
16.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	32 165 825	47 365 315	8 186 880	11 167 506	58 809 503	157 695 029	34 069 437	52 130 285	9 158 880	10 567 408	59 631 234	165 557 244
17.		Ebből: - normatív támogatása	26 118 297	39 177 445	7 630 920	7713050	43 624 760	124 264 472	29 574 297	44 361 445	8 602 920	7443450	50 542 520	140 524 632
18.		- egészségügyi pótlék támogatása	0	1 458 749	0	0	0	1 458 749	0	1 585 480	0	0	0	1 585 480
19.		- szoc. ágazati pótlék támogatása	4 495 140	6 183 360	555 960	813 600	6 024 030	18 072 090	4 495 140	6 183 360	555 960	813 600	6 024 030	18 072 090
20.		- önkormányzatok hozzájárulása	1 552 388	545 761	0	2 640 856	9 160 713	13 899 718	0	0	0	2 310 358	3 064 684	5 375 042
21.		**Finanszírozási bevételek összesen**	**33 166 084**	**51 471 315**	**8 734 880**	**11 770 606**	**60 225 263**	**165 368 148**	**35 059 696**	**56 236 285**	**9 706 880**	**11 170 508**	**61 046 994**	**173 230 363**
22.	**B1-B8.**	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	57 820 009	79 688 820	9 672 400	36 382 490	65 177 603	248 741 322	62 923 621	87 663 790	10 614 400	35 604 181	65 999 354	262 845 326

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
KIADÁSOK

3. számú melléklet
Ft-ban !

Sorszám	Rovat szám	Megnevezés	2023. évi kiadások						2023. évi kiadások - I. sz. módosítás					
			Intézmények dologi jellegű tartós beszerzései, felújításai	Intézmények tartós beszerzéseinek ellátása	Intézmények dologi jellegű folyó kiadásai ellátása	Szociális ellátások	Helyi önkormányzat	Összesen	Intézmények dologi jellegű tartós beszerzéseinek ellátása	Intézmények tartós beszerzéseinek ellátása	Intézmények dologi jellegű folyó kiadásai ellátása	Szociális ellátások	Helyi önkormányzat	Összesen
1.	K1.	**Személyi juttatások**						0						0
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	29 968 654	41 504 015	4 380 122	4 449 680	51 470 291	131 772 762	29 968 654	41 616 166	4 380 122	4 449 680	51 470 291	131 884 913
3.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat	142 200	295 940	61 324			499 464	142 200	295 940	61 324			499 464
4.	K1106.	Jubileumi jutalom					780 000	780 000					780 000	780 000
5.	K1107.	Béren kívüli juttatások	840 000	1 080 000	120 000	120 000	1 520 000	3 680 000	840 000	1 080 000	120 000	120 000	1 520 000	3 680 000
6.	K1109.	Közlekedési költségtérítés	250 110	669 225			577 875	1 497 210	250 110	669 225			577 875	1 497 210
7.	K1110.	Egyéb költségtérítések	84 000	108 000	12 000	12 000	152 000	368 000	84 000	108 000	12 000	12 000	152 000	368 000
8.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	326 976	817 440				1 144 416	326 976	817 440				1 144 416
9.		**Személyi juttatások összesen**	**31 611 940**	**44 474 620**	**4 573 446**	**4 581 680**	**54 500 166**	**139 741 852**	**31 611 940**	**44 586 771**	**4 573 446**	**4 581 680**	**54 500 166**	**139 854 003**
10.	K2.	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**						0						0
11.		Szociális hozzájárulási adó	4 077 038	5 694 702	594 548	595 618	7 009 898	17 971 804	4 077 038	5 709 282	594 548	595 618	7 009 898	17 986 384
12.		Rehabilitációs hozzájárulás						0						0
13.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	126 000	162 000	18 000	18 000	228 000	552 000	126 000	162 000	18 000	18 000	228 000	552 000
14.		Táppénz hozzájárulás						0						0
15.		**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen**	**4 203 038**	**5 856 702**	**612 548**	**613 618**	**7 237 898**	**18 523 804**	**4 203 038**	**5 871 282**	**612 548**	**613 618**	**7 237 898**	**18 538 384**
16.	K3.	**Dologi kiadások**						0						0
17.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése	890 000	1 600 000	54 684	20 000	90 200	2 654 884	890 000	1 600 000	54 684	20 000	90 200	2 654 884
18.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 215 654	1 632 598	621 293	438 622	829 086	4 737 253	1 215 654	1 632 598	621 293	438 622	829 086	4 737 253
19.	K321.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	33 624	50 424	38 400			122 448	33 624	50 424	38 400			122 448
20.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele	78 168	81 264	22 440		358 800	540 672	78 168	81 264	22 440		358 800	540 672
21.	K331.	Közüzemi díjak	5 287 993	7 931 990	2 332 938			15 552 921	4 504 701	6 757 052	1 987 368			13 249 121
22.	K332.	Vásárolt élelmezés	8 616 608	9 847 552		22 593 205		41 057 365	10 493 756	11 992 864		21 720 809		44 207 429
23.	K333.	Bérleti és lízing díjak						0						0
24.	K334.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	200 000	300 000	266 392	50 000	66 000	882 392	200 000	300 000	266 392	50 000	66 000	882 392
25.	K335.	Közvetített szolgáltatások						0						0
26.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	395 400	589 700			3 400	988 500	395 400	589 700			3 400	988 500
27.	K337.	Egyéb szolgáltatások	877 000	1 530 000	149 200	470 200	524 600	3 551 000	877 000	1 530 000	149 200	470 200	524 600	3 551 000
28.	K341.	Kiküldetések kiadásai	35 000	50 000	16 000	24 000	110 000	235 000	35 000	50 000	16 000	24 000	110 000	235 000
29.	K342.	Reklám- és propaganda kiadások						0						0
30.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4 375 584	5 743 970	985 059	6 244 243	380 453	17 729 309	4 670 925	6 005 971	891 755	6 008 697	380 453	17 957 801
31.		**Dologi kiadások összesen**	**22 005 031**	**29 357 498**	**4 486 406**	**29 840 270**	**2 362 539**	**88 051 744**	**23 394 228**	**30 589 873**	**4 047 532**	**28 732 328**	**2 362 539**	**89 126 500**
32.	K6.	**Beruházások**						0						0
33.	K63.	Informatikai eszközökbeszerzése, létesítése						0						0
34.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése				555 844		555 844	2 932 610	5 209 342		815 398	647 032	9 604 382
35.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó				150 078		150 078	791 805	1 406 522		220 157	174 699	2 593 183
36.	K71.	Ingatlanok felújítása						0			1 110 924			1 110 924
37.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA						0			299 950			299 950
38.		**Beruházások összesen**	**0**	**0**	**0**	**705 922**	**0**	**705 922**	**3 724 415**	**6 615 864**	**1 410 874**	**1 035 555**	**821 731**	**13 608 439**
39.		**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	57 820 009	79 688 820	9 672 400	35 741 490	64 100 603	247 023 322	62 933 621	87 663 790	10 644 400	35 863 181	64 922 334	261 127 326
40.	K506.	2022. évi elsz. műk.célú pénzeszközátad	0	0	0	641000	1077000	1718000	0	0	0	641000	1077000	1718000
41.		**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**57 820 009**	**79 688 820**	**9 672 400**	**36 382 490**	**65 177 603**	**248 741 322**	**62 933 621**	**87 663 790**	**10 644 400**	**35 604 181**	**65 999 334**	**262 845 326**

KIMUTATÁS
2023. évi bevételek és kiadások községenként
Szociális étkeztetés

Ft-ban!

Megnevezés	Lovászi	Kerkateskán	Szécsisziget	Tormaföldé	Dobri	nyiszentmi	Csömödér	Kissziget	Hernyék	klódberdőc	Zebecke	Barlahida	Összesen
Étkezők létszáma	18,0	0,0	6,0	11,0	3,0	8,0	17,0	11,0	4,0	4,0	1,0	2,0	85,0
%-os megoszlása	21,18	0,00	7,06	12,94	3,53	9,41	20,00	12,94	4,71	4,71	1,17	2,35	100,00
BEVÉTEL:													
Állami támogatás	1 576 260	0	525 420	963 270	262 710	700 560	1 488 690	963 270	350 280	350 280	87 570	175 140	7 443 450
Térítési díj bevétele	4 627 198	0	1 460 026	2 828 299	628 543	2 609 300	4 143 122	3 318 313	1 137 072	981 689	178 860	572 351	22 484 773
Szoc.ágazati pótlék támogatása	172 320	0	57 440	105 280	28 720	76 560	162 720	105 280	38 320	38 320	9 520	19 120	813 600
ÁFA visszatérülés	247 866	0	76 179	134 166	19 329	81 750	221 601	167 139	60 375	67 083	39 909	21 603	1 137 000
Előző évi pénzmaradvány	0	0	0	0	26 000	0	63 000	307 000	152 000	134 000	74 000	18 000	774 000
Önkormányzati hozzájárulás működéshez	934 299	0	148 567	587 521	294 356	0	345 615	0	0	0	0	0	2 310 358
Bevétel összesen	7 557 943	0	2 267 632	4 618 536	1 259 658	3 468 170	6 424 748	4 861 002	1 738 047	1 571 372	389 859	806 214	34 963 181
KIADÁS:													
Személyi juttatás	970 400	0	323 467	592 869	161 734	431 136	916 336	592 869	215 797	215 797	53 606	107 669	4 581 680
Munkadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	129 964	0	43 321	79 403	21 661	57 741	122 724	79 403	28 901	28 901	7 179	14 420	613 618
Vásárolt élelmezés	6 241 352	0	1 828 768	3 814 160	1 040 225	2 773 934	5 181 508	3 352 742	1 219 178	1 219 178	304 794	609 589	27 585 428
Dologi kiadás	216 227	0	72 076	132 104	36 038	96 067	204 180	132 104	174 084	48 084	11 945	23 991	1 146 900
Ebből: - Közös költség	216 227	0	72 076	132 104	36 038	96 067	204 180	132 104	48 084	48 084	11 945	23 991	1 020 900
- Külön költség	0	0	0	0	0	0	0	0	126 000	0	0	0	126 000
Beruházások	0	0	0	0	0	109 292		703 884	100 087	59 412	12 335	50 545	1 035 555
Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiadás összesen	7 557 943	0	2 267 632	4 618 536	1 259 658	3 468 170	6 424 748	4 861 002	1 738 047	1 571 372	389 859	806 214	34 963 181

KIMUTATÁS
2023. évi bevételek és kiadások községenként
Házi segítségnyújtás

Ft-ban!

Megnevezés	Lovászi	Kerkatesk ánd	Szécsisziget	Tormafölde	Dobri	Kerkaszentkirály	Tornyiszentmiklós	Csömödér	Kiszsiget	Barlahida	Mikekarácsonyfa	Iklódbördőce	Összesen
Ellátottak száma (fő)	7,70	7,70	7,70	6,00	8,70	7,70	7,70	8,70	8,70	6,70	7,70	0,00	83,00
- személyi gondozás	6,70	6,70	6,70	5,00	6,70	6,70	6,70	6,70	6,70	6,70	6,70	0,00	72,00
- szociális segítés	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	2,00	0,00	0,00	1,00	0,00	11,00
%-os megoszlás	9,28	9,28	9,28	7,22	10,48	9,28	9,28	10,48	8,07	8,07	9,28	0,00	100,00
BEVÉTEL:													
Normatív támogatás	4 702 672	4 702 672	4 702 672	3 515 800	4 727 672	4 702 672	4 702 672	4 727 672	4 677 672	4 677 672	4 702 672	0	50 542 520
- személyi gondozás	4 677 672	4 677 672	4 677 672	3 490 800	4 677 672	4 677 672	4 677 672	4 677 672	4 677 672	4 677 672	4 677 672	0	50 267 520
- szociális segítés	25 000	25 000	25 000	25 000	50 000	25 000	25 000	50 000	0	0	25 000	0	275 000
Térítési díj bevétele	424 200	430 500	326 400	317 700	365 400	0	429 000	429 000	0	363 900	0	0	3 086 100
Szoc.ágazati pótlék támogatása	513 827	513 826	554 506	336 759	456 359	513 826	635 866	456 359	540 698	950 888	551 116	0	6 024 030
Előző évi pénzmaradvány	330 000	256 000	0	75 000	686 000	0	567 000	125 000	0	166 000	0	0	2 205 000
Önkormányzati hozzájárulás	0	0	243 910	113 324	0	570 311	0	117 109	468 760	883 209	668 061	0	3 064 684
Bevétel összesen	5 970 699	5 902 998	5 827 488	4 358 583	6 235 431	5 786 809	6 334 538	5 855 140	5 687 130	7 041 669	5 921 849	0	64 922 334
KIADÁS:													
Személyi juttatás	4 910 055	4 910 053	4 946 053	3 689 595	5 229 536	4 910 054	5 018 054	4 945 211	4 847 401	6 053 350	5 040 804	0	54 500 166
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	657 514	657 511	662 191	498 413	662 335	657 511	671 551	662 335	649 073	797 663	661 801	0	7 237 898
Dologi kiadások	219 244	219 244	219 244	170 575	247 594	219 244	219 244	247 594	190 656	190 656	219 244	0	2 362 539
Beruházások	183 886	116 190	0	0	95 966	0	425 689	0	0	0	0	0	821 731
Kiadás összesen	5 970 699	5 902 998	5 827 488	4 358 583	6 235 431	5 786 809	6 334 538	5 855 140	5 687 130	7 041 669	5 921 849	0	64 922 334

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tárgy: Lovászi Óvoda 2022. évi zárszámadása

Készítette: Orbán Anikó gazdasági ügyintéző
Előterjesztő: Kovács Ferenc Társulási Tanács elnöke

Tisztelt Társulási Tanács!

A Kormány 2021. évi XC. törvénnyel fogadta el Magyarország 2022. évi központi költségvetését. Ebben meghatározásra kerültek azok az állami bevételi források, és kiadási lehetőségek illetve kötelezettségek, amelyek figyelembe vételével az önkormányzatok illetve intézményei költségvetésüket tervezhették.
Az intézmény költségvetése bevételi oldalon 2022. évre állami normatív támogatást, kiegészítő támogatással együtt, valamint előző évi pénzmaradvány felhasználást tartalmazott. Önkormányzati hozzájárulásra a pótlólagos állami támogatás megelőlegezéséig volt szükség, melyet a gesztor önkormányzat biztosított.
Személyi juttatásoknál az intézményben dolgozó óvodapedagógusok besorolás szerinti illetménye, illetve a dajkák besorolási illetményének kiegészítése a garantált minimálbérre tartalmazta a törvény szerinti illetmények összegét. Az óvodapedagógusok munkáját segítő dolgozók további bérkiegészítést kaptak a vonatkozó jogszabály szerint. Egy óvodapedagógus az idei évben nyugdíjba ment, ezért őt megillette a 40 éves jubileumi jutalom, mely 5 havi bérjuttatást jelentett. Felmentési ideje júniusban járt le. Új dolgozó július hónaptól lépett be.
Béren kívüli juttatás az előző évi összegnek megfelelően, szépkártya formájában került kifizetésre 120 000 Ft/fő összegben.
Az előző évekhez hasonlóan kifizetésre került utazási költségtérítés a bejáró dolgozóknak, illetve havonta bruttó 1 000 Ft lakossági folyószámla költségtérítés dolgozóként, időarányosan számítva.
Dologi kiadások a tervezett szinten alakultak.
Beruházási kiadások között udvari játszóeszköz, fektetőágy és étkező garnitúra, valamint ipari mosogatógép került beszerzésre. A kiadásokat a 3. melléklet tartalmazza.
Az állami támogatás tartalmazza az elismert pedagógus létszám után számított támogatását, a pedagógus munkáját közvetlenül segítő alkalmazott támogatását, gyereklétszám arányban a dologi kiadások támogatását, illetve a minősített pedagógusok bérnövekményének támogatását. Az elismert pedagógus létszám 4,5 fő. A pedagógusok munkáját segítők bértámogatásnál a 2 fő dada létszámot elismerte.
A gyermeklétszám 2021/2022 nevelési évben 44 fő. A 2022/2023. nevelési évben a gyereklétszám 51 fő volt, melynek településenkénti megoszlását az 1. melléklet tartalmazza.
Az óvoda jelenlegi munkajogi létszáma 4 fő óvónő, 2 fő dajka.
Engedélyezett létszámkeret 6 fő.

Tisztelt Társulási Tanács!
Az anyag mellékletét képezi az intézmény tételes zárszámadása, melyet fenti tájékoztatásunkkal kiegészítve megtárgyalni és az intézmény költségvetését elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:
Az Társulási Tanács a Lovászi Óvoda 2022. évi költségvetési beszámolójának kiadási főösszegét 39 425 e Ft összeggel, bevételi főösszegét 40 255 e Ft összeggel elfogadja. Az

intézmény engedélyezett létszámkeretét 6 főben állapítja meg. A 2022. évi pénzmaradvány összegét 830 226 Ft összegben határozza meg. A 2022. évi vagyonmérleg főösszegét 4 661 684 Ft összeggel elfogadja.

1. melléklet

LOVÁSZI ÓVODA
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

ezer Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2022. év			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Teljesítés
1.	K1.	Személyi juttatások	28 151	28 217	28 602	28 451
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 034	4 037	3 794	3 791
3.	K3.	Dologi kiadások	4 337	4 864	5 309	4 666
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások	994	562	526	526
6.	K.6.	Beruházások	2 021	2 021	2 021	1 991
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmzási célú kiadások				
9.	K1.-K8.	**Költségvetési kiadások**	39 537	39 701	40 252	39 425
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervi támogatás				
12.	K1.-K9.	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)**	**39 537**	**39 701**	**40 252**	**39 425**
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek	0	0	0	3
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	**Költségvetési bevételek**	0	0	0	3
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	39 537	39 701	40 252	40 252
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	2 365	2 365	2 365	2 365
23.		- Központi, irányító szervi támogatás	37 172	37 336	37 887	37 887
24.	B1.-B8.	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)**	**39 537**	**39 701**	**40 252**	**40 255**

2. melléklet

LOVÁSZI ÓVODA
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

BEVÉTELEK

ezer Ft-ban!

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2022. évi bevétel			
			Székhely	Székhely 1. mód	Székhely 2. mód	Teljesítés
1.	**B1.**	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**				
2.	B16	Egyéb működési célú támogatásokbevételei államháztartáson belülről				
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől				
4.		- Önkormányzatoktól				
5.		**Működési célú támogatások államháztartáson belülről össesen (2)**	0	0	0	
6.	**B4.**	**Működési bevételek**				
7.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
8.	B405.	Ellátási díjak				
9.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
10.	B408.	Kamatbevételek				
11.	B410.	Kártérítések				
12.	B411.	Egyéb működési bevétel				3
13.		**Működési bevételek összesen (7+8+9)**	**0**	**0**	**0**	**3**
14.	**B8.**	**Finanszírozási bevételek**				
15.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 365	2 365	2 365	2 365
16.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	37 172	37 336	37 887	37 887
17.		Ebből: - normatív támogatása	37 172	37 336	37 336	37 361
18.		- egyéb központi támogatás				
19.		- önkormányzatok hozzájárulása	0	0	551	526
20.		Előző évi elszámolás				
21.		**Finanszírozási bevételek összesen (12+13)**	**39 537**	**39 701**	**40 252**	**40 252**
22.	**B1.-B8.**	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN (5+10+16)**	**39 537**	**39 701**	**40 252**	**40 255**

Önkormányzati támogatás megoszlása

	Gyermeklétszám (mutató)			Összevont mutató	Önkormányzati támogatás
	mutató 8/12	várható mutató 4/12	tény mutató 4/12		
Lovászi	20,50	11,66	12,02	**32,52**	551
Kerkateskánd	1,30	0,66	0,66	**1,96**	0
Tormafölde	4,00	2,33	2,33	**6,33**	0
Szécsisziget	1,30	0,66	0,66	**1,96**	0
Dobri	1,30	1,00	1,00	**2,30**	0
Tornyiszentmiklós	0,60	0,33	0,33	**0,93**	0
Összesen	**29**	**16,64**	**17**	**46,00**	**551**

3. melléklet

LOVÁSZI ÓVODA
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

ezer Ft-ban !

KIADÁSOK

rszá	Rovat száma	Megnevezés	2022. évi			
			Székhely	Székhely 1. mód	Székhely 2. mód	Teljesítés
1.	**K1.**	**Személyi juttatások**				
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	25 215	25 115	24 976	24 976
3.	K1102	Normatív jutalom			490	342
4.	K1105	Végkielégítés				
5.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat				
6.	K1106.	Jubileumi jutalom	2 028	2 028	2 028	2 028
7.	K1107.	Béren kívüli juttatások	670	680	680	680
8.	K1108.	Ruházati költségtérítés				
9.	K1109.	Közlekedési költségtérítés	171	172	206	206
10.	K1110.	Egyéb költségtérítések	67	67	0	
11.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai		155	222	219
12.	K123.	Egyéb külső személyi juttatások				
13.		**Személyi juttatások összesen**	**28 151**	**28 217**	**28 602**	**28 451**
14.	**K2**	**Munkaadókat terhelő járulékokok és szociális hozzájárulási adó**				
15.		Szociális hozzájárulási adó	3 933	3 934	3 691	3 782
16.		Egészségügyi hozzájárulás				
17.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	101	103	103	9
18.		Táppénzhozzájárulás				
19.		**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen**	**4 034**	**4 037**	**3 794**	**3 791**
20.	**K3**	**Dologi kiadások**				
21.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése	50	50	50	4
22.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	756	756	773	773
23.	K321.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	73	73	75	73
24.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele	165	165	364	118
25.	K331.	Közüzemi díjak	1 102	1 102	1 818	1 777
26.	K332.	Vásárolt élelmezés				
27.	K333.	Bérleti és lízing díjak				
28.	K334.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10	20	20	19
29.	K335.	Közvetített szolgáltatások				
30.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások			46	46
31.	K337.	Egyéb szolgáltatások	1 282	1 799	1 264	1 052
32.	K341.	Kiküldetések kiadásai				
33.	K342.	Reklám- és propaganda kiadások				
34.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	891	891	891	800
35.	K355.	Egyéb dologi kiadások	8	8	8	4
36.		**Dologi kiadások összesen**	**4 337**	**4 864**	**5 309**	**4 666**
	K5	**Egyéb működési célú kiadások**	**994**	**562**	**526**	**526**
37.	**K6**	**Beruházások**				
38.	K63.	Informatikai eszközökbeszerzése, létesítése			240	240
39.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 591	1 591	1 351	1328
40.	K62.	Ingatlanok beszerzése, létesítése				
41.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	430	430	430	423
42.		**Beruházások összesen**	**2 021**	**2 021**	**2 021**	**1 991**
43.		**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**39 537**	**39 701**	**40 252**	**39 425**

Maradványkimutatás 2022 év

4. melléklet

forintban

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 474
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	39 424 880
03	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	**-39 421 406**
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	40 251 632
05	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	**40 251 632**
06	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	**830 226**
07	**Összes maradvány**	**830 226**
08	Alaptevékenység szabad maradványa	830 226

Mérleg 2022.

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak
1	2	3
1	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 707 344
2	*A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)*	**2 707 344**
3	*A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)*	**2 707 344**
4	C/II/1 Forintpénztár	168 000
5	*C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)*	*168 000*
6	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 173 723
7	*C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)*	*2 173 723*
8	*C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)*	*2 341 723*
9	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	23 169
10	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	23 169
11	*D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)*	*23 169*
12	*D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)*	*23 169*
13	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
14	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	
15	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**5 072 236**
16	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	974 189
17	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 703 919
18	G/IV Felhalmozott eredmény	-1 462 798
19	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 255 056
20	*G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)*	*2 470 366*
21	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	
22	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	
23	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 601 870
24	*J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)*	*2 601 870*
25	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**5 072 236**

5. melléklet

forint

Tárgyi időszak
5
2 923 837
2 923 837
2 923 837
12 135
12 135
818 091
818 091
830 226
0
0
0
0
907 621
907 621
4 661 684
974 189
1 703 919
-207 742
-633 838
1 836 528
214 171
214 171
2 610 985
2 610 985
4 661 684

Vagyonkimutatás 2022.

6. melléklet

forintban

	Főkönyv megnevezés	Nyitó értékek (Ft)			Bruttó változás (Ft)			Écs (Ft)			Záró értékek (Ft)		
		Bruttó	ÉCS	Nettó	Csökkenés	Növekedés	Összesen	Csökkenés	Növekedés	Összesen	Bruttó	ÉCS	Nettó
I 112912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	210 000	210 000	0	0	0	0	0	0	0	210 000	210 000	0
I 112913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	25 898	25 898	0	0	0	0	0	0	0	25 898	25 898	0
K 1129142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	58 268	58 268	0	0	0	0	0	0	0	58 268	58 268	0
											294 166	**294 166**	**0**
N 131112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke	0	0	0	0	240 157	240 157	0	3 691	3 691	240 157	3 691	236 466
N 131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	3 316 903	609 559	2 707 344	0	463 000	463 000	0	482 973	482 973	3 779 903	1 092 532	2 687 371
K 1311242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	0	0	0	803 599	803 599	0	803 599	803 599	0	0	0	0
K 1311243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	0	0	0	61 409	61 409	0	61 409	61 409	0	0	0	0
N 1319112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke	208 182	208 182	0	0	0	0	0	0	0	208 182	208 182	0
N 1319113	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke	343 660	343 660	0	0	0	0	0	0	0	343 660	343 660	0
K 13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök értéke	261 261	261 261	0	0	0	0	0	0	0	261 261	261 261	0
N 13191211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	0	0	0	0	346 695	346 695	0	346 695	346 695	346 695	346 695	0
N 1319122	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	573 180	573 180	0	346 695	0	-346 695	346 695	0	-346 695	226 485	226 485	0
N 1319123	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	346 280	346 280	0	0	0	0	0	0	0	346 280	346 280	0
K 13191242	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	488 675	488 675	0	0	803 599	803 599	0	803 599	803 599	1 292 274	1 292 274	0
K 13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb kisértékű gép, berendezés és felszerelés értéke	510 497	510 497	0	0	61 409	61 409	0	61 409	61 409	571 906	571 906	0
0	**0**	**6 048 638**	**3 341 294**	**2 707 344**	**1 211 703**	**2 779 868**	**1 568 165**	**1 211 703**	**2 563 375**	**1 351 672**	**7 616 803**	**4 692 966**	**2 923 837**
Összesen		6 342 804	3 635 460	2 707 344	1 211 703	2 779 868	1 568 165	1 211 703	2 563 375	1 351 672	7 910 969	4 987 132	2 923 837

Aláírás: _____

ELŐTERJESZTÉS

Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsának ülésére

Tárgy: Beszámoló a Lovászi Gondozási Központ 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról

A Lovászi Gondozási Központ 2022. évi működéséhez pénzügyi tervet készített, melyet az év folyamán többször módosított.
A 2022. évi beszámolóban a tervben foglaltak teljesüléséről kívánok számot adni. Az intézmény társulási formában működik, szociális étkeztetésben 12 településen, házi segítségnyújtásban szintén 12 településen nyújtott szolgáltatást az ellátottaknak.

Az intézményben ellátottak - gondozottak – átlaglétszáma 2022. évben:

Megnevezés	Tervezett	Évközi módosítás	Tényleges	Eltérés
bentlakásos ellátás	30 fő	- fő	31 fő	+ 1 fő
nappali intézményi ellátás	17 fő	- fő	19 fő	+ 2 fő
szociális étkeztetés	90 fő	- fő	100 fő	+10 fő
házi segítségnyújtás	82 fő	- fő	84 fő	+ 2 fő

Az intézmény összevont bevételeit és kiadásait az 1. sz. melléklet tartalmazza.
Az intézmény bevételeit és kiadásait kormányzati funkciónként részletesen az 2-3. sz. melléklet mutatja.

2022. évi bevétele 213.508 e Ft, amely a tervhez viszonyítva 99,49 %-os teljesítés.
Az intézményfinanszírozás teljesítése 100 %-os, összege 141.997 e Ft.
A 2021. évi pénzmaradvány összege 3.299 e Ft.
Az intézményi működési bevétel 68.212 e Ft, amely intézményi szinten 98,44 %-os teljesítést jelent.

A 2022. évi kiadások összege 205.835 e Ft, amely 95,92 %-os teljesítés a tervhez viszonyítva.
A pénzeszközök felhasználására a takarékosság és a gazdaságosság figyelembevételével került sor, az intézmény zavartalan működése az év folyamán biztosított volt.
A személyi juttatások kiadásának teljesítése 98,93 %, a munkaadókat terhelő járulék 99,12 %-ban teljesült az előirányzathoz. Dologi kiadásokra 65.272 e Ft-ot fordított az intézmény, 93,92 %-os teljesítés a tervhez viszonyítva.
A beruházási kiadás összege 2.348 e Ft, mely 43,03 %-os teljesítést jelent.
A 2021. évi elszámolás alapján a működési célú pénzeszköz átadás összege 2.709 e Ft.

Az állami támogatás elszámolása a tényleges mutatószám és a felhasználás figyelembevételével történt.

- szociális étkeztetés: + 10 fő
- nappali ellátás: + 2 fő
- házi segítségnyújtás- személyi gondozás: + 3 fő
- házi segítségnyújtás- szociális segítés: - 1 fő

A házi gondozás és a szociális étkeztetés elszámolását önkormányzatonként a 4-5. sz. melléklet tartalmazza.

Kérem a beszámoló megtárgyalását és elfogadását.

Határozati javaslat:

A Lovászi Gondozási Központ 2022. évi beszámolóját 213.508 ezer Ft bevétellel és 205.835 ezer Ft kiadással, a kiadásokon belül 119.335 ezer Ft személyi juttatással, 16.171 ezer Ft járulékkal, 65.272 ezer Ft dologi kiadással, 2.709 ezer Ft egyéb működési kiadással és 2.348 ezer Ft felhalmozási kiadással fogadja el.

Lovászi, 2023. május 02.

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT 8378 Lovászi, Batthyány u. 1.

Nagyné Németh Krisztina
intézményvezető

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

I.számú melléklet
ezer Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2022. évi összevont			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Elszámolás
1.	K1.	Személyi juttatások	118 379	120 614	120 614	119 335
2.	K2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 023	16 314	16 314	16 171
3.	K3.	Dologi kiadások	55 884	68 838	69 493	65 272
4.	K4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
5.	K5.	Egyéb működési célú kiadások	2 709	2 709	2 709	2 709
6.	K.6.	Beruházások	5 687	5 456	5 456	2 348
7.	K7.	Felújítások				
8.	K8.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
9.	K1.-K8.	**Költségvetési kiadások**	198 682	213 931	214 586	205 835
10.	K9.	Finanszírozási kiadások				
11.		Ebből: - Központi, irányító szervi támogatás				
12.	K1.-K9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (9.+10.)	198 682	213 931	214 586	205 835
13.	B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 564	1 564	1 564	1 564
14.	B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				
15.	B3.	Közhatalmi bevételek				
16.	B4.	Működési bevételek	54 015	67 726	67 726	66 648
17.	B5.	Felhalmozási bevételek				
18.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
19.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
20.	B1.-B7.	**Költségvetési bevételek**	55 579	69 290	69 290	68 212
21.	B8.	Finanszírozási bevételek	143 103	144 641	145 296	145 296
22.		Ebből: - Maradvány igénybevétele	3 299	3 299	3 299	3 299
23.		- Központi, irányító szervi támogatás	139 804	141 342	141 997	141 997
24.	B1.-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (20.+21.)	198 682	213 931	214 586	213 508

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
BEVÉTELEK

2 .számú melléklet
ezer Ft-ban!

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2022. évi bevételek						2022. évi bevételek- 1.sz. módosítás					
			Idősek demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Idősek tartós bentlakásos ellátása	Idősek demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen	Idősek demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Idősek tartós bentlakásos ellátása	Idősek demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen
1.	**B1.**	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről**						0						0
2.	B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			336	270	958	1 564			336	270	958	1 564
3.		Ebből: - Központi költségvetési szervtől						0						0
4.		- Önkormányzatoktól						0						0
5.		- Társulások és költségvetési szerveiktől			336	270	958	1 564			336	270	958	1 564
6.		**Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen**	**0**	**0**	**336**	**270**	**958**	**1 564**	**0**	**0**	**336**	**270**	**958**	**1 564**
7.	**B4.**	**Működési bevételek**						0						0
8.	B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke						0						0
9.	B405.	Ellátási díjak	19 325	18 482	85	9 860	2 419	50 171	21 320	23 218	85	15 053	2 804	62 480
10.	B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				2 662		2 662				4 064		4 064
11.	B407.	Általános forgalmi adó visszatérítése				1 182		1 182				1 182		1 182
12.	B408.	Kamatbevételek						0						0
13.		**Működési bevételek összesen**	**19 325**	**18 482**	**85**	**13 704**	**2 419**	**54 015**	**21 320**	**23 218**	**85**	**20 299**	**2 804**	**67 726**
14.	**B8.**	**Finanszírozási bevételek**						0						0
15.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igén	311	144	297	362	2 185	3 299	311	144	297	362	2 185	3 299
16.	B816.	Központi, irányító szervi támogatás	26 426	46 998	7 753	9 644	48 983	139 804	26 874	46 880	7 753	9 867	49 968	141 342
17.		Ebből: - normatív támogatása	21 966	40 794	7 207	7307	43 023	120 297	22 600	40 906	7 207	7307	43 023	121 043
18.		- egészségügyi pótlék támogatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.		- szoc. ágazati pótlék támogatása	4 190	5 974	546	801	5 243	16 754	4 274	5 974	546	801	5 324	16 919
20.		- önkormányzatok hozzájárulása	270	230	0	1 536	717	2 753	0	0	0	1 759	1 621	3 380
21.		**Finanszírozási bevételek összesen**	**26 737**	**47 142**	**8 050**	**10 006**	**51 168**	**143 103**	**27 185**	**47 024**	**8 050**	**10 229**	**52 153**	**144 641**
22.	B1-B8.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	46 062	65 624	8 421	23 980	54 545	198 682	48 505	70 242	8 471	30 798	55 915	212 931

2 .számú melléklet
ezer Ft-ban!

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
BEVÉTELEK

2022. évi bevételek- 2.sz. módosítás						2022. évi bevételek elszámolás					
Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen	Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen
					0						0
		336	270	958	1 564			336	270	958	1 564
					0						0
					0						0
		336	270	958	1 564			336	270	958	1 564
0	**0**	**336**	**270**	**958**	**1 564**	**0**	**0**	**336**	**270**	**958**	**1 564**
					0						0
					0						0
21 320	23 218	85	15 053	2 804	62 480	21 313	22 897	101	14 499	2 734	61 544
			4 064		4 064				3 915		3 915
			1 182		1 182				1 182		1 182
					0		7				7
21 320	**23 218**	**85**	**20 299**	**2 804**	**67 726**	**21 313**	**22 904**	**101**	**19 596**	**2 734**	**66 648**
					0						0
311	144	297	362	2 185	3 299	311	144	297	362	2 185	3 299
26 819	47 641	7 751	9 867	49 919	141 997	26 819	47 641	7 751	9 867	49 919	141 997
22 600	40 805	7 207	7307	43 023	120 942	22 600	40 805	7 207	7307	43 023	120 942
0	863	0	0	0	863	0	863	0	0	0	863
4 219	5 973	544	801	5 275	16 812	4 219	5 973	544	801	5 275	16 812
0	0	0	1 759	1 621	3 380	0	0	0	1 759	1 621	3 380
27 130	**47 785**	**8 048**	**10 229**	**52 104**	**145 296**	**27 130**	**47 785**	**8 048**	**10 229**	**52 104**	**145 296**
48 450	71 003	8 469	30 798	55 866	214 586	48 443	70 689	8 485	30 095	55 796	213 508

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
KIADÁSOK

3. számú melléklet
ezer Ft-ban !

Sorszám	Rovat száma	Megnevezés	2022. évi kiadások						2022. évi kiadások- 1. sz. módosítás					
			Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen	Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítségnyújtás	Összesen
1.	**K1.**	**Személyi juttatások**						0						0
2.	K1101.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	26 223	36 828	3 920	3 852	40 716	111 539	26 475	36 828	3 920	3 852	42 699	113 774
3.	K1104.	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, tulszolgálat	310	603	54			967	310	603	54			967
4.	K1106.	Jubileumi jutalom						0						0
5.	K1107.	Béren kívüli juttatások	840	1 080	120	120	1 440	3 600	840	1 080	120	120	1 440	3 600
6.	K1109.	Közlekedési költségtérítés	154	380			242	776	154	380			242	776
7.	K1110.	Egyéb költségtérítések	84	108	12	12	144	360	84	108	12	12	144	360
8.	K1113.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	420	717				1 137	420	717				1 137
9.		**Személyi juttatások összesen**	**28 031**	**39 716**	**4 106**	**3 984**	**42 542**	**118 379**	**28 283**	**39 716**	**4 106**	**3 984**	**44 525**	**120 614**
10.	**K2.**	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**						0						0
11.		Szociális hozzájárulási adó	3 670	5 180	541	524	5 568	15 483	3 703	5 180	541	524	5 826	15 774
12.		Rehabilitációs hozzájárulás						0						0
13.		Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	126	162	18	18	216	540	126	162	18	18	216	540
14.		Táppénz hozzájárulás						0						0
15.		**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**	**3 796**	**5 342**	**559**	**542**	**5 784**	**16 023**	**3 829**	**5 342**	**559**	**542**	**6 042**	**16 314**
16.	**K3.**	**Dologi kiadások**						0						0
17.	K311.	Szakmai anyagok beszerzése	1 000	1 700	71	20	140	2 931	1 000	1 700	71	20	140	2 931
18.	K312.	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 115	1 513	389	426	777	4 220	1 115	1 513	389	426	777	4 220
19.	K321.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	30	45	35			110	30	45	35			110
20.	K322.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele	72	84	20		312	488	72	84	20		312	488
21.	K331.	Közüzemi díjak	1 350	2 077	1 175			4 602	2 223	3 344	1 860			7 427
22.	K332.	Vásárolt élelmezés	6 529	6 529		13 434		26 492	7 109	7 708		18 391		33 208
23.	K333.	Bérleti és lízing díjak						0						0
24.	K334.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	300	800	300	50	66	1 516	300	800	300	50	66	1 516
25.	K335.	Közvetített szolgáltatások						0						0
26.	K336.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	313	467			5	785	313	467			5	785
27.	K337.	Egyéb szolgáltatások	722	1 183	129	926	578	3 538	722	1 183	129	926	578	3 538
28.	K341.	Kiküldetések kiadásai	30	30	16	24	110	210	30	30	16	24	110	210
29.	K355.	Egyéb dologi kiadások előirányzata						0						0
30.	K351.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 774	3 364	536	3 941	377	10 992	3 479	4 548	721	5 280	377	14 405
31.		**Dologi kiadások összesen**	**14 235**	**17 792**	**2 671**	**18 821**	**2 365**	**55 884**	**16 393**	**21 422**	**3 541**	**25 117**	**2 365**	**68 838**
32.	**K6.**	**Beruházások**						0						0
33.	K63.	Informatikai eszközökbeszerzése, létesítése						0						0
34.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése		2 184	895	16	1 385	4 480		2 962	209	427	699	4 297
35.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó		590	240	4	373	1 207		800	56	115	188	1 159
36.	K71.	Ingatlanok felújítása						0						0
37.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA						0						0
38.		**Beruházások összesen**	**0**	**2 774**	**1 135**	**20**	**1 758**	**5 687**	**0**	**3 762**	**265**	**542**	**887**	**5 456**
39.		**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	46 062	65 624	8 471	23 367	52 149	195 673	48 505	70 242	8 471	30 185	53 819	211 222
40.	K506.	2021. évi elsz. műk.célú pénzeszközá	0	0	0	613	2096	2709	0	0	0	613	2096	2709
41.		**KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**46 062**	**65 624**	**8 471**	**23 980**	**54 545**	**198 682**	**48 505**	**70 242**	**8 471**	**30 798**	**55 915**	**213 931**

3. számú melléklet
ezer Ft-ban !

LOVÁSZI GONDOZÁSI KÖZPONT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
KIADÁSOK

2022. évi kiadások- 2. sz. módosítás						2022. évi kiadások elszámolás					
Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítség nyújtás	Összesen	Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	Idősek, demens betegek nappali ellátása	Szociális étkeztetés	Házi segítség nyújtás	Összesen
					0						0
25 575	34 878	3 795	3 852	41 599	109 699	25 423	34 829	3 790	3 787	41 176	109 005
310	403	54			767	105	184	0		34	323
					0						0
840	1 080	120	120	1 440	3 600	840	1 080	120	120	1 430	3 590
154	380			242	776	124	333			233	690
84	108	12	12	144	360	84	108	12	12	143	359
1 320	2 867	125		1 100	5 412	1 300	2 821	114	84	1 049	5 368
28 283	**39 716**	**4 106**	**3 984**	**44 525**	**120 614**	**27 876**	**39 355**	**4 036**	**4 003**	**44 065**	**119 335**
					0						0
3 703	5 180	541	524	5 826	15 774	3 655	5 135	531	527	5 765	15 613
					0						0
126	162	18	18	216	540	126	162	18	18	214	538
					0		9			11	20
3 829	**5 342**	**559**	**542**	**6 042**	**16 314**	**3 781**	**5 306**	**549**	**545**	**5 990**	**16 171**
					0						0
1 000	1 700	71	20	140	2 931	922	1 446	22		166	2 556
1 115	2 112	389	426	777	4 819	1 193	1 724	386	303	601	4 207
30	45	35			110	29	45	34			108
72	84	20		312	488	75	82	0		288	445
2 313	3 444	1 910			7 667	2 005	3 006	1 671			6 682
7 109	7 708		18 391		33 208	7 167	8 093		17 929		33 189
					0						0
187	664	250	50	66	1 217	170	244	258	43	23	738
					0						0
336	502			5	843	336	500			2	838
722	1 183	129	926	578	3 538	764	1 163	144	962	489	3 522
30	30	16	24	110	210	24	16	5	7	98	150
	1				1						0
3 424	4 710	719	5 280	328	14 461	3 040	3 839	606	5 087	265	12 837
16 338	**22 183**	**3 539**	**25 117**	**2 316**	**69 493**	**15 725**	**20 158**	**3 126**	**24 331**	**1 932**	**65 272**
					0						0
					0						0
	2 962	209	427	699	4 297	48	1 388	218	0	234	1 888
	800	56	115	188	1 159	13	376	8	0	63	460
					0						0
					0						0
0	**3 762**	**265**	**542**	**887**	**5 456**	**61**	**1 764**	**226**	**0**	**297**	**2 348**
48 450	71 003	8 469	30 185	53 770	211 877	47 443	66 583	7 937	28 879	52 284	203 126
0	0	0	613	2096	2709	0	0	0	613	2096	2709
48 450	**71 003**	**8 469**	**30 798**	**55 866**	**214 586**	**47 443**	**66 583**	**7 937**	**29 492**	**54 380**	**205 835**

KIMUTATÁS
2022. évi bevételek és kiadások községenként
Szociális étkeztetés

ezer Ft-ban!

Megnevezés	Lovászi	erkateskál	Szécsisziget	Tormaföld	Dobri	nyiszentm	Csömödér	Kissziget	Hernyék	klódbördő	Zebecke	Barlahida	Összesen
Étkezők létszáma	21,80	0,00	6,70	11,80	1,70	7,19	19,49	14,70	5,31	5,90	3,51	1,90	100,00
%-os megoszlása	21,80	0,00	6,70	11,80	1,70	7,19	19,49	14,70	5,31	5,90	3,51	1,90	100,00
BEVÉTEL:													
Állami támogatás	1 770	0	544	958	138	584	1 583	1 193	431	479	285	154	8 119
Térítési díj bevétele	3 742	0	1 164	2 026	296	1 387	3 848	2 730	1 161	1 033	655	372	18 414
Szoc.ágazati pótlék támogatása	175	0	54	94	14	58	156	118	42	47	28	15	801
ÁFA visszatérülés	242	0	94	105	32	84	199	172	76	109	42	27	1 182
Előző évi pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19	0	19
Önkormányzati hozzájárulás működéshez	875	0	197	513	7	147	0	0	0	0	0	20	1 759
Önkormányzati hozzájárulás különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevétel összesen:	6 804	0	2 053	3 696	487	2 260	5 786	4 213	1 710	1 668	1 029	588	30 294
KIADÁS:													
Személyi juttatás	873	0	268	472	68	288	780	588	213	236	141	76	4 003
Munkadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	119	0	37	64	9	39	106	80	29	32	20	10	545
Vásárolt élelmezés	5 326	0	1 411	2 953	364	1 831	4 216	3 129	1 143	1 222	768	407	22 770
Dologi kiadás	162	0	215	88	13	53	621	109	173	44	26	57	1 561
Ebből: - Közös költség	162	0	50	88	13	53	145	109	40	44	26	14	744
- Külön költség	0	0	165	0	0	0	476	0	133	0	0	43	817
Pénzmaradvány visszafizetendő	324	0	122	119	7	49	0	0	0	0	0	20	641
Pénzmaradvány	0	0	0	0	26	0	63	307	152	134	74	18	774
Kiadás összesen:	6 804	0	2 053	3 696	487	2 260	5 786	4 213	1 710	1 668	1 029	588	30 294

KIMUTATÁS
2022. évi bevételek és kiadások községenként
Házi segítségnyújtás

Megnevezés	Lovászi	Kerkateskánd	Szécsisziget	Tormafölde	Dobri	Kerkaszentkirály	Tornyiszentmiklós	Csömödér	Kissziget	Barlahida	Mikesarácsonyfa	Iklódbördöce	Összesen
Ellátottak száma (fő)	7,77	8,00	7,31	6,25	8,00	8,00	8,00	8,67	7,00	7,00	8,00	0,00	84,00
- személyi gondozás	6,77	7,00	6,31	5,25	7,00	7,00	7,00	6,67	7,00	7,00	7,00	0,00	74,00
- szociális segítés	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00	0,00	0,00	1,00	0,00	10,00
%-os megoszlás	9,25	9,52	8,70	7,45	9,52	9,52	9,52	10,32	8,34	8,34	9,52	0,00	100,00
BEVÉTEL:													
Normatív támogatás	4 101	4 240	3 824	3 185	4 239	4 239	4 240	4 066	4 215	4 215	4 240	0	44 804
- személyi gondozás	4 076	4 215	3 799	3 160	4 214	4 214	4 215	4 016	4 215	4 215	4 215	0	44 554
- szociális segítés	25	25	25	25	25	25	25	50	0	0	25	0	250
Térítési díj bevétele	363	385	317	276	356	0	349	358	0	330	0	0	2 734
Szoc.ágazati pótlék támogatása	456	458	478	294	364	449	574	394	454	896	458	0	5 275
Előző évi pénzmaradvány	227	0	0	0	290	0	341	189	0	0	0	0	1 047
Önkormányzati hozzájárulás	0	28	82	70	0	418	0	0	378	122	523	0	1 621
Önkormányzati hozzájárulás különbözet	0	0	85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	85
Bevétel összesen	5 147	5 111	4 786	3 825	5 249	5 106	5 504	5 007	5 047	5 563	5 221	0	55 566
KIADÁS:													
Személyi juttatás	4 084	4 086	4 039	3 071	3 763	4 100	4 196	4 062	4 055	4 515	4 094	0	44 065
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	552	553	563	420	507	579	567	549	548	598	554	0	5 990
Dologi kiadások	181	188	184	176	187	171	174	182	153	162	174	0	1 933
Beruházások	0	0	0	13	106	0	0	89	89	0	0	0	297
Pénzmaradvány visszafizetendő	0	28	0	70	0	256	0	0	202	122	399	0	1 077
Pénzmaradvány	330	256	0	75	686	0	567	125	0	166	0	0	2 205
Kiadás összesen	5 147	5 111	4 786	3 825	5 249	5 106	5 504	5 007	5 047	5 563	5 221	0	55 566

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS

...../2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Lovászi Intézményirányító Társulás pénzügyi gazdasági ellenőrzéséről

A vizsgálatot végző szerv: Lovászi Intézményirányító Társulás

Az ellenőrzött szerv: Intézményirányító Társulás Lovászi, Lovászi Gondozási Központ és Lovászi Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: szabályozottság, dokumentálás, végrehajtás.

Az ellenőrzés célja: a beszerzések szabályosságának felülvizsgálata.

A vizsgált időszak : 2020. január 1-től, 2022. december 31-ig.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2022. július-augusztus hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kiss Csaba belső ellenőrzési vezető

Megbízólevél száma :

A belső ellenőrzés során az alábbi fontosabb jogszabályok képezték a munkavégzés alapját:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezető neve, beosztása:

Kovács Ferenc elnök
Nagyné Németh Krisztina intézményvezető
Tótiván Katalin óvodavezető

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Intézményirányító Társulás Lovászi (továbbiakban: Társulás) 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2022. július 19-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor a Társulás, Lovászi Gondozási Központ és Lovászi Óvoda (továbbiakban együtt: intézmények) beszerzések szabályosságának belső ellenőrzésére.
A vizsgálat kétéves időszakot ölelt fel.

A Társulás és az Óvoda bizonylatolási tevékenysége Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal), a Lovászi Gondozási Központ esetében pedig helyben került végrehajtásra. A sokrétű és felelősségteljes munkát döntően az ASP integrált pénzügyi szoftver különböző moduljaival végezték.

A Gondozási Központ gazdasági tevékenységét egy fő gazdasági vezető és egy fő szociális segítő, gazdasági ügyintéző végezte.

Érvényes és alapvetően megfelelő tartalmú munkaköri leírással mindketten rendelkeztek.

A vizsgált időszakban a Hivatal tekintetében szervezeti változás nem volt. A Hivatal pénzügyi vezetője viszont 2020. szeptember 15-től nyugállományba vonult, helyettesítését szervezeten belül oldották meg.

A belső ellenőrzés során felülvizsgálatuk a hatályos Beszerzési szabályzatot, illetve a Gazdálkodási szabályzatot.
Általánosságban megállapítottuk, hogy az intézmények ellenőrzésbe vont belső szabályzataival rendelkezett, az intézményi sajátosságok érvényre jutottak.
A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.
A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak, de a jogszabályi változások miatti aktualizálást a későbbiekben is folyamatosan biztosítani szükséges.
A szabályzatokat az intézményekre kiterjesztették, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak.

A szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.
A szabályzatokat az érintett dolgozókkal megismertették, amelyet megismerési nyilatkozatban aláírásukkal dokumentáltak.

Az intézmények gazdálkodási, pénzügyi és számviteli munkáját a már kialakult gyakorlatot, a helyszíni ellenőrzés alatt tapasztaltak szerint továbbra is fenn kell tartani.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A szabályozottság felülvizsgálata:

a. Beszerzési szabályzat:

Az intézmények Beszerzési szabályzatát 2018. június 1-én léptették hatályba.
A szabályzat célja, hogy az intézmények meghatározza a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések általános szabályait, az eljárási és dokumentációs részletszabályokat, az egyes jog- és hatáskörök gyakorlásának rendjét.

A beszerzésekhez kapcsolódóan biztosítva legyen a verseny tisztasága és nyilvánossága, az esélyegyenlőség és az egyenlő bánásmód az ajánlattevők számára.

A szabályzat a következő előírásokat tartalmazta:

I. Általános rész
1. A szabályzat célja
2. A szabályzat hatálya
3. Értelmező rendelkezések

II. A Beszerzések eljárásrendje
1. A beszerzési eljárás
2. Összeférhetetlenség
III. Egyéb rendelkezések
IV. Záró rendelkezések
V. Megismerési nyilatkozat

A szabályzatban röviden, de közérthetően megfogalmazták az intézmények beszerzéseivel kapcsolatos alapvető szabályokat.

b. Gazdálkodási szabályzat:

Az intézmények Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzésének rendjét rögzítő szabályzatot szintén 2018. június 1-én léptették hatályba és 2019. január 1-i hatállyal módosítottak.
A szabályzat célja, hogy az intézmények meghatározza a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó a jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Meghatározza a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés, és az utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait, az egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését, az adatszolgáltatások rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A szabályzat a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:
- A szabályzat jogszabályi forrásai, kapcsolódó fogalmak
  - A szabályzat jogszabályi és egyéb forrásai
  - Fogalomtár
- A kötelezettségvállalás rendje
- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének rendje
- A teljesítés igazolás rendje
- Az érvényesítés rendje
- Az utalványozás rendje
- Az összeférhetetlenség szabályai
- Az átláthatósági nyilatkozat
- Záró rendelkezések
- Mellékletek

A szabályzat alapvetően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai alapján készült.

A szabályzat mellékleteiben meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is. A szabályzatban egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.
A személyi változások leginkább a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjét érintik, ezért a helyszíni vizsgálat során felhívtuk a figyelmet a szabályozás folyamatos aktualizálására.

Összességében megállapítottuk, hogy az intézmények a működéséhez szükséges szabályzatokkal rendelkezik. A szabályzatok alapvetően megfelelően kerültek kialakításra. Felhívtuk a szabályzatokat alkalmazók figyelmét arra, hogy nem elég jó szabályzatokat készíteni, figyelemmel kell lenni az azokban foglalt előírások maradéktalan betartására is.

2.) A jogkörök gyakorlásának rendje:

a. A kötelezettségvállalás, utalványozás jogköre gyakorlásának rendje.

A kötelezettségvállalás és az utalványozás jogkörét a hatályos Gazdálkodási szabályzat tartalmazta.
E szabályzat előírásainak értelmében kötelezettségvállalásra a Társulás nevében a Társulás elnöke, az óvoda esetében az óvodavezető, illetve a Gondozási Központ tekintetében pedig az intézmény vezetője írásban jogosult. A fenti vezetők írásban megbízhatják az intézmények, illetve a Hivatal állományába tartozó személyeket.

A kötelezettségvállalások esetében előfordult (általában nagyobb összegű beszerzések esetén), hogy külön megrendelőt vagy szerződést készítettek. A kötelezettségvállalás hitelesítése a banki kifizetések esetében az utalványrendeleten is megtörtént.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartására 2017. január 1-től az ASP ügyviteli szoftver modulját használták.
A nyilvántartás felépítése központi előírásokon alapul, kitöltése alapvetően megfelelő volt.
A kötelezettségvállalás nyilvántartására a hivatkozási lehetőséget rögzítették az utalványrendeleten és az többségében kitöltésre is került.

b. A kötelezettségvállalás ellenjegyzésének rendje.

A kötelezettségvállalás és az utalványozás ellenjegyzése gyakorlásának feladatait és az ellenjegyzést ellátókat az intézmények Gazdálkodási szabályzata tartalmazta.
A szabályzatban rögzítettek szerint a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik pénzügyi ellenjegyzés.

A Gondozási Központ nevében vállalt kötelezettség esetén pénzügyi ellenjegyzésre a gazdasági vezető, a Társulás és az Óvoda esetében pedig a kijelölt pénzügyi ügyintéző, írásban jogosult.
A pénzügyi ellenjegyzést a Társulás és az óvoda esetében pecsét használatával dokumentálják, ami az alábbi tartalmú volt:

„Pénzügyileg ellenjegyzem:
Kelt: ....
aláírás"

A pecsét tartalma előírásszerű volt, használatát mindenképpen javasoljuk.

c. A szakmai teljesítés előírásszerű igazolásának rendje.

A szakmai teljesítés igazolásának feladatait és a feladatot ellátókat az intézmények Gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A szabályzatban rögzítették, hogy a kiadások teljesítésének és a bevételek beszedésének elrendelése előtt az alapbizonylatok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összegszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.
A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolását írták elő.

A Gondozási Központnál a szakmai teljesítés igazolása az ellenőrzött esetekben az alapbizonylaton, pecsét használatával megtörtént, az alábbi szövegezéssel:

„A teljesítést igazolom, a számla
kifizetését engedélyezem.
felhasználva: .....
kelt: .....„

Az ellenőrzött esetekben a szakmai teljesítés igazolásának ténye, továbbá az igazolással megbízott személy aláírása szerepelt a bizonylaton.

A pecsét tartalma megfelelő volt, valamennyi kifizetésnél javasoljuk alkalmazását.

A szakmai teljesítés igazolása az óvodánál az ellenőrzött esetekben az alapbizonylaton kézzel történt (Felhasználva Lovászi Óvoda, kifizethető).

A jogkörök gyakorlására történő kijelölések a hatályos jogszabályok alapján kerültek kialakításra.

3.) A beszerzés gyakorlatának felülvizsgálata:

A beszerzési eljárások intézményenként különbözőek, ezért külön-külön alpontonként mutatjuk be.

a. A beszerzésekről általában:

A szolgáltatások tekintetében többnyire megbízási vagy vállalkozási szerződések köttetnek. Nagyobb összegű szolgáltatás, illetve pályázatokhoz szükséges beszerzések esetén ajánlatkérésre is sor kerül.
Az ajánlat kérése történhet interneten keresztül is.
A helyi szabályzat előírása szerint nem szükséges írásban három ajánlattevőtől árajánlatot kérni amennyiben:

- a beszerzés egyedi értékhatára nem éri el az 1.000.000 Ft-os értékhatárt,
- a beszerzés azonnali teljesítésével anyagi kár előzhető meg,
- a beszerzés tárgya a Kbt.-ben meghatározott kivételek körébe tartozik,
- a szerződés tárgya közüzemi szolgáltatások (különösen víz, gáz, villamos energia, hőenergia), vagy internet szolgáltatás megrendelése,
- a beszerzés kivételesen kedvező feltételei csak rövid ideig állnak fenn, és az ellenszolgáltatás a piaci árakhoz képest lényegesen alacsonyabb, továbbá e kedvező feltételek igénybevétele az ajánlatok bekérésére vonatkozó e rendelet szerinti szabályok alkalmazása esetén meghiúsulna,
- az ajánlatkérő piackutatás eredményeképpen igazolható módon meggyőződött arról, hogy az adott piacon háromnál kevesebb gazdasági szereplő lelhető fel, így potenciális versenyhelyzet nincs az adott beszerzési tárgy tekintetében,
- a szerződés tárgya egyedi gyártású áru beszerzése, feltéve, hogy az áru egyediségét a gyártó igazolja,

- a fizetési kötelezettség előzetesen meghirdetett tanfolyamra, képzésre, konferenciára történő jelentkezéssel kapcsolatos,
- a szerződés tárgya személyhez kötött, bizalmi jellegű szolgáltatás teljesítése,
- a szerződés tárgya olyan a Kbt.vr. hatálya alá tartozó korábbi szerződéshez kapcsolódó kiegészítő árubeszerzés, szolgáltatás megrendelés vagy építési beruházás, amelynek értéke nem haladja meg az eredeti szerződés értékének ötven százalékát, és az alapszerződésben szerződő partnertől történő beszerzés szakmai vagy gazdaságossági szempontból indokolt, feltéve, hogy beszerzés teljes becsült értéke nem éri el a nemzeti közbeszerzési értékhatárokat.

Az ajánlatkérést követi a szerződéskötés vagy megrendelés.

A 200 e Ft alatti beszerzések esetében megrendelő többnyire nem készül.

A 200 e Ft feletti kötelezettségvállalásokra az alábbi tartalmú saját szerkesztésű megrendelő nyomtatványt használtak:
- intézmény megnevezése,
- szállító megnevezése,
- megrendelt áru/szolgáltatás megnevezése,
- mennyiség,
- mennyiségi egység,
- dátum,
- hitelesítő aláírások (igénylő, kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző).

A nyomtatvány használatát mindenképpen támogatjuk, de javasoljuk kiegészíteni legalább az alábbiakkal:
- a kötelezettségvállalás várható összegével,
- teljesítés határidejével,
- fizetés módjával.

Az interneten keresztül történt megrendelések esetében a beszerzés dokumentálása az adott honlapon meghatározott formában és módon történik.

b. <u>Lovászi Intézményirányító Társulás:</u>

A Társulás esetében házipénztári pénzkezelésre nem került sor a vizsgált időszak alatt, így beszerzés sem történt.

A Társulás banki forgalma kiadási oldalon a Gondozási Központ és az óvoda finanszírozásához kapcsolódtak. Ezen felül bankköltség és minimális szolgáltatási díj kerül kifizetésre, így beszerzési eljárások nem kerültek lefolytatásra.

c. Gondozási Központ:

A beszerzési eljárást az intézmény vezetője irányítja és felügyeli.
A beszerzések első lépése az igény felmerülése. Az igényeket a szakterületek vezetői jelzik az intézmény vezetőjénél vagy a gazdasági vezetőnél.

Rendszeres időközönként kerülnek beszerzésre az alábbi termékcsoportok:

- gyógyszer: havonta,
- pelenka: háromhavonta,
- tisztítószer kéthetente,
- egyéb készletek, eszközök: igény szerint.

A gyógyszer és pelenka igények alapján a beszerzéseket a vezető ápoló, többi készlet vagy eszköz beszerzéseit a gazdasági vezető koordinálja.

Nagyobb értékű vagy rendszeres szállítótól történő beszerzések esetén szerződéskötésre is sor kerül. A szerződések alaki és tartalmi kellékeit jogszabályok határozzák meg, azoknak az ellenőrzött szerződések megfeleltek.
Az intézmény szerződéseit külön gyűjtötte és kezelte, folyamatos és naprakész vezetését biztosították.

d. Lovászi Óvoda:

A beszerzési eljárást az óvoda vezetője irányítja és felügyeli.
A beszerzések első lépése az igény felmerülése. Az igények az óvoda vezetőjénél gyűlnek össze.
Az igények alapján az óvoda vezetője keresi meg, illetve veszi fel a kapcsolatot a vállalkozóval.

Amennyiben a beszerzés nagyobb összegű vagy pályázatokhoz szükséges ajánlatkérést követően szerződés kötésre is sor kerül.
A szerződések alaki és tartalmi kellékeit jogszabályok határozzák meg, azoknak az ellenőrzött szerződések megfeleltek.

Az óvoda szerződéstárral nem rendelkezik, amelyet javaslunk felfektetni és folyamatos naprakész vezetését biztosítani.

Az intézmények bizonylati rend és okmányfegyelme 2020. évben került felülvizsgálatra, majd 2021. évben utóvizsgálatra, melyek keretében több beszerzés is felülvizsgálatra került.
Összességében megállapítottuk, hogy a beszerzések dokumentálása alapvetően megfelelt a bizonylati fegyelemnek.
A beszerzésekhez kapcsolódó alapvető jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása) érvényesültek. A hitelesítő aláírásokra többségében az utalványrendeleteken sor került.
A pénzügyi gazdasági ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Hivatal dolgozói felkészülten és szakszerűen végezték a beszerzéssel kapcsolatos tevékenységüket, a belső ellenőr munkáját segítették.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az intézmények beszerzéseinek pénzügyi gazdasági ellenőrzésével kapcsolatosan olyan hibák, hiányosságok nem fordultak elő, amelyek jelentősebb intézkedéseket kívánnának, ezért észrevételeket, javaslatokat nem teszünk

Zalaegerszeg, 2022. december 7.

Kiss Csaba
független belső ellenőr

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

- **észrevételt nem teszünk**
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzandó!)

Lovászi, 2022. december ..8...

Novák Anett
jegyző

Nagyné Németh Krisztina
intézményvezető

Tótiván Katalin
óvodavezető

MUNKAMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS

Amely létrejött egyrészt
Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal (8878 Lovászi, Kútfej utca 112.), valamint az alábbi önállóan működő költségvetései szerv között:
Lovászi Gondozási Központ (8878 Lovászi, Petőfi Sándor utca 1.)
a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján

I. AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ÁLTALÁNOS SZEMPONTJAI

1. Az önállóan működő költségvetési szerv jogállásáról a Korm. rendelet II. fejezete rendelkezik.
2. Az együttműködés és munkamegosztás az önállóan működő intézmény jogi személyiségét és jogszabályi keretek közötti szakmai önállóságát nem érintheti.
3. Ezen megállapodás - fentiek értelmében - kizárólag a meghatározott pénzügyi, számviteli, vagyongazdálkodási és műszaki feladatok ellátására vonatkoztatható.
4. Az önállóan működő intézmény vezetője az általa ellátott gazdálkodási feladatok végrehajtásáért, az előirányzatok feletti felügyeletért, azok felhasználásáért, valamint valamennyi kötelezettségvállalás elvégzéséért egyszemélyben felel.
5. A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője vagy megbízottja jogosult és köteles a megállapodás alapján az önállóan működő intézmény feladatául megjelölt kérdésekben az érvényes jogszabályi előírások érvényre juttatása érdekében eljárni és a gazdálkodási tevékenységet ellenőrizni.
6. A számviteli adatok rögzítéséért a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal felelős az intézményvezető együttműködése mellett.
7. A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal felelős a munkamegosztásban meghatározott feladatok végrehajtásának megszervezéséért, a jogkörébe tartozó feladatok előírásszerű végrehajtásáért, a mindenkori költségvetési előirányzatok betartásának ellenőrzéséért.

II. ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

1. ELEMI KÖLTSÉGVETÉS ÖSSZEÁLLÍTÁSA

A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal és az önállóan működő intézmény (a továbbiakban: Lovászi Gondozási Központ) köteles az intézményt érintő elemi költségvetés tervezetét összeállítani kormányzati funkciónként, valamint a hatályos rendelkezések által előírt kötelező adattartalommal.
A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének kidolgozásáért a jegyző, az Lovászi Gondozási Központ esetében pedig az intézményvezető a felelős.
Az Lovászi Gondozási Központ kidolgozott tervezetének összesítését a Gazdálkodási ügyintéző végzi el intézményi egyeztetést követően.

I/ A költségvetés szerkezete és tartalma

I/1. Szöveges indoklás

A szöveges indoklásnak az alábbi tartalommal kell bírnia:

- az intézmény által kezelt működéshez szükséges kormányzati funkciók felsorolása (alapító okiratban felsorolt valamennyi szakfeladat) önként vállalt vagy kötelező feladat megjelöléssel,
- a kormányzati funkciókhoz tartozó igényelt állami normatívák és a hozzá kapcsolódó feladatok,
- tárgyévi új feladatok bemutatása, a kormányzati funkciókon belül a bér, járulék és dologi kiadási előirányzatokkal kapcsolatos fontosabb információk, a kiemelt előirányzatok és a hozzá kapcsolódó feladatok felsorolása
- a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott létszámkeret feladatonkénti bontásban (engedélyezett létszám), valamint az egyes álláshelyeken foglalkoztatottak összlétszáma (munkajogi létszám) teljes munkaidős és részmunkaidős állás megbontásban,
- előző évi kötelezettségvállalás áthúzódó része,
- érvényben lévő szerződések tervezett költségvetési évre vonatkozó hatásai
- naturális mutatószámok megjelenítése,
- szerkezeti változásként be kell mutatni a tervévet megelőző évben tartós jelleggel átcsoportosított előirányzatokat és ahhoz kapcsolódó feladatokat,
- a közfeladatok megszűnéséből, intézmény átszervezésből, belső szerkezeti korszerűsítésből, vagy más hasonló okokból adódó módosításokat,
- a bevételi előirányzatok tartós változásait,
- szintrehozásként kell számításba venni és bemutatni a költségvetési évet megelőző évben nem teljes éven át ellátott, szerkezeti változásként beépült közfeladatok egész évi bevételi és kiadási előirányzatának megfelelő összegű kiegészítését,
- felhalmozási kiadások indokolását.

2. KÖLTSÉGVETÉSSEL KAPCSOLATOS KÖTELEZŐ ADATSZOLGÁLTATÁS

Az intézményi elemi költségvetéshez kapcsolódó Magyar Államkincstár felé teljesítendő kötelező adatszolgáltatást a mindenkori hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően és határidőben a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal végzi el.

III. ELŐIRÁNYZATOK KEZELÉSE

1. ELŐIRÁNYZATOK FELETTI RENDELKEZÉSI JOGOSULTSÁG

Az Lovászi Gondozási Központ vezetője a működést, valamint a szakmai munkát biztosító intézményi elemi költségvetés - tartalék előirányzatai kivételével - előirányzat felhasználási jogosultsággal rendelkezik.
Az intézményvezetőt az előirányzatok felhasználását illetően teljeskörű felelősség terheli.

Az Lovászi Gondozási Központ a költségvetésben a számára meghatározott előirányzatokon kívül is felelős az elemi (eredeti) költségvetésben részükre rendelkezésre bocsátott bér, járulék, működési, felhalmozási célú előirányzatok felhasználásának szükségességéért, az igénybe vett szolgáltatás mennyiségéért, mértékéért az elvárható takarékosság betartása mellett.

A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal integrált pénzügyi rendszerben vezeti nyilvántartását az intézményi előirányzatok, illetve azok felhasználásának alakulásáról.

2. KÖLTSÉGVETÉS MÓDOSÍTÁSA

Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási Tanácsa a Lovászi Gondozási Központ hoz kapcsolódó egyes szakfeladatok kiadási számait a költségvetésében határozza meg.
Az intézmény elemi költségvetését a számviteli nyilvántartó programjában rögzíti

Az előirányzat módosítása, átcsoportosítása csak az adott költségvetési évben érvényesülhet.
A költségvetési bevételek a bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. Bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

A. Előirányzat módosítás

A Társulás által elfogadott költségvetés módosítására az alábbi formákban kerülhet sor:

Társulási hatáskör:

Ávr. 35§ alapján: a költségvetési szerv:
- közhatalmi bevételek,
- működési bevételek,
- felhalmozási bevételek

eredeti/módosított előirányzatán felül teljesített bevételét az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű előirányzat-módosítása után használhatja fel.
Költségvetési főösszeget a - fenti jogcímek túlteljesítése miatt - emelni csak Társulási engedéllyel lehet.

Intézményi hatáskör:
(Ávr. 34/B§)
Intézményi saját hatáskörben módosítható:
Az egységes rovatrend
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről

B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B6 Működési célú átvett pénzeszközök és

B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímeken jelentkező, előzetesen nem tervezett bevételekkel.

B. Előirányzat-átcsoportosítás

Definíciója: Az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének kiadási előirányzati főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás

- A Társulás kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a társulási tanács jogosult.
- A Társulás költségvetési kiadási kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra az intézményvezető jogosult.

IV. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS RENDJE

1. INTÉZMÉNYI KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Alapvető rendező elv az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendeletben (Ávr.) rögzített szabályozás, valamint Lovászi Intézményirányító Társulás a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolásának rendjéről szóló gazdálkodási szabályzata.

Gazdálkodásért való felelősség: A kötelezettségvállalás a költségvetés végrehajtására tett intézkedés, melynek során az erre jogosult személy intézkedést tesz a munkavégzés, a szolgáltatás, az áruszállítás megrendelésére. Egyben kötelezettséget vállal arra, hogy az elvégzett munka, a teljesített szolgáltatás átvétele után az ellenértéket kiegyenlíti.

Kötelezettségvállalás alatt érteni kell továbbá a tárgyévi, illetőleg következő évi költségvetési fejlesztési támogatás terhére fizetési - vagy más teljesítési - kötelezettséggel járó intézkedést is. A Társulás által jóváhagyott éves költségvetés végrehajtása, az egyes kiadásnem tervszerű felhasználása a gazdálkodásra kijelölt felelősök (intézményvezető) munkáján keresztül realizálódik.
A kiadások teljesítésének jogosságát a felelőssége alá tartozó kormányzati funkció tekintetében az intézményvezető igazolja. Az intézményvezető feladata és kötelessége a szakmai tevékenységhez, illetve az azt kiszolgáló tevékenységhez szükséges tárgyi feltételrendszer biztosítása.
Az intézményvezető kötelezettségvállalási jogkört gyakorol, amelybe érteni kell a megrendelés kibocsátásának jogát is.

Az intézményvezető
- munkáját úgy köteles megszervezni, hogy a szakmai tevékenység és a pénzügyi keret összhangja időben egybeessen. A keretekkel való gazdálkodás a szigorú takarékosság elveinek megfelelően történhet;
- a hatáskörébe utalt keretek betartásáért beszámolási kötelezettséggel tartozik. A kiadott kereten felül kötelezettségvállalást nem javasolhat;
- kötelezettségvállalását bruttó 100.000 Ft felett írásban köteles megtenni - a jogszabályban felsorolt esteket kivéve;
- fegyelmi felelősséggel tartozik a rendelkezésére bocsátott keret felhasználásáért;
- köteles időben jelezni a finanszírozási problémákat;
- jogköre át nem ruházható;
- távolléte esetén az általa írásban kijelölt személy jogosult a gazdálkodási felelős hatáskörében eljárni;
- felelős az általa kijelölt személy munkavégzéséért.

Az intézmény és kapcsolódó kormányzati funkciók tekintetében az éves költségvetésben tervezett kiadások teljesítésére az intézményvezetők vállalhatnak kötelezettséget. Több évre kiható kiadások teljesítésére egyrészt az intézményvezető az elnök írásbeli jóváhagyásával, másrészt az elnök az intézményvezető írásbeli tájékoztatása mellett vállalhat kötelezettséget

Bér és személyi kiadások vonatkozásában a kötelezettségvállalási hatáskör a munkáltatói jogokat gyakorló személyt illeti meg.

A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi teljesítésnek legkésőbb a költségvetési év december 31-ig meg kell történnie.

Nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

- értéke gazdasági eseményenként a 100 ezer forintot nem éri el - a személyi jellegű kiadások
- és a szolgáltatások kivételével,
- a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzértékben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége,
- saját számlák közötti átvezetés, összeghatártól függetlenül,
- az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

Személyi jellegű kiadások esetében (beleértve a túlóra, belföldi kiküldetés költségeit, a tanfolyamok, továbbképzések díját) összeghatártól függetlenül minden esetben írásbeli kötelezettségvállalás szükséges

Megrendelések kibocsátása, ellenjegyzés

Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az ellenjegyzési jogkör gyakorlója a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági ügyintézője, illetve az általa írásban kijelölt munkatársa.

Az ellenjegyzésre jogosultnak az ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy

a) a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzat rendelkezésre áll-e, illetve a befolyt vagy várhatóan befolyó bevétel biztosítja-e a fedezetet,

b) előirányzat-felhasználási terv szerint a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll-e,

c) a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg a jogszabályban előírtaknak, az ellenjegyzésre jogosultnak erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, illetve a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét.

Mások rendelkezése alatt álló keretet is érintő megrendelés esetén a keret gazdálkodási felelősét a megrendelésbe be kell vonni, akinek írásban kell nyilatkoznia a hozzájárulásáról.

A megrendelésen fel kell tüntetni a kalkulált összeget, valamint a megrendelő és pénzügyi ellenjegyző aláírását, majd azt a lekötött, illetve a szabad keret folyamatos, naprakész ismerete érdekében a megfelelő (az úgynevezett kötelezettségvállalási) analitikus nyilvántartásba fel kell vezetni. Az intézményvezető távolléte esetén az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy jogosult a megrendelés aláírására. Az intézményvezető a felhatalmazást - a vonatkozó időszak megjelölésével - haladéktalanul köteles továbbítani a pénzügyi osztály részére.

Az intézményvezető gondoskodik az aláírt megrendelések, szerződések, megállapodások kötelezettségvállalási nyilvántartási programba való rögzítéséről, illetve azok egy eredeti

példányát haladéktalanul köteles megküldeni a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalba, ahol megtörténik azok keretre osztása.

A keretek nyilvántartása

A költségvetési gazdálkodói kereteket, illetve azok terhére történő megrendeléseket és kötelezettségvállalásokat az önállóan működő intézmény esetében a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal kiadásnem mélységben az ellátandó kormányzati funkciók tekintetében napra készen köteles nyilvántartani az intézményvezető által szolgáltatott adatokból.

A nyilvántartást a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kell vezetni.

A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ.

Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi, körülmények között - ésszerű gazdálkodás mellett - reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni.

A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén az intézményvezetőnek a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalt haladéktalanul értesíteni kell, s a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási ügyintézőjének a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról, törléséről gondoskodnia kell.

A több évre kihatással járó kötelezettségvállalásról évenként kell nyilvántartást vezetni:

- a tárgyévben a hatáskörükbe utalt költségvetési előirányzat ismeretében annak felhasználására vonatkozóan
- a következő évre pedig a következő évi költségvetés jóváhagyásáig - fedezet, illetve keret nélkül - a következő évekre megnyitott könyvekben kötelesek napra készen vezetni. A megrendelés következő évre történő átütemezését visszaigazolás alapján kell a következő év terhére elővezetni.

Az új nyilvántartásba át kell vezetni az addigi nyilvántartás göngyölített adatait nyitó tételként.

Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumai:
- kinevezési okirat,
- szerződés,
- megállapodás,
- megrendelés,
- a pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentuma,
- saját készítésű kötelezettségvállalási bizonylat (előleg igénylőlap).

Nem írásban vállalt kötelezettségvállalások dokumentumai:
- számla,
- számlával egy tekintet alá eső okirat.

V. KÖTELEZETTSÉGEK KIFIZETÉSÉNEK RENDJE

A Lovászi Gondozási Központhoz beérkezett számlákat, illetve egyszerűsített készpénzfizetési számlákat első lépésben ellenőrzik, hogy a számla a jogszabályban előírt alaki és tartami követelményeknek megfelel-e, azt követően sor kerül az utalványrendelet kitöltésére, egyúttal nyilvántartásba vételére.

Az utalványrendelet azonosító adatainak kitöltésével egyidejűleg megtörténik a kötelezettségvállalás igazolása, majd a pénzügyi ellenjegyzés és a szakmai teljesítésigazolás. A továbbiakban a bizonylat érvényességének igazolása és kontírozása, majd az utalványozás következik. A teljességi igazolást követően kerülhet sor a pénzügyi teljesítésre.

Mind a pénzügyi teljesítés, mind a könyvelés megtörténtét az utalványrendeleten rögzíteni kell. Végül pedig az alapbizonylat a csatolt mellékletekkel könyvelési bizonylatként lefűzésre kerül.

Intézményi ellenőrzés

A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányok alapján ellenőrizni kell azok jogosultságát, összegszerűségét, a fedezet meglétét, valamint azt, hogy az előírt alaki és tartalmi követelményeket betartották-e.

Az ellenőrzési feladattal megbízott személy e feladat keretében köteles meggyőződni arról, hogy

- a teljesítés kötelezettségvállalás alapján és annak megfelelően történt-e,
- jogszabály szerint jogos-e a követelés,
- a számla megfelel-e az alaki és tartalmi követelményeknek
- a számla számszakilag helyes-e,
- a befektetett eszközök, készletek bevételezése megtörtént-e,
- az elvégzett munka, a szolgáltatás, a megrendelő, illetve műszaki ellenőr által történő átvétele megtörtént-e.

Az ellenőrzés megtörténtét az utalványrendeleten kell rögzíteni.

Az ellenőrzési feladatok elvégzésére kizárólag megfelelő szakmai végzettséggel rendelkező pénzügyi ügyintéző jelölhető ki.

Szakmai teljesítésigazolás

A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni az utalványrendeleten, emellett a számlán vagy külön teljesítést igazoló nyilatkozaton.

A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult.

Érvényesítés

A szakmai teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy az előírt követelményeket betartották-e. Az érvényesítésnek az utalványrendeleten - az „érvényesített" megjelölésen kívül - tartalmaznia kell a megállapított összeget és a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot, valamint az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

Az érvényesítő felelős az érvényesítés jogszabályban előírt feltételeinek biztosításáért. Az érvényesítésnek időben meg kell előznie az utalványozást.

Az érvényesítési feladatok elvégzésére kizárólag megfelelő szakmai végzettséggel (legalább középfokú iskolai végzettségű és emellett pénzügyiszámviteli képesítés) rendelkező pénzügyi ügyintéző jelölhető ki.

Ha az érvényesítő jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja.

Utalványozás

A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - az Ávr. rendelkezéseiben meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Utalványozásra az önállóan működő költségvetési szerv esetében egyrészt a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, az intézmény alkalmazásában álló személy, másrészt a polgármester - az intézményvezető írásbeli tájékoztatása mellett - jogosult.

Nem kell utalványozni:

- a termék értékesítéséből, szolgáltatás nyújtásából
- számla, egyszerűsített számla, számlát helyettesítő okirat, készpénzátutalás alapján
- befolyó, valamint a közigazgatási hatósági határozaton alapuló bevétel beszedését,
- a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat,
- az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését,
- fedezetkezelői számláról történő kifizetéseket.

Az önállóan működő költségvetési szervek vezetői esetében a személyi- és bérjellegű kifizetéseknél a kötelezettségvállalói és utalványozói hatáskör az elnököt, mint munkáltatói jogokat gyakorló személyt illeti meg.

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésére, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a Lovászi Intézményirányító Társulás gazdálkodási szabályzatában foglaltak alapján nyilvántartást vezet.

Összeférhetetlenségi szabályok

A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet.

Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a szakmai teljesítést igazoló személlyel.

Kötelezettségvállalási, érvényesítési, utalványozási, pénzügyi ellenjegyzési és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója (Ptk. 685. §-ának b.) pontja) vagy maga javára látná el.

A pénzügyi kiegyenlítés rendje

A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalba az intézmény által megküldött, aláírt és az integrált pénzügyi rendszerben rögzített megrendeléseket, szerződéseket, megállapodásokat (kötelezettségvállalásokat) a kijelölt munkatárs keretre osztja a rendelkezésre álló szabad keretek terhére.

Az intézmény a beérkezett számlákat utalványrendelettel látja el. Amennyiben a számla megrendelésen, szerződésen, illetve megállapodáson alapult, úgy a kötelezettségvállalás igazolását az intézmény végzi a kötelezettségvállalási nyilvántartási szám feltüntetésével.

Az intézmény rendelkezik házipénztárral.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85.§-a alapján a kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.

Készpénzfizetési számlák kifizetése az intézményi házipénztárban történnek a Pénzkezelési szabályzat szerint. Intézményi kifizetéseket a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal nem eszközöl.

A jóváhagyott fenntartói likviditási terv alapján az intézmény havi intézményfinanszírozásban részesül dologi és felhalmozási kiadásaik, valamint az intézményi bankszámláról kiegyenlített nettó személyi juttatások vonatkozásában, mely fedezetet nyújt a költségvetésben tervezett feladatok végrehajtására. Az intézményfinanszírozás megállapításakor az intézményi működési bevételek beszámításra kerülnek. Ezen intézményfinanszírozásból kell az intézményi likviditást (készpénzes és átutalások kifizetések) biztosítani.

Az intézményvezető kérheti vásárlási előleg felvételét a beszerzési és reprezentációs célokra. A vásárlási előleg az intézmény házipénztárából vehető fel, előzetes írásbeli igénylés alapján.

Bevételek kezelésének rendje

A befizetéseket az intézmény pénzügy moduljában folyamatosan figyelemmel tudja kísérni.

Egyéb bevételi források

Az intézmény az egyéb bevételei beszedéséhez a házipénztárba történő egyidejű bevételezéssel együtt bevételi pénztárbizonylatot állít ki.

VI. SZÁMVITELI FELADATOK ELLÁTÁSA

A számviteli törvényben rögzített szabályok szerinti könyvvezetés a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal feladata. A könyvvezetés a vonatkozó jogszabályban meghatározott könyvvitel rendszerben történik a Számviteli Politika rendelkezései alapján.

A Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal mind a saját, mind az Lovászi Gondozási Központ eredeti előirányzatának nyilvántartását, azok módosításait és felhasználását oly módon köteles vezetni, hogy bármikor megállapítható legyen az intézményi gazdálkodás helyzete.

Minden gazdasági eseményről, mely az intézmény eszközeinek, illetve forrásainak állományát megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani.

A számviteli nyilvántartásba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

A könyvviteli bizonylatokat a Számviteli törvényben meghatározott módon és időpontig a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal irattárban őrzi.

1. Eszközök beszerzése, nyilvántartása

Nagyértékű tárgyi eszközök esetében a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal állítja ki a leltári kartont, valamint megadja a leltári számot. A nagyértékű tárgyi eszközökről a nyilvántartást a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal vezeti.

A kisértékű tárgyi eszközök bevételezését, nyilvántartását is a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

1. Analitikus nyilvántartások vezetése

Az Lovászi Gondozási Központ feladatkörébe tartozó analitikus nyilvántartások:

- Felvett vásárlási előlegek nyilvántartásának vezetése
- Szerződések, megállapodások, megrendelések nyilvántartásának vezetése

A munkahelyi vendéglátást és gyermekétkeztetést igénybe vevőkről nyilvántartás vezetése,

- Tárgyi eszközök nyilvántartása: kisértékűek körében mennyiségben.
- Személyi használatra kiadott eszközök nyilvántartásának vezetése
- Munkaügyi, személyügyi és bérnyilvántartások vezetése
- A központi költségvetés normatív kötött támogatásainak nyilvántartása.
- Elszámolás köteles pályázatok nyilvántartása

VII. BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSSEL KAPCSOLATOS FELADATOK

A beszámoló-készítéssel kapcsolatos feladatokat a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal Ügyrendje részletesen tartalmazza.

Az intézményi elemi beszámolót a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal készíti el és juttatja el - a vonatkozó jogszabályokban meghatározott módon - a Magyar Államkincstár részére.

A beszámoló elkészítéséhez oly leltárt kell összeállítani, amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

Az intézmény vezetője köteles a leltározás előkészítésének és bonyolításának szabályszerű elvégzéséhez a feltételeket biztosítani.

VIII. MUNKAÜGYI NYILVÁNTARTÁSOK VEZETÉSE

Valamennyi kinevezést, átsorolást, besorolást, számfejtést a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal bonyolítja.

Az intézményi nem rendszeres kifizetéseket is a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal bonyolítja.

IX. VAGYONKEZELÉS

Az önállóan működő intézmény vezetője felel az intézmény állagának elvárható megőrzéséért, a szándékos károkozás megakadályozásáért.

A vagyon kezelését, rendeltetésszerű használatát a mindenkor érvényes helyi önkormányzati szabályozás előírásai szerint kell biztosítani.

X. EGYÉB ADATSZOLGÁLTATÁSOK

Pályázatokkal kapcsolatos adatszolgáltatás: az intézmény köteles a pályázat, az értesítés, a kapcsolódó szerződés, valamint az elszámolás(ok) 1-1 másolati példányát a Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalba késedelem nélkül leadni.

XI. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A megállapodást aláíró feleknek az együttműködés során minden esetben be kell tartani a gazdálkodás szabályozására vonatkozó törvényeket, szakmai és önkormányzati rendelkezéseket.

A megállapodásban résztvevő vezető anyagilag és erkölcsileg is felel a saját intézménye feladatkörébe tartozó tevékenységekért, e körben jogosult intézkedéseket kiadni, adatszolgáltatásokat bekérni és ezen feladatok megvalósulását ellenőrizni.

A megállapodást aláíró szervezet vezetője személyes együttműködésével is biztosítja e megállapodásban foglaltak érvényre jutását.

A megállapodás a Számviteli Politikával és annak függelékében megjelölt szabályzatokkal, Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal Ügyrendjével, Lovászi Intézményirányító Társulás Önkormányzata a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolásának rendjéről szóló gazdálkodási szabályzatával együtt érvényes.

Jelen Együttműködési megállapodás 2023. december 1. napján lép hatályba és az abban foglaltakat ettől kezdve kell alkalmazni.

Lovászi, 2023. május.

Nagyné Németh Krisztina	Kovács Ferenc	dr. Novák Anett
intézményvezető	elnök	jegyző

LOVÁSZI INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÓ TÁRSULÁS

Összefoglaló Jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készül.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segíteni kívánja a képviselő-testületet abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a Társulás tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről.
3. Cél az átláthatóság biztosítása a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Társulás ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés „megfelelőnek" ítélte meg a 2022. évben ellenőrzött területeket, ugyanis gyakorlatilag minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A vizsgálati megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A vizsgált területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, akik képesek a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A belső ellenőri munkát 2022. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

A Társulásnál Ber.-ben előírt határidőkben és formában elkészültek a tervek és beszámolók. Az ellenőrzés végrehajtását igazoló dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés) mind a Társulásnál, mind pedig a belső ellenőrnél rendelkezésre áll.
Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésekben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében az elnök, a jegyző és a Hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

B. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

1. *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A képviselő testület által jóváhagyott 2022. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

a) A Társulás beszerzéseinek ellenőrzése.
b) Lovászi Óvoda beszerzéseinek ellenőrzése.
c) Lovászi Gondozási Központ beszerzéseinek ellenőrzése.

Soron kívüli ellenőrzésre a Társulásnál 2022. évben nem került sor.

A 2022. éves belső ellenőrzés során a képviselő-testület által jóváhagyott munkatervtől eltérés nem volt, továbbá elmaradt ellenőrzések sem voltak. Év közben a képviselő-testület a 2022. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította.
Az ellenőrzési tevékenység a jegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra.
Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a jegyző folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.
A belső ellenőrzés a Társulás belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az abban rögzített iratminták alkalmazásra kerültek.
Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek.

Az egyes ellenőrzések bemutatása:

a) A Társulás beszerzéseinek ellenőrzése.
Az ellenőrzés:
- Célja: a beszerzések szabályosságának felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, dokumentálás, végrehajtás.

- Terjedelme: 2 év

- Időszaka: 2020. január 01-től, 2021. december 31-ig.
- Módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

b) Lovászi Óvoda beszerzéseinek ellenőrzése.
Az ellenőrzés:
- Célja: a beszerzések szabályosságának felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, dokumentálás, végrehajtás.
- Terjedelme: 2 év
- Időszaka: 2020. január 01-től, 2021. december 31-ig.
- Módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

c) Lovászi Gondozási Központ beszerzéseinek ellenőrzése.
Az ellenőrzés:
- Célja: a beszerzések szabályosságának felülvizsgálata.
- Tárgya: szabályozottság, dokumentálás, végrehajtás.
- Terjedelme: 2 év
- Időszaka: 2020. január 01-től, 2021. december 31-ig.
- Módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

2. *Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az intézmények vagy a hivatal dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

II. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Önértékelés alapján kerül bemutatásra és értékelésre a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők.

1. *A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A Társulás saját belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

A Társulás vállalkozói szerződés alapján a belső ellenőrzési tevékenységet külső szakértő (KAVAR BT 8900 Zalaegerszeg Kinizsi P. u. 14/A.) gazdasági társasággal végezteti.
A gazdasági társaság több függetlenített belső ellenőrrel is rendelkezik, a központi jogszabályokban előírt szakmai és képesítési követelményeknek teljeskörűen megfelel.
Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét regisztrációs szám: 5113493 és 5113494.
Belső ellenőrök a kötelezően előírt (ÁBPE I.) vizsgával rendelkeznek, a kétévenkénti ÁBPE II. folyamatos továbbképzéseken vesznek részt és nemcsak elméleti, hanem több mint 20 éves gyakorlati tapasztalattal is rendelkeznek.
Belső ellenőrök a kezdetektől fogva tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesülnek.

2. *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.
A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőr a Társulás szervezeti hierarchiájába „beépült".
A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, a Társulás „életében" a belső ellenőrzés folyamatosan jelen van.

3. *Összeférhetetlenségi esetek*

A belső ellenőr nem vesz részt a Társulás operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, mint pl.:
- a Társulás működésével kapcsolatos döntések meghozatalában
- bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, jóváhagyásában; stb.

Összeférhetetlenség miatt 2022. évben belső ellenőrzés nem maradt el.

4. *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr, a Ber-ben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémákkal, korlátozásokkal nem találkozott, így többek között:
- az ellenőrzött szervek valamennyi helyiségeibe beléphetett;
- az ellenőrzött szerveknél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minden kért iratba betekinthetett;
- az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérhetett;

5. *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igénnyel a Társulás felé nem lépett fel.
Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az ellenőrzött szervek dolgozói munkáját segítették.
Az információáramlás biztosított volt, ugyanis az ellenőrzött szervek vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban kért információra a megfelelő időben, a belső ellenőrzést segítő választ kapott.

6. *Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, saját telephelyén.

7. *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét fontosnak tartja, de ehhez külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít.
A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja
Az önkormányzat anyagi lehetőségeinek figyelembe vételével került sor a 2022. éves belső ellenőrzési munkaterv kidolgozására.
A Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) az államháztartás belső kontrollrendszerének szakmai fejlesztését folyamatosan biztosítja.
Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) és a Magyar Államkincstár (MÁK) is folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli az önkormányzat belső kontrolrendszerét, illetve integritásának kialakítását. A vizsgálatok során elsősorban elméleti, de egyre több területen gyakorlati megoldásokban is útmutatással szolgálnak.

III. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzést végző gazdasági társasággal kötött szerződésben is rögzítésre került a tanácsadói tevékenység végrehajtásának kötelezettsége. A tanácsadói tevékenységet azonban külön írásbeli és szóbeli felkérés nélkül is gyakorlatilag kötetlen időben és témában biztosította a belső ellenőr.
A tanácsadói tevékenység egyrészt aktuális számviteli, gazdálkodási kérdésekre terjedt ki, másrészt az aktuális belső ellenőrzési tárgyához kapcsolódott.

Ezzel került biztosításra a felmerült hibák, hiányosságok minél hatékonyabb realizálása. A tanácsadói tevékenység pontosan a kötetlensége okán külön dokumentálásra nem került.

C. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

I. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

a) A Társulás beszerzéseinek ellenőrzése.
Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2022. július 19-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor a Társulás beszerzései szabályosságának belső ellenőrzésére.
A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.
A Társulás bizonylatolási tevékenysége Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) került végrehajtásra.
A helyszíni vizsgálat során észrevételek, javaslatok nem születtek.

b) Lovászi Óvoda beszerzéseinek ellenőrzése.
Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2022. július 19-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor az Óvoda beszerzései szabályosságának belső ellenőrzésére.
A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.
Az Óvoda bizonylatolási tevékenysége Lovászi Közös Önkormányzati Hivatalnál került végrehajtásra.
A helyszíni vizsgálat során észrevételek, javaslatok nem születtek.

c) Lovászi Gondozási Központ beszerzéseinek ellenőrzése.
Lovászi Intézményirányító Társulás 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2022. július 19-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor a Lovászi Gondozási Központ beszerzései szabályosságának belső ellenőrzésére.
A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.
Lovászi Gondozási Központ bizonylatolási tevékenysége helyben került végrehajtásra. A helyszíni vizsgálat során észrevételek, javaslatok nem születtek.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A Társulás valamennyi belső szabályzattal rendelkezett. A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték.
A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak.
A szabályzatokat valamennyi érintett költségvetési szervre kiterjesztették, a szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatokban meghatározták az egyes jogokat gyakorlók feladatait és hatásköreit is, továbbá a helyettesítés rendjére történő meghatalmazásokat is, továbbá egységes, áttekinthető szerkezetben szabályozták a jogkörök gyakorlására jogosultakat.

2. *Kockázatkezelés:*

A kockázatok legutolsó felmérésére 2020. januárban került sor. Ennek keretében a Társulást érintő valamennyi területen felmérésre kerültek a kockázati tényezők.
A Társulás rendelkezik külön Integrált kockázatkezelési szabályzattal is, amelyben részletesen bemutatásra kerül:

- a kockázatok meghatározása és felmérése,
- a kockázatok elemzése,
- a kockázatok kezelése, továbbá
- integritás.

3. *Kontrolltevékenységek:*

A Társulás vezetőinek kötelessége és felelőssége az általuk irányított szervezeti egység működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.
E feladat ellátásának eszköze a belső kontrollrendszer részét képező, a törvényi (Áht) és kormányrendeletben előírt (Ávr.) kötelezettség alapján kialakított vezetői ellenőrzés, amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a vezetés iránymutatásait figyelembe véve a folyamatgazdák határozzák meg.
A vezetők által alkalmazott vezetői ellenőrzések különböző módszerei az automatikus kontrollokkal együtt biztosították, hogy egyetlen terület sem maradt felügyelet, ellenőrzés nélkül.

4. *Információ és kommunikáció:*

A helyszíni vizsgálat során a Társulás vezetésével, továbbá a hivatal dolgozóival több esetben is interjú készült, illetve megbeszéléseket folytattunk.
A vezetők a belső ellenőrzés rendelkezésére álltak, valamennyi információt rendelkezésre bocsátottak.
Az alkalmazottak mind az adatszolgáltatás tekintetében, mind pedig a kérdések megválaszolásában együttműködőek voltak, valamennyi kért adatot és információt a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.
A jelentés tervezetét először az alkalmazottakkal ismertette meg a belső ellenőr. Ezen egyeztetés konstruktívnak bizonyult és a végleges ellenőrzési jelentés színvonalát növelte. Az ellenőrzési jelentés véglegesítése előtt a vezetők is lehetőséget biztosítottak a tapasztalatok megbeszélésére.
A fentiek alapján került rögzítésre a „belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása" fejezetében foglalt megállapítás.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A feltárt hiányosságok, javaslatok hiányában intézkedési terv nem készült.
A belső ellenőrzés a fentiek következtében lezártnak tekinthető.
Az ellenőrzés tapasztalatai szerint a vizsgált területek alacsony kockázatúnak minősíthetőek, ezért utóvizsgálat nem javasolt.

D. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai az alábbiak voltak.

a) A Társulás beszerzéseinek ellenőrzése.
Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.
Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

b) Lovászi Óvoda beszerzéseinek ellenőrzése.
Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.
Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

c) Lovászi Gondozási Központ beszerzéseinek ellenőrzése.
Tekintettel arra a tényre, hogy a helyszíni vizsgálat során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tapasztalt, javaslatokat sem születtek, továbbá intézkedési terv készítése sem indokolt.
Ettől függetlenül a helyszíni ellenőrzés során felmerült kisebb szakmai kérdésekben a megbeszéltek szerint javasolt eljárni.

Lovászi, 2023. február 15.

dr. Novák Anett
jegyző

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar Államkincstár
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/178-80/2023.
Ellenőrzés száma: 369/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Lovászi Intézményirányító Társulás és az általa irányított
költségvetési szervek
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

8900 Zalaegerszeg, Virág Benedek u. 5/b., Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 96.
e-mail cím: kincstari.ellenorzes.20ZALA@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 8
III/1 ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS 12
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA 20
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT 29
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 39
ZÁRADÉK 40
MELLÉKLETEK 41

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
Lovászi Intézményirányító Társulás	818382
Lovászi Óvoda	798527
Lovászi Gondozási Központ	666303

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Lovászi Intézményirányító Társulás	dr. Novák Anett jegyző	Kovács Ferenc elnök	–
Lovászi Óvoda	dr. Novák Anett jegyző	Tótiván Katalin óvodavezető	-
Lovászi Gondozási Központ	dr. Novák Anett jegyző	Nagyné Németh Krisztina intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Zsoldosné Tasi Andrea	2022.07.01	2023.06.30	ÖPSZEF/1168-1/2022.
Csizmadiáné Bóha Szilvia	2022.07.01	2023.06.30	ÖPSZEF/1168-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben 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.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény - Kttv.),
- 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 és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Lovászi Intézményirányító Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Lovászi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Lovászi Gondozási Központ (a továbbiakban: Gondozási Központ),
- Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Lovászi Intézményirányító Társulás elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Lovászi Óvoda vezetője (a továbbiakba: óvodavezető),
- Lovászi Gondozási Központ vezetője (a továbbiakban: intézményvezető),
- Lovászi Intézményirányító Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont szerinti megállapodás (a továbbiakban: munkakegosztási megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),

- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Beszerzések szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gépjárműhasználat szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználat szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- Lovászi Intézményirányító Társulás Társulási tanácsának 4/2022. (II.15.) határozata (a továbbiakban: Költségvetési határozat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA)
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- IMJ IV. negyedév éves elszámolás (a továbbiakban: Mérlegjelentés),
- éves költségvetési Beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: Költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- 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 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 szerveknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a Beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a Társulás esetén a KGR-K11-ben szereplő 2023.03.20.-i feladott, az Óvoda és a Gondozási Központ esetén 2023.03.20-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:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
818382	Lovászi Intézményirányító Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Mérlegjelentés, Beszámoló
798527	Lovászi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Mérlegjelentés, Beszámoló
666303	Lovászi Gondozási Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Mérlegjelentés, Beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés 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,
- a 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,
- 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,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és 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 a Társulás esetében 2023. március 30-ig, az Óvoda esetében 2023. március 29-ig és a Gondozási Központ esetében 2023. március 31-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A Társulás és az általa irányított költségvetési szervek az Ellenőrzési jelentéstervezet megállapításaira vonatkozóan a rendelkezésre álló határidőn belül nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Társulásnál és az általa irányított intézményeknél a 2022. évi Beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és költségvetési szervei éves Beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Társulás és az Óvoda igazgatási és gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. A Hivatal az igazgatási és gazdálkodási feladatok ellátására megfelelő szakértelemmel rendelkező munkatársakat foglalkoztat. A Gondozási Központ gazdasági szervezettel rendelkezett, mely nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért szükséges a jogszabálysértő állapotot megszüntetni.
A Társulás és intézményei az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a bekért dokumentumokat - kisebb késésekkel - az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban feltárt hiányosságok jelentős részét javították, a könyvvezetésben kialakult helytelen gyakorlatot megszüntették.

A belső kontroll rendszer kialakítása a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztést igényel. A belső szabályzatok néhány kivételével megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, hiányosságok voltak tapasztalhatók. A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a jogszabályoknak és szabályzatoknak nem megfelelően történt. A Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél is vannak még hiányosságok a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés területén.

A belső ellenőrzés tevékenysége nem volt hatékony, nem tárta fel, ezáltal nem is javíttatta ki a hiányosságokat.
A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A könyvvezetés néhány gazdasági esemény esetében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette mind a Társulás, mind a két költségvetési szerv. A 2022. évi Mérleg határidőre történő elkészítését a Társulás és a költségvetési szervek igazolták. A 2022. évi Beszámoló benyújtása a Kincstár részére határidőre teljesült.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki, a helytelen gyakorlatot megszüntették. A hibajavítások az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történtek.

A Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi

költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató Beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, **a Beszámoló** a Társulás és a költségvetési szervek gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	***Belső kontrollrendszer*** A belső kontrollrendszer kialakítása nem teljesen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, fejlesztésre szorul. A szabályzatok aktualizálása a Gazdálkodási szabályzat, a Telefonhasználat szabályzata, és az Iratkezelési szabályzat kivételével a jogszabályoknak megfelelően megtörtént. A munkaköri leírások módosítását követően sem tartalmazták teljeskörűen a belső szabályzatokban foglaltakat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem a jogszabályoknak megfelelően valósult meg. A Társulás és az általa irányított költségvetési szervek közzétételi kötelezettségüket teljesítették. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem valósult meg. A jogszabály által előírt vezetői nyilatkozat kiállítása és Társulási Tanács által történő jóváhagyása megtörtént. A Gondozási Központ éves átlagos statisztikai létszáma a 100 főt nem éri el, a jogszabályi előírás ellenére gazdasági	Társulás Óvoda Gondozási Központ Gondozási Központ	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kapcsán fogalmaztunk meg javaslatokat. A Gazdálkodási szabályzat, a Telefonhasználat szabályzata és az Iratkezelési szabályzat aktualizálása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen meg. A munkaköri leírások kerüljenek módosításra a belső szabályzatokkal összhangban. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósuljon meg. Valósuljon meg a monitoring rendszer kialakítása és működtetése. A jogszabályi előírásnak megfelelően a gazdasági szervezet feladatait a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szervnek kell

	szervezettel rendelkezik.		ellátnia, melyre munkamegosztási megállapodást kell kötni.
2.	***Könyvvezetés*** A könyvvezetés nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az előirányzatok könyvelése nem a Költségvetési határozatnak megfelelően történt. A nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek könyvelése nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történt. Személyi juttatások és közterhek nyilvántartásba vétele nem a könyvelési értesítőnek megfelelően történt. Az év végi számlák nyilvántartásba vétele, a béren kívüli juttatás kifizetésének könyvelése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A díjbekérő alapján történő kifizetés, illetve a kifizetett előleg nyilvántartásba vétele, a béren kívüli juttatás kifizetésének könyvelése, valamint a munkabérelőleg rendezésének elszámolása nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történt.	Társulás Óvoda Gondozási Központ Óvoda Gondozási Központ	Az előirányzatok könyvelése a Költségvetési határozatnak, a számviteli bizonylatnak megfelelően történjen. A nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek könyvelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen. A személyi juttatások és közterhek könyvelése a Kincstár által küldött könyvelési értesítőnek, az év végi számlák nyilvántartásba vétele és a béren kívüli juttatás kifizetésének könyvelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen. A kifizetett előleg, a béren kívüli juttatás kifizetése és a munkabérelőleg rendezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.
3.	***Adatszolgáltatás*** Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Társulás Óvoda Gondozási Központ	-
4.	***Beszámoló*** A mérlegkészítési kötelezettségüknek határidőre eleget tettek. A 2022. évi Beszámolót a Társulás és a költségvetési szervek a jogszabályban előírt határidőre benyújtották a Kincstár részére.	Társulás Óvoda Gondozási Központ	-

	Az Óvoda és a Gondozási Központ a leltározási kötelezettségének eleget tett. A Társulásnak 2022. évben nem volt leltározási kötelezettsége. A 2022. évi Beszámolók mérlegadatainak leltárral való alátámasztása megtörtént.		

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lovászi Intézményirányító Társulás
Törzsszám: 818382

1. Belső kontrollrendszer értékelése:
A belső kontrollrendszer vizsgálata alapján megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt folyamatok kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet
A Társulás rendelkezett az Mötv. 88. § (1) bekezdés által előírt *Társulási megállapodás*sal, melynek tartalma megfelelt az Mötv. 93. § rendelkezésének.
A Társulás rendelkezett az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés előírása szerinti Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó a), b) és d) pontok által előírt szabályzatokkal, azonban az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikát, a Leltározási szabályzatot, Értékelési szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot nem a jegyző, hanem az elnök írta alá.
A Számviteli politika, az Értékelési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat módosítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében megtörtént és a jegyző által került aláírásra.
A *Számviteli politika*

- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a Társulás főbb azonosítóit, szakmai feladatait és sajátosságait (ÁFA alanyiság, a Számviteli politika II. fejezet 1. pont az Alapító Okiratra hivatkozik, holott a Társulás Társulási megállapodással rendelkezik).
- I. fejezet 4. pontjában és a II. fejezet 19. pontjában a jelentős hiba meghatározása nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásának megfelelően történt.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére nem szabályozta az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- II. fejezetének 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem felelt meg az Áhsz. 30/A. § a) pont rendelkezésének.
- II. fejezet 17. pontjában a kisértékű tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 17. § (2) bekezdés rendelkezésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban ezen hiányosságokhoz kapcsolódó javaslatok végrehajtása megtörtént.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont által előírt *Értékelési szabályzat* vizsgálata során a feltárt hiányosságok az alábbiak voltak:

- A követelések nyilvántartásának rendje nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően került meghatározásra (IV. fejezet 1.2.7.3. pont).
- A Társulás egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követeléssel nem rendelkezett, de a szabályozás hiányát az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére nem rögzítették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatok eredményeként az Értékelési szabályzatban a hiányosságok javításra kerültek.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont által előírt *Pénzkezelési szabályzat* IV. fejezet 3.2. pontja szerint az elnök külön engedélyével túlléphető a napi készpénz záró állomány maximális mértéke, mely szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezésének.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatok eredményeként a szabályzat módosítása megtörtént.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának megfelelően elkészült a *Számlarend,* viszont nem tartalmazta

- az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését,
- az Áhsz. 51. § (3) bekezdés előírása ellenére a részletező nyilvántartások vezetésének módját.

Az Összesítő kimutatások, feladások készítésének rendje fejezet 2. pontja a követelések, kötelezettségek esetében negyedéves állományváltozás könyveléséhez írt elő feladási bizonylatkészítési kötelezettséget az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére. Az "Egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, főkönyvi és analitikus nyilvántartás kapcsolata" fejezet által előírt Bizonylati albummal az ellenőrzött nem rendelkezett. **A Számlarend fenti hibáit a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően megszüntették.**

A Társulás nem teljeskörűen rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt szabályzatokkal. A *Gépjárműhasználat szabályzatával* és a *Telefonhasználat szabályzatával* a Társulás nem rendelkezett, mivel a benyújtott, a Hivatal által készített szabályzat nem terjedt ki a Társulásra. **A megküldött Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a jegyző kibocsátotta a szabályzatokat.**

Az Ávr. 13. § (3b) bekezdés b) pont előírása ellenére a *Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzési szabályzatot, a Kiküldetési szabályzatot, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot és a Reprezentációs szabályzatot* nem a jegyző, hanem az elnök írta alá. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedés végrehajtásra került, a jegyző által megtörtént a Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és a Reprezentációs szabályzat módosítása és kiadmányozása.**

A *Gazdálkodási szabályzat*ban nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak az alábbiak:

- a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 53/A. § (1)-(2) bekezdés,
- az érvényesítés az Ávr. 58. § (1) bekezdés,
- a pénzügyi ellenjegyző végzettsége az Ávr. 55. § (3) bekezdés,
- az érvényesítés módja az Ávr. 58. § (3) bekezdés,
- az érvényesítő személye, kijelölése az Ávr. 58. § (4) bekezdés,
- az utalványozás alóli mentesítés az Ávr. 59. § (5) bekezdés,
- a Záró rendelkezések fejezetben a szabályzat módosítási kötelezettségének határideje az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezéseinek. Nem volt összhang a Gazdálkodási szabályzat VI. fejezetében és a II. fejezetében az érvényesítő feladatai tekintetében. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatok alapján a Gazdálkodási szabályzat módosítása megtörtént.**

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt gazdálkodási jogkör gyakorlók nyilvántartása a jogkört gyakorló nevét nem, csak az aláírását tartalmazta, így sok esetben a szabályzatban rögzített név és aláírás egyezősége nem volt megállapítható. A nyilvántartás nem tartalmazta a jogkör gyakorlás felhatalmazás szerinti kezdetének idejét, esetlegesen a megszűnésének dátumát, valamint nem egyezett a Gazdálkodási szabályzat mellékletében található felhatalmazásokkal a helyettesek személye vonatkozásában. **A Közbenső megállapítások és javaslatok**

táblázatban tett javaslat alapján a nyilvántartás javítása részben történt meg, mivel a pénztárt érvényesítési jogkört ellátó helyettest továbbra sem tartalmazza.

Az Ávr. 52. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a kötelezettségvállalási jogkör, az Ávr. 59. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére az utalványozási jogkör, valamint az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolás gyakorlására a felhatalmazások dátum és az elnök aláírása nélkül voltak találhatók a Gazdálkodási szabályzat mellékletében. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a felhatalmazás beküldésre került az ellenőrzés részére.**
Az Ávr. 55. § (2) bekezdés i) pont előírása ellenére nem a Hivatal vezetője, a jegyző jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére az érvényesítésre jogosult személyeket. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az ellenőrzés részéről tett javaslat alapján a felhatalmazások a jegyző által kibocsátásra kerültek.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-e) pontok által előírt szabályzatok esetén az alábbi hiányosságok kerültek feltárásra:

- A *Beszerzések szabályzata* módosítása jogszabályváltozást követő 30 napon belül nem történt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére (a 459/2016. (XII.23.) kormányrendelet hatálytalan jogszabály hivatkozás, Záró rendelkezésben a módosítási határidő nem megfelelő).
- A *Kiküldetési szabályzat* módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabály módosítást követően nem történt meg (a 204/2009. (IX.18.) kormányrendelet 2012.07.29-től hatálytalan).
- Az *Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat* Záró rendelkezés fejezetében a jogszabályváltozást követő módosítási kötelezettség határideje nem volt megfelelő (90 nap) az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére, továbbá a szabályzat II. fejezet 2. pontjában a vagyongazdálkodás esetében önkormányzatot szabályozott, nem a Társulást.
- A *Reprezentációs szabályzat* módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozást követően nem történt meg (az egyes meghatározott juttatás fogalmi meghatározása hatálytalan jogszabályi hivatkozással történt (Szja tv. 70. § (2) és (2a) bekezdésekre hivatkoztak a 70. § (4) bekezdés helyett).

A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-e) pontok által előírt szabályzatok kapcsán javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek.

A Társulás az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett *Iratkezelési szabályzat*tal, mivel az ellenőrzés számára benyújtott, a Hivatal által készített szabályzat nem vonatkozott a Társulásra.

A Bkr. 2. § nb) pont előírása ellenére a Bkr. 6. § (3) bekezdés által előírt *Ellenőrzési nyomvonal*at és a Bkr. 6. § (4) bekezdés által előírt *Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát* nem a jegyző írta alá. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata felülvizsgálata a jegyző által megtörtént, melyet aláírásával hitelesített.**

Egy pénzügyi ügyintéző esetében a Gazdálkodási szabályzat 7. számú mellékletében található felhatalmazás szerinti házipénztár érvényesítési gazdálkodási jogkör ellátása a munkaköri leírásában nem szerepelt a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása ellenére. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett intézkedés végrehajtásának eredményeként a munkaköri leírás és a felhatalmazás közötti összhang megvalósult.**

Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer, viszont a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére a jegyző nem jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst, valamint nem foglalkoztatott integritási tanácsadót. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedés végrehajtásra került, a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kockázatkezelési munkacsoportot állított fel és szervezeti felelőst jelölt ki.**

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű, kisebb hiányosságokat tapasztaltunk az I. félév vizsgálata során.

Az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt néhány minta esetében.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés i) pont előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzést, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére az érvényesítést olyan személy végezte, aki nem rendelkezett felhatalmazással. Az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezését megsértve a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt.

Az ellenőrzés hatására a IV. negyedévi kontrollminták vizsgálata során a gazdálkodási jogkörgyakorlás területén jelentős javulás mutatkozott. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő részére a jegyző kibocsátotta a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz a felhatalmazásokat, valamint az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően történt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás az Info tv. 33. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére nem tett eleget közzétételi kötelezettségének az Info tv. 37. § (1), (2) bekezdésének megfelelően, melyet **a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően pótoltak.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § rendelkezése ellenére a Társulás nem igazolta a tevékenységnek, célok megvalósításának nyomon követési rendszerének kialakítását, a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulását.

A Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása ellenére a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata nem történt meg. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javasolt intézkedések eredményeként a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata megtörtént.**

A Társulás az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően kialakította és működtette a belső ellenőrzést. A 2022. évi ellenőrzési tervet a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírása szerinti kockázatelemzés nem alapozta meg, mivel a kockázatelemzés nem került azonosítható módon elkészítésre (nem derült ki, hogy mely szervre vonatkozik), valamint a Bkr. 2. § nb) pont rendelkezése ellenére a jegyző nem írta alá. A 2022. évi ellenőrzési terv beterjesztésre került a Társulási Tanács elé, mely a 17/2021. (XI. 26.) határozattal elfogadásra került. **Az ellenőrzés hatására a 2023. évi belső ellenőrzési terv jegyző által jóváhagyott kockázatelemzés alapján készült, melyet a Társulási Tanács a 22/2022. (XII.13.) számú határozattal fogadott el.**

A 2021. évi éves ellenőrzési jelentés elkészült, melyet a Társulási Tanács 13/2022. (V.10.) határozattal elfogadott. 2022. év vonatkozásában is elkészült az éves ellenőrzési jelentés, a

jegyző a Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.
A Bkr. 2. § nb) pont rendelkezése ellenére a 2021. év vonatkozásában a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a jegyző helyett az elnök írta alá. A vezetői nyilatkozat a 2022. május 10-i meghívó szerint a Társulási Tanács elé beterjesztésre került. 2022. évre vonatkozóan a jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, melyet a Társulási Tanács a 10/2023. (II.14.) számú határozatával elfogadott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:
A Társulás a releváns *részletező nyilvántartásokat* az Áhsz. 14. melléklet szerinti adattartalommal vezette.

A Társulás 2022. évi *költségvetését* a 4/2022. (II.15.) Társulási Tanácsi határozat tartalmazta. A Költségvetési határozat nem rendelkezett az Áht. 34. § (2) bekezdés előírása által biztosított lehetőségről, a Társulási Tanács nem tette lehetővé az elnök számára a bevételi, kiadási előirányzatok módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást. Az Áht. 34. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére év közben az elnök engedélyezése alapján történtek az előirányzat módosítások, melyek később határozattal kerültek elfogadásra. A 2022. IV. negyedévi előirányzat módosítást a Társulási Tanács a 9/2023. (II. 14.) határozattal fogadta el.
A KGR-K11 adatszolgáltatásokban és a könyvvezetésben kimutatott eredeti és módosított előirányzatok nem egyeztek meg a Költségvetési határozatban szereplő előirányzatokkal, mivel a Költségvetési határozat eFt-ban, a könyvvezetés és a KGR-K11 Ft-ban tartalmazta az adatokat. Nem történt meg az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérlegfolytonosság elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. A nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

A *2021. évi záró tételek* alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak rendelkezésre állt.

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti *zárlati feladatok* elvégzése megtörtént az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott időpontokig.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt havi, negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségek* a vizsgált időszakban fennálltak.

A Társulás által rendelkezésre bocsátott 2022. június 30-i pénzforgalmi bizonylatok alátámasztották a főkönyvi kivonatban és a 2022. II. negyedévi IMJ-ben szereplő pénzeszköz adatokat, biztosított volt a könyvvezetés naprakészsége az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésének eredményeképpen javításra került:

- az Ávr. 56. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően a határozatlan időtartamú szerződés 3 évre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás (0023) könyvelése,
- az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelő rovaton történő nyilvántartásba vétel.

Jelenleg is fennálló könyvvezetési hibák:

- a működési célú pénzeszköz átvétel esetén a követelés előírása nem az elfogadott költségvetés alapján, hanem a teljesítéssel egyidejűleg a beérkezett összegben került nyilvántartásba vételre az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére,
- a vizsgált időszakban az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezése ellenére az előzetes kötelezettségvállalás (0021) könyvelése nem történt meg.

Kontrollminták vizsgálata során észlelt hiányosság:

- téves befizetés és annak visszautalása nem az Áhsz. 16. melléklet szerinti könyvviteli számlán került elszámolásra (36711.),

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Az adattartalom alátámasztása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban közölt könyvvezetési hibák miatt nem volt megfelelő.
Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Társulás a 2022. évi Mérleg elkészítését az Áhsz. 30/A. § a) pont által előírt határidőre igazolta. A 2022. évi Beszámolót az Áhsz. 32. § (4) bekezdés rendelkezése szerinti határidőre feltöltötte a KGR-K11 rendszerbe. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az ellenőrzés rendelkezésére állt aláírt Beszámoló. Az aláíró személy rendelkezett az Szt. 151. § (1) bekezdésben meghatározott végzettséggel és szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2022. évi Költségvetési jelentés és a 12. havi IKJ adatai között eltérés nem volt az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pont rendelkezése által előírt adatokban. A jelentés elkészítéséig beszámoló javítási nyomtatvány benyújtása nem történt.

A Mérlegjelentés és a Gyorsjelentés adatai megegyeztek, elvégezték az Áhsz. 53. § (8) bekezdés által előírt zárlati feladatokat.
Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az év végi könyvviteli zárlat keretében elvégezték az **Áhsz. 17. mellékletében** meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

A Társulás a 2022. évi Beszámolót főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti leltárral és az azt igazoló dokumentumokkal alátámasztotta.

A Társulás nem rendelkezett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel, így az Szt. 69. § (3) bekezdés előírása szerinti leltározási kötelezettsége nem állt fenn.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont előírása szerinti *Eredménykimutatás* és annak a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése biztosított volt. Az Eredménykimutatás ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák között az egyezőség az Áhsz. 25 - 27. § előírásainak megfelelően fennállt.

Az Áhsz. 6. § (2) ab) pont szerinti 2022. évi *Maradványkimutatásban* megjelenő összegek megegyeztek a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatokkal. A Társulás kötelezettségvállalással terhelt maradványt nem mutatott ki a Maradványkimutatásában.

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

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

A Társulás a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az Szt., Ávr. és a Bkr. által előírt szabályzatok közül az elnök által aláírt szabályzatok, valamint a Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatának jegyző által történő kibocsátása, a szabályzatok módosítása, felhatalmazások kibocsátása, munkaköri leírás módosítása, szervezeti felelős kijelölése, gazdálkodási jogkörgyakorlás, közzétételi kötelezettség teljesítése, Ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv készítése, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat jegyző által történő aláírása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1 - 6., a 2/1 - 4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző

1/1. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Leltározási szabályzatot írja alá.

1/2. teremtse meg az összhangot a Gazdálkodási szabályzat mellékletei és az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás között.

1/3. készítse el az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az Iratkezelési szabályzatot.

1/4. a Bkr. 6. § (3) bekezdés által előírt Ellenőrzési nyomvonalat írja alá.

1/5. az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően biztosítsa a pénzügyi ellenjegyzést követően történő kötelezettségvállalást.

1/6. a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően gondoskodjon a Társulás tevékenységének, célok megvalósításának nyomon követési rendszerének kialakításáról, a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulását igazoló dokumentumok biztosításáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az elnök intézkedjen, hogy

2/1. az éves költségvetés módosítása a Költségvetési határozat rendelkezéseinek figyelembe vételével, az Áht. 34. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.

Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző

2/2. biztosítsa a költségvetési adatok nyilvántartásba vétele során az adatok egyezőségét a Költségvetési határozat adataival, történjen meg az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti egyeztetés és ellenőrzés.

2/3. gondoskodjon az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezéseinek megfelelően a követelés előírás nyilvántartásba vételéről.

2/4. gondoskodjon az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek könyveléséről.

2/5. a téves befizetés és annak visszautalása az Áhsz. 16. melléklet előírása szerint a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán kerüljön elszámolásra.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést nem fogalmaztunk meg.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lovászi Óvoda
Törzsszám: 798527

1. Belső kontrollrendszer értékelése:
A belső kontrollrendszer vizsgálata alapján megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kiadása, a folyamatok kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet
Az Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdés rendelkezése alapján *alapító okirattal*. Az alapító okirat tartalmi megfelelőségének ellenőrzése során megállapítható, hogy az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerint készült és tartalmazta az Ávr. 5. §-ban előírtakat.

Az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően az Óvoda *SZMSZ*-ét az irányító szerv a 17/2019. (IX.10.) határozattal elfogadta. Az SZMSZ tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

Az Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően rendelkezett *munkamegosztási megállapodás*sal, melyet az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Társulási Tanács 10/2018. (V.28.) számú határozattal hagyott jóvá.

Az Óvoda rendelkezett az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés előírása szerinti Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal, viszont a Számviteli politika, az Értékelési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat 2020. január 6-tól hatályos módosítását az óvodavezető nem, csak a jegyző írta alá, ezzel megsértették az Áhsz. 50. § (1) bekezdés rendelkezését. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a hiányosságok megszüntetése érdekében a Számviteli politika, az Értékelési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat módosítását az óvodavezető bocsátotta ki.**

A *Számviteli politika*
- I. fejezet 4. pontjában és a II. fejezet 19. pontjában a jelentős hiba meghatározása nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásának megfelelően történt.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére nem tartalmazta az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az általános bevételek felosztásban alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, illetve amennyiben nem szükséges a szabályozás, annak hiányát és okát.
- II. fejezetének 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem felelt meg az Áhsz. 30/A. § a) pont rendelkezésének.
- II. fejezet 17. pontjában a kisértékű tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 17. § (2) bekezdés rendelkezésének.

A Számviteli politika fenti hiányosságai a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javításra kerültek.

Az *Értékelési szabályzat*ban a követelések nyilvántartásának rendje (IV. fejezet 1.2.7.3. pont) nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően került meghatározásra. Az Óvoda egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követeléssel nem rendelkezett, de a szabályozás hiányát az Értékelési szabályzatban az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére nem

rögzítette. **Az Értékelési szabályzat feltárt hiányosságai a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatok eredményeként javításra kerültek.**

A *Pénzkezelési szabályzat* IV. fejezet 3.2. pontja szerint az óvodavezető külön engedélyével túlléphető a napi készpénz záró állomány maximális mértéke, mely szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezésének. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslat hatására a Pénzkezelési szabályzat aktualizálása megtörtént.**

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésnek megfelelően elkészített *Számlarend* nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését, valamint az Áhsz. 51. § (3) bekezdés előírása ellenére a részletező nyilvántartások vezetésének módját. Az Összesítő kimutatások, feladások készítésének rendje fejezet 2. pontja a követelések, kötelezettségek esetében negyedéves állományváltozás könyveléséhez írt elő feladási bizonylatkészítési kötelezettséget az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére. Az "Egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, főkönyvi és analitikus nyilvántartás kapcsolata" fejezet által előírt Bizonylati albummal az ellenőrzött nem rendelkezett. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a feltárt hiányosságok megszűntetésének érdekében javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a Számlarend módosítása megtörtént.**

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt szabályzatokkal nem rendelkezett teljeskörűen. A Hivatal által kibocsátott *Telefonhasználat szabályzata* kiterjedt az Óvodára, de az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére az óvodavezető nem írta alá.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont által előírt *Gazdálkodási szabályzatban* nem feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiak:

- a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 53/A. § (1)-(2) bekezdés,
- az érvényesítés az Ávr. 58. § (1) bekezdés,
- a pénzügyi ellenjegyző végzettsége az Ávr. 55. § (3) bekezdés,
- az érvényesítés módja az Ávr. 58. § (3) bekezdés,
- az érvényesítő személye, kijelölése az Ávr. 58. § (4) bekezdés,
- az utalványozás alóli mentesítés az Ávr. 59. § (5) bekezdés,
- a Záró rendelkezések fejezetben a szabályzat módosítási kötelezettségének határideje az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezésének.

Nem volt összhang a Gazdálkodási szabályzat VI. fejezetében és a II. fejezetében az érvényesítő feladatai tekintetében. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedések figyelembevételével a Gazdálkodási szabályzat módosítása megtörtént.**

A Gazdálkodási szabályzat melléklete és az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás közötti összhang nem érvényesült, mivel a 2021. szeptember 1-i (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) jogkörgyakorlásban bekövetkezett változást a nyilvántartás módosítása nem követte. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján az összhang kialakítása megtörtént a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás vonatkozásában.**

Az ellenőrzés eredményeként javított naprakész nyilvántartásban viszont a felhatalmazás kezdete dátum sok esetben nem egyezett a felhatalmazáson szereplő dátummal. Az összhang nem érvényesült a Gazdálkodási szabályzat kijelölés, valamint a felhatalmazás mellékletek között a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési és a pénztárban az érvényesítési jogkör tekintetében.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzésre, az Ávr. 58. § (4) bekezdés rendelékezése ellenére az érvényesítésre jogosult személyeket nem a Hivatal vezetője, a jegyző jelölte ki. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a jegyző kibocsátotta a felhatalmazásokat.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-f) és h) pontok által előírt szabályzatok esetén az alábbi hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés:

- A *Beszerzések szabályzata* módosítása jogszabályváltozást követő 30 napon belül nem történt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére.
- A *Kiküldetési szabályzat* az óvodavezető kiküldetésének elrendelésére a Társulás elnöke helyett a polgármestert - távolléte esetén alpolgármestert - írta elő, valamint az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabály módosítást követően a szabályzat módosítása nem történt meg.
- Az *Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat* II. fejezet 2. pontjában a vagyongazdálkodás esetében önkormányzatot szabályozott, nem az Óvodát, továbbá a Záró rendelkezés fejezetében a jogszabályváltozást követő módosítási kötelezettség határideje nem volt megfelelő (90 nap) az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére.
- A *Reprezentációs szabályzat* módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozást követően nem történt meg (az egyes meghatározott juttatás fogalmi meghatározása hatálytalan jogszabály hivatkozással történt (Szja tv. 70. § (2) és (2a) bekezdésekre hivatkoztak a 70. § (4) bekezdés helyett).
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása ellenére az Óvoda nem rendelkezett a *Gépjárműhasználat szabályzatával*, mivel az ellenőrzés számára benyújtott Hivatal által készített szabályzat hatálya nem terjedt ki az Óvodára.
- a *Közérdekű adatok megismerésének szabályzata* kiterjedt az Óvodára, de az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére az óvodavezető nem írta alá.

A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata által javasolt intézkedések végrehajtása megtörtént, a Beszerzési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Reprezentációs szabályzat, a Gépjárműhasználat szabályzata és a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata módosításra került.

Az Óvoda nem rendelkezett az Ltv. 9. § (4) bekezdés rendelkezése által előírt Iratkezelési szabályzattal.

Az Óvoda rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően *Ellenőrzési nyomvonallal*, valamint a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések rendelkezése szerinti *Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával*.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan az Óvoda tekintetében elkészültek a munkaköri leírások, melyek viszont nincsenek összhangban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően készült Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező felhatalmazással, kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartással a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési és a pénztár érvényesítési jogkörgyakorlás tekintetében.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került a Bkr. 7. § (1) bekezdés rendelkezése által előírt integrált kockázatkezelési rendszer. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az óvodavezető nem jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst és integritási tanácsadót sem foglalkoztatott. **A Közbenső megállapítások és**

javaslatok táblázatban javasolt intézkedés végrehajtásra került, az óvodavezető az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kockázatkezelési munkacsoportot állított fel és szervezeti felelőst jelölt ki.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű. hiányosságokat tapasztaltunk az I. félév vizsgálatakor.

A vagyonbiztosítás esetében a kötelezettségvállalásra az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül, a pénzügyi teljesítést követően került sor az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére.

Az Óvoda az Áht. 1. § 15. pont és az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a vízdíj esetében nem rendelkezett a kötelezettségvállalás dokumentumával. A hulladékszállítási szerződés 2008. december 30-i keltezésű, melyet még Lovászi Község Önkormányzata kötött és az általa irányított intézményeket tartalmazta. Az intézményi jogállásváltozásokat követően az Óvoda tekintetében nem történt meg a szerződéskötés, így az Óvoda az Áht. 1. § 15. pont szerinti kötelezettségvállalás dokumentumával nem rendelkezett.

A munkaruha beszerzés során az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére teljesítésigazolás nem történt.

Több minta esetében az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a pénzügyi teljesítést követően történt.

A cafetéria juttatás kifizetése esetén az érvényesítés az Ávr. 58. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére nem történt meg.

Több minta esetében az érvényesítő nem az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartás szerinti aláírással írt alá (szignót használt).

Néhány minta esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzést, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére az érvényesítést olyan személy látta el, aki nem rendelkezett felhatalmazással.

Több minta esetében a befogadott számla nem teljesen a törzskönyvi bejegyzés szerinti névre szólt, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont rendelkezése ellenére került befogadásra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedések részben végrehajtásra kerültek. Ennek eredményeként az Óvoda megkötötte a szolgáltatóval a vízszolgáltatási és a szemétszállítási szerződést, a gazdálkodási jogkörgyakorlás egy minta kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő részére a jegyző kibocsátotta a felhatalmazásokat, a jogkörgyakorlás a Gazdálkodási szabályzat mellékleteiben szereplő aláírásmintával egyezően történt, a kontrollminták esetében a befogadott számlák a törzskönyvi bejegyzés szerinti névre szóltak.

A kontrollminták közül egy esetben az e-mailben kiküldött megrendelőt a kötelezettségvállaló nem írta alá az Ávr. 52. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére.

Kontrollminta esetén megállapítást nyert, hogy a foglalkoztatott részére kifizetett vásárlási előleggel történő elszámolás az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pont előírása ellenére 30 napon belül nem történt meg.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az Óvoda az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerhez (KIR rendszer) történő adatszolgáltatás teljesítésével tett eleget közzétételi kötelezettségének. A közzétételi lista utolsó frissítése 2022. október 26-án történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)
A Bkr. 10. § rendelkezése ellenére az óvodavezető nem igazolta a tevékenységnek, célok megvalósításának nyomon követési rendszerének kialakítását, a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulását.
A Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása ellenére a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata nem történt meg. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedés végrehajtása megtörtént, a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatát elvégezték.**

Az óvodavezető az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A 2022. évi éves ellenőrzési terv kockázatelemezés alapján készült a Bkr. 29. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően, melyet a 17/2021. (XI.16.) számú határozattal fogadott el a Társulási Tanács. A Bkr. 48. § (3a) bekezdés rendelkezésének megfelelően a 2021. évi éves ellenőrzési jelentést a Társulási Tanács a 13/2022. (V.10.) számú határozatával fogadta el. 2022. évre a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves ellenőrzési jelentést.
Az óvodavezető a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi Beszámolóval együtt az Áhsz. 32. § (1a) bekezdés által előírt határidőig nem állította ki, így nem is küldte meg az irányító szervnek. 2022. évre vonatkozóan az óvodavezető kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, melyet a Társulási Tanács a 4/2023. (II.14.) számú határozatával elfogadott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:
Az Óvoda a releváns Áhsz. 14. melléklet szerinti *részletező nyilvántartásokat* vezette. A követelések, az előleg, a pénzeszközök, az immateriális javak és a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának adattartalma nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. melléklet rendelkezéseinek. Az ellenőrzött az ASP programmal biztosítja ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem minden szükséges adat került kitöltésre a programban.

Az Óvoda *2022. évi költségvetés*ét a Társulási Tanács 1/2022. (II.15.) határozata tartalmazta. A KGR-K11 adatszolgáltatásokban és a könyvvezetésben kimutatott eredeti és módosított előirányzatok nem egyeztek meg a Költségvetési határozatban szereplő előirányzatokkal, mivel a határozat eFt-ban, a könyvvezetés és a KGR-K11 adatszolgáltatás pedig Ft-ban tartalmazta az adatokat. Nem történt meg az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés.
Az Áht. 34. § (3) bekezdés előírása értelmében az óvodavezető saját hatáskörben engedélyezett előirányzat módosítást, átcsoportosítást, viszont az óvodavezető által aláírt előirányzat módosítás engedélyezése minden hónapban a teljes hónap egészére, utólag történt. A könyvvezetés az Szt. 165. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére számviteli bizonylat nélkül történt.
A 2022. IV. negyedévi előirányzat módosítás az Áht. 34. § (4) bekezdést rendelkezésének megfelelően történt, a Társulási Tanács a 2/2023. (II. 14.) határozatával fogadta el.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérlegfolytonosság elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. A nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A 2022. évi nyitó tételek megegyeztek a 2021. évi záró tételekkel, a záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt, mely megfelelt az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak.

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti *zárlati feladatok* elvégzése megtörtént az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott időpontig.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt havi, negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségek* a vizsgált időszakban fennálltak.

Az Óvoda által rendelkezésre bocsátott 2022. június 30-i pénzforgalmi bizonylatok alátámasztották a főkönyvi kivonatban és a 2022. II. negyedévi IMJ-ben szereplő pénzeszköz adatokat, biztosított volt a könyvvezetés naprakészsége az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

Az 5. havi személyi juttatások és járulékok könyvelésének vizsgálatakor megállapítást nyert, hogy a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés nem mutatott egyezőséget a KIRA adatokkal a COFOG tekintetében (0511093 közlekedési költségtérítés esetében).
A részletes főkönyvi kivonat vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az Óvoda az intézményi hóközi kifizetéseket nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pontja szerint, hanem a 3662. utalványok, bérletek és más készpénz-helyettesítő fizetési eszközök könyvviteli számlán veszi nyilvántartásba.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a 11. havi személyi juttatások és járulékok nyilvántartásba vételének vizsgálatára került sor.
Az Óvoda a K1. rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére továbbra sem a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján vette nyilvántartásba, így a költségvetési könyvvezetés COFOG tekintetében nem mutat egyezőséget a KIRA adatokkal (0511093 közlekedési költségtérítés esetében). A bérfelhasználási összesítők könyvviteli számlákkal történő egyeztetési feladatát az Óvoda nem végezte el az Áhsz. 44. § (5) bekezdés követelménye ellenére. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatok alapján a hóközi kifizetések könyvelésének helytelen gyakorlata megszüntetésre került.**

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása nem felelt meg az Szt., az Ávr., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésének eredményeképpen javításra került:**

- a 0023 nyilvántartási ellenszámlán a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként nyilvántartott összeg nagyságának aktualizálása az Ávr. 56. § (2) bekezdés rendelkezésnek megfelelően,
- az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések, valamint az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelően a határozatlan időtartamú szerződés 3 évre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalásként (0023) történő könyvelése,
- készpénzes kiadások esetén a kötelezettségvállalás számla szerinti összegben történő nyilvántartásba vétele az Szt. 165. § (1) bekezdés rendelkezése szerint,
- az alap és az ÁFA számlabontásnak megfelelő könyvelése,
- a késedelmi kamat Áhsz. 15. melléklet által előírt rovaton történő nyilvántartásba vétele,
- a kávéfőző az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pont rendelkezésének figyelembe vételével történő minősítése, az Áhsz. 15. melléklet

szerinti nyilvántartásba vétel, valamint az értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának megfelelően,
- a személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolás nyilvántartásba vétele a Kincstár által biztosított könyvelési értesítő alapján, az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

Jelenleg is fennálló könyvvezetési hibák:
- Az év végi számlák kezelése nem az Ávr. 46. § (1) – (2) bekezdések és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint valósult meg.
- A cafeteria juttatás kifizetésnek nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pontja szerint történt.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Az adattartalom alátámasztása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban közölt könyvvezetési hibák miatt nem volt megfelelő.
Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:
Az Óvoda a 2022. évi Mérleg elkészítését az Áhsz. 30/A. § a) pont által előírt határidőre igazolta és a 2022. évi Beszámolót az Áhsz. 32. § (1) bekezdés rendelkezése szerinti határidőre feltöltötte a KGR-K11 rendszerbe. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az ellenőrzés rendelkezésére állt aláírt Beszámoló. Az aláíró személy rendelkezett az Szt. 151. § (1) bekezdésben meghatározott végzettséggel és szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2022. évi Költségvetési jelentés és a 12. havi IKJ adatai között eltérés nem volt az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pont rendelkezése által előírt adatokban. A jelentés elkészítéséig beszámoló javítási nyomtatvány benyújtása nem történt.

A Mérlegjelentés és a Gyorsjelentés adatai megegyeztek, elvégezték az Áhsz. 53. § (8) bekezdés által előírt zárlati feladatokat.
Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az év végi könyvviteli zárlat keretében elvégezték az **Áhsz. 17. mellékletében** meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Az Óvoda a 2022. évi Beszámolót főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti leltárral és az azt igazoló dokumentumokkal alátámasztotta.

A Leltározási szabályzat előírása alapján 2022. évben az Óvodának az Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti leltározási kötelezettsége állt fenn, melyet teljesített. A leltározás kiértékelése során leltáreltérés nem került megállapításra.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti *Eredménykimutatás* és annak a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése biztosított volt. Az Eredménykimutatás ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.
A költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák között az egyezőség az Áhsz. 25-27. § előírásainak megfelelően fennállt.

Az Áhsz. 6. § (2) ab) pont szerinti 2022. évi *Maradványkimutatásban* megjelenő összegek megegyeztek a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatokkal. Az Óvoda kötelezettségvállalással terhelt maradványt nem mutatott ki a Maradványkimutatásában.

A Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató Beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és 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 az Szt. 14. § (3) – (5) bekezdések szerinti szabályzatok módosítása és óvodavezető által történő aláírása, a Számlarend módosítása, pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő részére felhatalmazás kibocsátása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-f) és h) pontok által előírt szabályzatok módosítása, a szervezeti felelős kijelölése, szolgáltatóval történő szerződéskötés, aláírásmintának megfelelő jogkörgyakorlás, törzskönyv szerinti névre történő számla befogadás, a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és a Bkr. 1. számú mellékletének kibocsátása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. és 1/4 . pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/3., 1/7., 2/1-2., 2/4-6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

1/1. a Telefonhasználat szabályzata az Ávr. 13. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően kerüljön kibocsátásra.

1/2. a Gazdálkodási szabályzat mellékletei (felhatalmazás, kijelölés) között és a mellékletek, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartás közötti összhang megvalósuljon.

1/3. az Ltv. 9. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően az Iratkezelési szabályzat elkészüljön.

1/4. a Kttv. 75. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően a munkaköri leírások aktualizálása a gazdálkodási jogkörgyakorlásoknak megfelelően valósuljon meg.

1/5. a kötelezettségvállalás az Ávr. 52. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.

1/6. az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pont előírása alapján a vásárlási előleggel történő elszámolás 30 napon belül történjen meg, mivel ezt követően adófizetési kötelezettsége keletkezik a magánszemélynek.

1/7. a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a tevékenységnek, célok megvalósításának nyomon követési rendszere kerüljön kialakításra, a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulását igazoló dokumentumok készüljenek.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy a jegyző

2/1. gondoskodjon a részletező nyilvántartások Áhsz. 14. melléklet szerinti adattartalommal történő vezetéséről.

2/2. biztosítsa a költségvetési adatok nyilvántartásba vétele során az adatok egyezőségét a Költségvetési határozat adataival, történjen meg az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti egyeztetés és ellenőrzés.

2/3. gondoskodjon az Szt. 165. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően minden saját hatáskörű előirányzat-módosítás nyilvántartásba vételéhez a számviteli bizonylat meglétéről.

2/4. a személyi juttatások és közterhek nyilvántartásba vételét a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján biztosítsa az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

2/5. gondoskodjon a kötelezettségvállalások besorolása során az Ávr. 46. § (1) – (2) bekezdések, valamint az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezéseinek érvényesítéséről.

2/6. biztosítsa a cafetéria juttatás kifizetésének a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pontja szerinti nyilvántartásba vételét.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést nem fogalmaztunk meg.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lovászi Gondozási Központ
Törzsszám: 666303

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer vizsgálata alapján megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kiadása, a folyamatok kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet
A Gondozási Központ rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdés rendelkezése alapján *alapító okirattal*. Az alapító okirat tartalmi megfelelőségének ellenőrzése során megállapítható, hogy az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerint készült és tartalmazta az Ávr. 5. §-ban előírtakat.

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pont rendelkezése ellenére azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el az *SZMSZ* nem tartalmazta. **Az ellenőrzés hatására az SZMSZ módosítása a Társulási Tanács 15/2022. (XI.3.) határozatával megtörtént.**

A Gondozási Központ éves átlagos statisztikai létszáma a 100 főt nem éri el, az Áht. 10. § (4a) bekezdés a) pont előírása ellenére gazdasági szervezettel rendelkezik. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosság megszüntetésére tett javaslat végrehajtása érdekében intézkedés történt, a Társulási Tanács 17/2022. (XI.3.) határozatában előírta a jegyzőnek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont szerinti munkamegosztási megállapodás ének előkészítését.

A Gondozási Központ rendelkezett az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés előírása szerinti Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal, melyek vizsgálata során kisebb hiányosságok kerültek megállapításra. A Számviteli politika, az Értékelési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat kibocsátása során megsértették az Áhsz. 50. § (1) bekezdés rendelkezését, mivel a 2020. január 6-tól hatályos módosításon az intézményvezető nem, csak a jegyző aláírása szerepel. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján ezen szabályzatok módosítása megtörtént és az intézményvezető által kerültek kibocsátásra.**
A *Számviteli politika* feltárt hiányosságai az alábbiak:

- I. fejezet 4. pontjában és a II. fejezet 19. pontjában a jelentős hiba meghatározása nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásának megfelelően történt,
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az általános kiadások és bevételek felosztásában alkalmazott mutatók, vetítési alapok nem kerültek meghatározásra,
- a mérlegkészítés időpontja a II. fejezet 8. pontjában nem felelt meg az Áhsz. 30/A. § a) pont rendelkezésének,
- II. fejezet 17. pontjában a kisértékű tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásának meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 17. § (2) bekezdés rendelkezésének.

A Számviteli politika fent ismertetett hiányosságai a kibocsátott módosításban javításra kerültek.

A követelések nyilvántartásának rendje nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően került meghatározásra az *Értékelési szabályzat*ban. A Gondozási Központ főkönyvi kivonata alapján nem rendelkezett egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követeléssel, de a szabályozás hiányát a szabályzatban az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére nem rögzítették. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján az Értékelési szabályzat módosítása megtörtént.**

A Gondozási Központ a Társulás által készített *Önköltségszámítási szabályzattal* rendelkezett, melynek kibocsátására nem kötelezett.

A pénztáros helyettes és a pénztárellenőr a gazdasági vezető, aki a *Pénzkezelési szabályzat* IV. fejezet 2. pont előírása alapján összeférhetetlen a pénztáros vagy a pénztáros helyettes munkakörrel, mivel ellenőrzési jogosultsággal bír. A Pénzkezelési szabályzat IV. fejezet 3.2. pontja szerint az intézményvezető külön engedélyével túlléphető a napi készpénz záró állomány maximális mértéke, mely szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezésének. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a hiányosságok megszüntetése érdekében a Pénzkezelési szabályzattal kapcsolatosan javasolt intézkedések megvalósultak.**

A *Számlarend* nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését, továbbá az Áhsz. 51. § (3) bekezdés előírása ellenére a részletező nyilvántartások vezetésének módját. Az Összesítő kimutatások, feladások készítésének rendje fejezet 2. pontja a követelések, kötelezettségek esetében negyedéves állományváltozás könyveléséhez írt elő feladási bizonylatkészítési kötelezettséget az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére. Az "Egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, főkönyvi és analitikus nyilvántartás kapcsolata" fejezet által előírt Bizonylati albummal az ellenőrzött nem rendelkezett. **A hiányosságok megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatok alapján a Számlarend módosítása megvalósult.**

A Gondozási Központ rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt szabályzatokkal.

A *Gazdálkodási szabályzatban* nem feleltek meg hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiak:

- a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 53/A. § (1)-(2) bekezdés,
- az érvényesítés az Ávr. 58. § (1) bekezdés,
- a pénzügyi ellenjegyző végzettsége az Ávr. 55. § (3) bekezdés,
- az érvényesítés módja az Ávr. 58. § (3) bekezdés,
- az érvényesítő személye, kijelölése az Ávr. 58. § (4) bekezdés,
- az utalványozás alóli mentesítés az Ávr. 59. § (5) bekezdés,
- a Záró rendelkezések fejezetben a szabályzat módosítási kötelezettségének határideje az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezésének.

Nem volt összhang a Gazdálkodási szabályzat VI. fejezetében és a II. fejezetében az érvényesítő feladatai tekintetében. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatok alapján a fenti hiányosságok a Gazdálkodási szabályzatban megszűntek.**

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt gazdálkodási jogkör gyakorlók nyilvántartása nem egyezett a szabályzat 6. mellékletében található felhatalmazásokkal a helyettesek személye vonatkozásában. A nyilvántartás a jogkört gyakorló nevét nem, csak az aláírását tartalmazta, így sok esetben a szabályzatban rögzített név és aláírás egyezősége nem volt megállapítható. A nyilvántartás nem tartalmazta a jogkörgyakorlás felhatalmazás szerinti kezdetének idejét.

Nem volt összhang a Gazdálkodási szabályzat 1. számú mellékletében meghatározott pénzügyi ellenjegyző és a 3. mellékletben az érvényesítő személye, a felhatalmazásban szereplő személy, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő személy között. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a javítás részben történt meg, mivel a nyilvántartásban a kezdete dátum sok esetben nem egyezett meg a felhatalmazás dátumával, valamint a pénztár érvényesítési feladatot ellátó helyettest a Gazdálkodási szabályzat kijelölés melléklete nem tartalmazta.**

Az Ávr. 52. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a kötelezettségvállalási és utalványozási jogkör, az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolási jogkör gyakorlására a felhatalmazás nem a jelenlegi vezető által került kiadásra. A felhatalmazások dátum és az intézményvezető aláírása nélkül találhatók a Gazdálkodási szabályzat 5. számú mellékletében. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az intézményvezető kibocsátotta a felhatalmazást.**

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzői feladatra, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére érvényesítési feladatra történő írásbeli felhatalmazás nem történt, mivel a Gazdálkodási szabályzatban található felhatalmazások nem tartalmaztak dátumot és aláírásokat. A Gondozási Központ a jelenlegi működésnek megfelelően kibocsátotta a felhatalmazásokat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-e) pontok által előírt szabályzatok feltárt hiányosságai az alábbiak:

- A *Beszerzések szabályzata* módosítása jogszabályváltozást követő 30 napon belül nem történt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére (459/2016. (XII.23.) kormányrendelet hatálytalan jogszabály hivatkozás, Záró rendelkezésben a módosítási határidő nem megfelelő).
- A *Kiküldetési szabályzat* módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabály módosítást követően nem történt meg (a 204/2009. (IX.18.) Kormányrendelet 2012. 07.29-től hatálytalan). Az intézményvezető kiküldetésének elrendelésére a Társulás elnöke helyett a polgármestert - távolléte esetén alpolgármestert - írta elő a szabályzat.
- Az *Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat* II. fejezet 2. pontjában a vagyongazdálkodás esetében önkormányzatot szabályozott, nem a Gondozási Központot. A szabályzat Záró rendelkezés fejezetében a jogszabályváltozást követő módosítási kötelezettség határideje nem volt megfelelő (90 nap) az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére.
- A *Reprezentációs szabályzat* módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozást követően nem történt meg (az egyes meghatározott juttatás fogalmi meghatározása hatálytalan jogszabály hivatkozással történt Szja. tv. 70. § (2) és (2a) bekezdésekre hivatkoztak a 70. § (4) bekezdés helyett).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-e) pontok szerinti szabályzatok esetén a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat által javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a Beszerzési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és a Reprezentációs szabályzat módosítása megtörtént.

A Hivatal Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti Gépjárműhasználat szabályzata került 2020. december 18. napjával kiterjesztésre a Gondozási Központra, viszont a módosítást a jegyző írta alá, nem pedig az intézményvezető. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti *Telefonhasználat szabályzata* és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti *Közérdekű adatok megismerésének szabályzata* szintén az intézményvezető helyett a jegyző által került aláírásra.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a Gépjárműhasználat szabályzata és a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata módosításra került, melyeket az intézményvezető bocsátott ki.**

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont rendelkezése ellenére az *Iratkezelési szabályzat* nem az illetékes közlevéltárral egyetértésben készült.

A Gondozási Központ rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően *Ellenőrzési nyomvonallal*, valamint a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések rendelkezés szerinti *Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával*.

A munkaköri leírások a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása ellenére nem tartalmazták a Gondozási Központ belső szabályzatai szerint a munkavállalóra nevesített feladatokat (pl. pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés stb.).

Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került a Bkr. 7. § (1) bekezdés által előírt integrált kockázatkezelési rendszer. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető nem jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst és nem foglalkoztatott integritási tanácsadót sem. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatnak megfelelően az intézményvezető kijelölte a szervezeti felelőst.**

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű, kisebb hiányosságokat tapasztaltunk az I. félévi könyvvezetés vizsgálatakor.
Néhány minta esetén az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezését megsértve a pénzügyi teljesítést követően történt.
Egy mintánál a pénzügyi ellenjegyzés nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint valósult meg, mivel az alapdokumentum aláírása gazdasági vezetőként történt, a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás nélkül.
Több minta esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzést, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére olyan személy látta el, aki nem rendelkezett felhatalmazással.
Két mintánál a befogadott számla nem teljesen a törzskönyvi bejegyzés szerinti névre szólt, az Szt. 165. § (2) és az Áfa tv. 169. § e) pont rendelkezése ellenére került befogadásra.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatok eredményeként a gazdálkodási jogkör gyakorlás területén jelentős javulás mutatkozott a kontrollminták vizsgálata során.

Néhány minta esetében az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezését megsértve a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően kontroll mintavételre - újonnan kötött szerződés hiánya miatt - nem volt lehetőség.

Információs és kommunikációs rendszer

A Gondozási Központ az Info tv. 33. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére nem tett eleget közzétételi kötelezettségének az Info tv. 37. § (1) és (2) bekezdéseknek megfelelően. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a közzétételi kötelezettséget teljesítették.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)
Az intézményvezető nem alakította ki a Gondozási Központ tevékenységének, célok megvalósításának *nyomon követés*ét biztosító rendszert, dokumentumokkal nem igazolta a folyamatos és eseti nyomon követést, megsértve a Bkr. 10. § rendelkezését.
A Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása ellenére a *Belső ellenőrzési kézikönyv* felülvizsgálata nem történt meg. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedés végrehajtása megtörtént, a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatát elvégezték.**

A Gondozási Központ az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően kialakította és működtette a belső ellenőrzést. A kockázatelemzés alapján készült 2022. évi éves ellenőrzési tervet a 17/2021. (XI.16.) számú Társulási Tanácsi határozattal fogadták el. A 2021. évi éves ellenőrzési jelentést az 13/2022. (V.10.) határozattal fogadta el a Társulási Tanács. 2022. évre a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves ellenőrzési jelentést.

Az intézményvezető a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi Beszámolóval együtt az Áhsz. 32. § (1a) bekezdés által előírt határidőig nem állította ki, így nem is küldte meg az irányító szervnek. 2022. évre vonatkozóan az intézményvezető kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, melyet a Társulási Tanács a 7/2023. (II.14.) számú határozatával elfogadott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:
A Gondozási Központ az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns *részletező nyilvántartásokat* vezette. A részletező nyilvántartások közül az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a követelések, az előlegek, a pénzeszközök a tárgyi eszközök nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat. A Gondozási Központ az előlegek kivételével az ASP programmal biztosítja ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem minden szükséges adat került kitöltésre a programban.

A KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti *előirányzat* adatok nem egyeztek meg a 2022. évi költségvetésről szóló 3/2022 (II.15.) számú Társulási Tanácsi határozat adataival, mivel a Gondozási Központ költségvetése az előző év költségvetési maradványának igénybevétele esetében eFt-ban, míg a könyvvezetés Ft-ban tartalmazta az adatokat. Nem történt meg az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés.
Az Áht. 34. § (3) bekezdés rendelkezése alapján az intézményvezető saját hatáskörben végzett előirányzat-módosítást, melyről az Szt. 165. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően készült számviteli bizonylat.
Az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően végrehajtották a IV. negyedévi előirányzat-módosítást, melyet a Társulási Tanács a 6/2023. (II.14.) számú határozatával fogadott el. Az ellátási díjak és az előző év költségvetési maradványának igénybevétele eFt-ban, az adatszolgáltatás és a könyvvezetés pedig Ft-ban tartalmazta az előirányzat adatokat.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a *mérlegfolytonosság* elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. A nyitás utáni feladatokat teljeskörűen elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.
A 2021. évi *záró tételek* alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt, mely megfelelt az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak.

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti *zárlati feladatok* elvégzése megtörtént az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pontjai által meghatározott időpontokig.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt havi, negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségek* a vizsgált időszakban fennálltak.

A Gondozási Központ által rendelkezésre bocsátott 2022. június 30-i pénzforgalmi bizonylatok alátámasztották a főkönyvi kivonatban és a 2022. II. negyedévi IMJ-ben szereplő pénzeszköz adatokat, biztosított volt a könyvvezetés naprakészsége az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

Az 5. havi személyi juttatások és közterhek vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történt, így egyezőséget mutatott a KIRA adatokkal. Az I. félévben a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés közötti összefüggés vizsgálata alapján megállapítható, hogy 2021. évben a személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolása nem a KIRA adatoknak megfelelően történt, mivel az 54. és 52. könyvviteli számlára számfejtett összeg az 53. könyvviteli számlára került elhatárolásra.
A részletes főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a hóközi kifizetések a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán került nyilvántartásba vételre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont rendelkezése ellenére.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követően a 11. havi személyi juttatások és közterhek könyvvezetését vizsgálta az ellenőrzés. A Gondozási Központ a K1. és K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését, valamint a kiadási könyvviteli számlákon az időbeli elhatárolást az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján vette nyilvántartásba, így a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés egyezőséget mutat a KIRA adatokkal. A részletes főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím 1. és 2. pontja alapján a társadalombiztosítási ellátás nyilvántartásba vétele történt. **A fentiek alapján a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a személyi juttatások, közterhek költségvetési és pénzügyi könyvvezetése, a társadalombiztosítási ellátás, valamint az időbeli elhatárolás könyvelése megfelelően történt.**

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása nem felelt meg az Szt., az Ávr., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésének eredményeképpen javításra került:**

- az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdések, valamint az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelően a határozatlan időtartamú szerződés 3 évre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalásként (0023) történő könyvelése,
- az Szt. 165. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően a kötelezettségvállalás számlabontásnak megfelelő nyilvántartásba vétele,
- a rovathibák Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelő helyesbítése.

Jelenleg is fennálló könyvvezetési hibák:

- a vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezése ellenére az előzetes kötelezettségvállalás (0021) könyvelése nem történt meg.

Kontrollminta vételezésre nem volt lehetőség, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban közölt alábbi hibákat továbbra is fennállónak tekintjük:

- a díjbekérő számla pénzügyi teljesítésének nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím 2.a) pont előírása szerint történt,
- a béren kívüli juttatás nettó összegének kifizetése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírása szerint került könyvelésre,
- a munkabérelőleg rendezése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 5. pont előírása szerint történt.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Az adattartalom alátámasztása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban közölt könyvvezetési hibák miatt nem volt megfelelő.
Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gondozási Központ a 2022. évi Mérleg elkészítését az Áhsz. 30/A. § a) pont által előírt határidőre igazolta és a 2022. évi Beszámolót az Áhsz. 32. § (1) bekezdés rendelkezése szerinti határidőre feltöltötte a KGR-K11 rendszerbe. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az ellenőrzés rendelkezésére állt aláírt Beszámoló. Az aláíró személy rendelkezett az Szt. 151. § (1) bekezdésben meghatározott végzettséggel és szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2022. évi Költségvetési jelentés és a 12. havi IKJ adatai között eltérés nem mutatkozott az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pont rendelkezése által előírt adatokban. A jelentés elkészítéséig beszámoló javítási nyomtatvány benyújtása nem történt.

A Gyorsjelentés és a Mérlegjelentés adatszolgáltatás adatai nem egyeztek a más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, az aktív időbeli elhatárolás, a saját tőke és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásokra sorok esetében. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja szerinti időbeli elhatárolásokat a (3) bekezdés c) pont előírása alapján a mérlegkészítés időpontjáig kell elszámolni. A saját tőke eltérését a mérleg szerinti eredmény változása okozta, mely az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pont előírása szerint a mérlegkészítés időpontjáig kerül meghatározásra. A költségvetési évre vonatkozó, de a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség nyilvántartásba vételét az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont rendelkezése alapján a mérlegkészítés időpontjáig kell elszámolni. Az előzőek alapján megállapítható, hogy a Gyorsjelentés és a Mérlegjelentés között kimutatott eltérés a jogszabályi előírásoknak megfelelő.
Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírása szerinti, az éves könyvviteli **zárlat** keretében elvégezendő feladatoknak határidőben eleget tettek.
Az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az év végi könyvviteli zárlat keretében elvégezték az **Áhsz. 17. mellékletében** meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

A Gondozási Központ a 2022. évi Beszámolót főkönyvi kivonattal, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti leltárral és az azt igazoló dokumentumokkal alátámasztotta.

A Leltározási szabályzat előírása alapján 2022. évben a Gondozási Központnak az Szt. 69. § (3) bekezdés előírása szerinti leltározási kötelezettsége állt fenn, melyet teljesített. A leltározás kiértékelése során leltáreltérés nem került megállapításra.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti *Eredménykimutatás* és annak a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése biztosított volt. Az Eredménykimutatás ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.
A bevételi költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák között az egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően fennállt. A kiadási költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi számvitelben a ráfordítás könyvviteli számlák között az egyezőség nem állt fenn az Áhsz. 26-27. § rendelkezései ellenére.

Az Áhsz. 6. § (2) ab) pont szerinti 2022. évi *Maradványkimutatásban* megjelenő összegek megegyeztek a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatokkal. A Gondozási Központ a következő évben esedékes kötelezettségeket kötelezettségvállalással terhelt maradványként mutatta ki az Ávr. 46. § (1) – (2) bekezdések előírása ellenére a Maradványkimutatásában.

A Zala Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató Beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Beszámoló a Gondozási Központ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Gondozási Központ a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az SZMSZ módosítása, az Szt. és az Ávr. által előírt szabályzatok módosítása és az intézményvezető által történő aláírása, a Számlarend módosítása, a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazások kibocsátása, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése, közzétételi kötelezettség teljesítése, Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és a Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása és az irányító szervnek való megküldése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1–3. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/4–9., a 2/1–6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 9. § (5) bekezdés szerinti, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés rendelkezésének megfelelő munkamegosztási megállapodás a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szervvel megkötésre kerüljön.

1/2. az Ávr. 60. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően naprakész nyilvántartás vezetése a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról megvalósuljon.

1/3. a Gazdálkodási szabályzat mellékletei, a felhatalmazások és az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartás közötti összhang megvalósuljon.

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a jegyző

1/4. a munkamegosztási megállapodás megkötését követően a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások kibocsátásáról gondoskodjon.

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

1/5. a Telefonhasználat szabályzata az Ávr. 13. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően kerüljön kibocsátásra.

1/6. az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően az Iratkezelési szabályzat a közlevéltárnak megküldésre kerüljön az egyetértési jogának érvényesítése céljából.

1/7. a Gondozási Központ belső szabályzataiban a munkakörhöz nevesített feladatokat a munkaköri leírások tartalmazzák a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően.

1/8. a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzést követően történjen az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

1/9. a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően a tevékenységnek, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításra kerüljön, valamint gondoskodjon a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósulásáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a jegyző

2/1. gondoskodjon a részletező nyilvántartások vezetéséről az Áhsz. 14. melléklet rendelkezéseinek megfelelően.

2/2. biztosítsa a költségvetési adatok nyilvántartásba vétele során az adatok egyezőségét a Költségvetési határozat adataival, történjen meg az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti egyeztetés és ellenőrzés.

2/3. biztosítsa a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeknek az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelő nyilvántartásba vételét.

2/4. gondoskodjon a kifizetett előleg 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím 2.a) pont rendelkezése szerinti nyilvántartásba vételéről.

2/5. a béren kívüli juttatás kifizetésének nyilvántartásba vételét a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont rendelkezésének megfelelően biztosítsa.

2/6. gondoskodjon a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 5. pont előírásának megfelelően a munkabérelőleg rendezés elszámolásáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a jegyző

3/1. gondoskodjon az Áhsz. 26. § és 27. § rendelkezéseinek megfelelően a kiadási költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi számvitelben a ráfordítás könyvviteli számlák alkalmazásáról, besorolásáról.

3/2. a Maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt és a szabad maradvány összegét az Ávr. 46. § (1) – (2) bekezdések előírásának figyelembe vételével szerepeltesse.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős elnökhelyettes

Melléklet: 9 db
1/1. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla - Társulás
1/2. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla - Társulás
1/3. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla –Társulás
1/4. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Óvoda
1/5. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Óvoda
1/6. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Óvoda
1/7. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Gondozási Központ
1/8. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Gondozási Központ
1/9. számú melléklet Mintatételek értékelése tábla – Gondozási Központ

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

ZÁRADÉK

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

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

Lovászi, <időbélyeg szerint>

dr. Novák Anett jegyző	Kovács Ferenc elnök

MELLÉKLETEK