

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/755-16/2022.  
Ellenőrzés száma: 346/2020UTÓ

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Vezseny Községi Önkormányzat**  
és az általa irányított költségvetési szerv  
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	20
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	31
ZÁRADÉK .....	32
MELLÉKLETEK.....	33

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Vezenseny Községi Önkormányzat	412320
Vezenseny Községi Óvoda	831598

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Vezenseny Községi Önkormányzat	Gyapjasné Sepsi Erzsébet jegyző (Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal)	Szabó Ferenc polgármester	-
Vezenseny Községi Óvoda		Ferenczik Ágnes Enikő intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pápai Éva vizsgálatvezető	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/755-1/2022.
Lakatosné Lévai Judit ellenőr	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/755-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),

- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

#### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Veszény Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Veszény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Veszény Községi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
- Veszény Községi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Közös Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szerve között kötött megállapodás ( a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Möt. 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),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

#### **A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

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

#### **Ellenőrzés tárgya:**

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/621-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2021.01.01-2022.06.30.

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervekben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek, eljárások alkalmazásával a KEP-re a 2022. június 08. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Értékelési módok:**

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

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött irányító szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Kincstár részére.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, illetve a végrehajtásról szóló beszámolókat, amelyeket a Kincstár elfogadott. Ezáltal az Önkormányzat és az Óvoda eleget tettek az együttműködési kötelezettségüknek.

Az utóellenőrzés az ÖPSZEF/621-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdésében foglaltak alapján.

Az utóellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az intézkedési tervekben foglalt belső kontrollrendszer felülvizsgálatával kapcsolatos feladatokat az Önkormányzat és az Óvoda vonatkozásában részben végrehajtották. A szabályzatok módosítása az esetek többségében megtörtént, a gazdálkodás belső szabályozottsága javult. A megtett intézkedések azt mutatják, hogy az ellenőrzött szervnél törekedtek az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtására, azonban a belső kontrollrendszer kialakításában és működtetésében továbbra is fennállnak hibák és hiányosságok. Ezért az ellenőrzött szervnél a gazdálkodás szabályozottsága, a kontrollrendszer működtetése és a könyvvézés részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, további fejlesztést igényel.

Az **Önkormányzat** intézkedési terve 37 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 14 feladatot határidőre elvégeztek, 15 feladatot részben végeztek el, és 8 feladatot nem hajtottak végre.

Az **Óvoda** intézkedési terve 34 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 18 feladatot határidőre elvégeztek, 10 feladatot részben végeztek el, és 6 feladatot nem hajtottak végre.

### További intézkedés szükséges

- az Önkormányzat SZMSZ-e, a Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok, valamint a Számlarend felülvizsgálata,
- a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre vonatkozó kijelölések jogszabályi előírások szerinti elkészítése,
- a munkaköri leírások felülvizsgálata,
- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű dokumentálása és gyakorlása,
- az Info tv. 1. mellékletében előírt kötelezettség teljesítése az Önkormányzat esetében,
- a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás tartalmi felülvizsgálata ,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítése,
- a gazdasági események könyvelése során az Ávr., Áhsz. és a 38/2013 NGM rendelet előírásainak betartása,
- az előző évi maradvány igénybevételének könyvelése az Ávr. 149. § (1) bekezdése szerint
- a mérleg tételek összegének meghatározása Áhsz. előírás alapján, és az összegek pontos alátámasztása az Önkormányzat esetében,
- a mérlegkészítési kötelezettség teljesítése az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerint

tárgykorokban, amelyekkel kapcsolatban a szervek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak. **Az intézkedések végrehajtási határideje: 2023.02.25.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vezseny Községi Önkormányzat

Törzsszám: 412320

Az Önkormányzat intézkedési terve 37 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 14 feladatot határidőre elvégeztek, 15 feladatot részben végeztek el, és 8 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Az Önkormányzati SzMSZ-e és vagyonrendelet közötti összhang megteremtésére a Polgármesterre átruházott hatáskörök vonatkozásában Határidő: 2022.02.25. Felelős: Balláné Berecz Enikő	nem történt meg	nem releváns	Az SZMSZ és a Vagyonrendelet közötti összhang megteremtése a Polgármesterre átruházott hatáskörök tekintetében.	Az Önkormányzat SZMSZ-ében a polgármesterre átruházott hatáskörök nem kerültek kiegészítésre a Vagyonrendelet 5.§ (4) bekezdés b) pontjában foglaltakkal.
1/2.	A Munkamegosztási megállapodás megfeleltetése az Ávr. 9. § (1) bekezdés előírásainak Határidő: 2021.05.31. Felelős: Szabó Ferenc	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	A Számviteli politika és ennek részét képező szabályzatok ki-egészítése a Szt. 14. § (3) – (4) bekezdése szerinti, az Önkormányzatra jellemző szabályokkal, előírásokkal, módszerek-vel, a rendelkezések megfeleltetése a hatályos jogszabályi	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politikában és ennek részét képező szabályzatokban a rendelkezések feleljenek meg a hatályos jogszabályi (Szt., Áhsz.) előírásoknak, a szabályzatokban foglaltak közötti összhangról gondoskodjanak. Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó	A Számviteli politika és ennek részét képező szabályzatok – kivéve Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat - felülvizsgálatára sor került, új szabályzatok készültek, melyek 2021.01.01. naptól hatályosak. Valamennyi szabályzat hatálya az Önkormányzatra és az Óvodára is kiterjed,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	(Szt., Áhsz.) előírásoknak. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Balláné Berecz Enikő			belső szabályzat kiegészítése a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdése szerinti, az Önkormányzatra jellemző szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel.	a Jegyző, a Polgármester és az Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazzák. A felülvizsgált szabályzatok kiegészítése az Önkormányzatra jellemző szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel megtörtént, azonban a Számviteli politikában és az Értékelési szabályzatban leírtak eltérnek egymástól az értékhelyesbítés elszámolásának szabályozásában. (A Számviteli politikában foglaltak alapján az Önkormányzat az immateriális javaknál nem alkalmaz értékhelyesbítést, az Értékelési szabályzat rendelkezései alapján viszont vagyoni értékű jog és szellemi termék esetében is alkalmazható. Illetve a Számviteli politikában foglalt rendelkezések továbbra sem felelnek meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, mert pl.: - III.4.3. pontja a jelentős összegű hiba fogalmát nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja hatályos előírásainak megfelelően tartalmazza; - III.6.4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai pont első bekezdésében rögzített szabályozás nem felel meg az Áhsz. 17. § (5) bekezdésében



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					előírtaknak (Ugyanez a rendelkezés található az Eszközök és források értékelési szabályzat III.2.2. pontjában is.).
1/4.	a Számlarend és az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott főkönyvi és nyilvántartási számlák közötti összhang megteremtése, illetve Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend legyen összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott főkönyvi és nyilvántartási számlákkal.	A Számlarend felülvizsgálatára sor került. A szabályzat 2021.01.01. naptól hatályos, hatálya kiterjed az Önkormányzatra és az Óvodára is, a Jegyző, a Polgármester és az Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza. A Számlarend nem minden esetben a szervezet sajátosságainak megfelelően került kialakításra. Például a Számlarend 3311-es számlát tartalmaz, az ASP keretében a 331111 számú számla alkalmazása történik.
1/5.	a Számlarend megfeleltetése az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, a Szt. 161. § (2) bekezdés, valamint a Szt. 161/A. § szerinti tartalmi követelményeknek, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, a Szt. 161. § (2) bekezdés, valamint a Szt. 161/A. § szerinti tartalmi követelményeknek	A Számlarend nem tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, valamint nem tartalmazza a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A törzsszövegben, több esetben Közös Hivatal és Társulás vonatkozásában is szabályoz, annak ellenére, hogy hatálya az Önkormányzatra és az Óvodára terjed ki.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/6.	az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) és g) pontja szerinti belső szabályzatok kiadásának igazolása a Jegyző általi aláírással, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti belső szabályzat kiadását igazolja a Jegyző aláírásával.	A Gépjármű üzemeltetési szabályzat kiadását a Jegyző aláírásával nem igazolta.
1/7.	az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatok kiegészítése az Önkormányzatra jellemző szabályokkal, előírásokkal, valamint javaslattételi, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatok felülvizsgálatára sor került, új szabályzatok készültek, melyek 2021.01.01. naptól hatályosak. Valamennyi szabályzat hatálya az Önkormányzatra és az Óvodára is kiterjed.
1/8.	a pénzügyi ellenjegyző képesítési követelményeire vonatkozó szabályozás az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Balláné Berecz Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó Felhatalmazások kiegészítése arra vonatkozóan, hogy a jogkör	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	gyakorlóit mely szerv vonatkozásában jogosultak a jogkör gyakorlására, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő				
1/10.	a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölését az arra jogosult személy írja alá, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Balláné Berecz Enikő	nem történt meg	nem releváns	A pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölését az arra jogosult személy írja alá.	A pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások az Önkormányzat tekintetében a Polgármester, az Óvoda esetében az Intézményvezető által kerültek aláírásra, amely nem felel meg az Önkormányzat esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, az Óvoda esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontjában, továbbá az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak.
1/11.	az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a szervezet sajátosságainak megfelelő folyamatokkal, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára sor került. Az Ellenőrzési nyomvonal 2021.01.01. naptól hatályos. A Jegyző aláírásával igazolta a szabályzat kiadását.
1/12.	a Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai munkaköri leírásainak felülvizsgálata annak érdekében, hogy az abban nevesített feladatok, hatáskörök legyenek összhangban a	nem történt meg	nem releváns	Kerüljön sor a Közös Hivatal munkatársai munkaköri leírásainak felülvizsgálatára annak érdekében, hogy az abban nevesített feladatok, hatáskörök legyenek összhangban a szabályzatokban foglalt	A munkaköri leírások felülvizsgálata nem történt meg, az utóellenőrzés keretében a 2020. évi munkaköri leírások kerültek feltöltésre, illetve K.Cs. munkaköri leírása nem tartalmazza, hogy pénzügyi

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	szabályzatokban foglalt előírásokkal, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Balláné Berecz Enikő			előírásokkal	ellenjegyzési feladatokat ellát.
1/13	az Integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata során megvalósul az Önkormányzat szervezeti sajátosságainak megfelelő kockázatok teljes körű azonosítása a Bkr. 7. § előírása szerinti, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	a pénztárzárás szabályozása és gyakorlata megfeleltetése az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban foglalt előírásnak, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Balláné Berecz Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15	a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak és az alkalmazott gyakorlat közötti összhang megteremtésére a teljesítésigazolás vonatkozásában, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Balláné Berecz Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Gazdálkodási szabályzat szerint: „Abban az esetben, ha nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a teljesítésigazolást ott is el kell végezni.” A vizsgált tételek esetében a teljesítés igazolása megtörtént.
1/16.	a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás megfeleltetése az Ávr.	részben történt meg	nem releváns	A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás vezetése feleljen meg az Ávr. 60. § (3)	A nyilvántartásban a felhatalmazásra jogosító ügyirat keltét nem tüntették fel, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat törzsszövege erre vonatkozó

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	60. §(3) bekezdésében foglaltaknak, és kiegészítése a jogkörgyakorlók rövidített aláírásával, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő			bekezdésében foglaltaknak.	rendeletet tartalmaz.
1/17.	a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására során betartásra kerülnek a vonatkozó, az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti előírások, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	nem történt meg	nem releváns	Kerüljenek betartásra a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására vonatkozó, az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti előírások.	A vizsgált mintatételek esetében a pénzügyi ellenjegyzés igazolása a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg.
1/18.	az érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés során az időbeliség betartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	részben történt meg	nem releváns	Az érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés során az időbeliség betartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.	Néhány mintatétel esetében az utalványrendeleten a pénzügyi teljesítés, az érvényesítés és az utalványozás dátuma korábbi, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma, ezért az érvényesítés és az utalványozás gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége nem biztosított.
1/19.	a gazdálkodási jogkörgyakorlása megvalósítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	részben történt meg	nem releváns	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása feleljen meg a jogszabályi előírásoknak	Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmaz pénzügyi ellenjegyzést, illetve a kötelezettségvállalás igazolására sor került a kiadási utalványrendeleten is. Az érvényesítést végző személy kijelölését nem a jogszabály alapján arra jogosult

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					személy írta alá, így a gazdálkodási jogkör gyakorlása nem szabályszerű. A bankköltség esetében sor került utalványozásra, melynek kötelezettségét sem az Ávr. 59. § (5) bekezdése, sem a Gazdálkodási szabályzat nem írja elő.
1/20.	a Beszámoló fedlapja az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében meghatározott személyek általi aláírása, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	részben történt meg	nem releváns	A Beszámoló fedlapját az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében meghatározott személyek írják alá	Nem az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra, mivel a szerv vezetőjeként továbbra sem az Áht. 6/C. §- a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője - a Jegyző - írta alá, hanem a Polgármester.
1/21.	az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben meghatározott adatok közzététele az Önkormányzat szabályzatában előírtaknak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	részben történt meg	nem releváns	Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben meghatározott adatok közzététele az Önkormányzat szabályzatában előírtaknak megfelelően kerüljön sor	Az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatok menüben az adatok teljes körű feltöltése továbbra sem valósult meg, mivel több esetben a „Szerkesztés alatt...”, illetve 2010. évi dokumentumokra való hivatkozás szerepel.
1/22.	az Önkormányzat vonatkozásában az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében egyedi iratkezelési szabályzat elkészítése, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Balláné Berecz Enikő	részben történt meg	nem releváns	Az Önkormányzat rendelkezzen a Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében egyedi iratkezelési szabályzattal	Az iratkezelési szabályzat nem áll az ellenőrzés rendelkezésére, mivel a Közös Hivatal aljegyzőjének nyilatkozata alapján a Magyar Nemzeti Levéltár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Levéltárában jóváhagyási eljárás van.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/23.	az Önkormányzat monitoring rendszerének fejlesztése a Bkr. 10. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Balláné Berecz Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/24.	a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás megkötése során érvényesítésre kerülnek a Bkr. 16. § (6) bekezdésében foglaltak, rendelkezés beépítése a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Balláné Berecz Enikő	nem történt meg	nem releváns	A belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás megkötése során érvényesítsék a Bkr. 16. § (6) bekezdésében foglaltakat, rendelkezzenek a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról	A 2021 novemberében megkötött megbízási szerződésben a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról nem rendelkeztek. A Bkr. 16. § (6) bekezdésében előírtaknak nem tettek eleget.
1/25.	a Belső ellenőrzési kézikönyvön a jogszabályi változások átvezetése. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Balláné Berecz Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára sor került, amely 2021.01.01. napjától hatályos.
2/1.	a releváns részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítése az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	részben történt meg	nem releváns	A releváns részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítése történjen meg az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján	Az előirányzatok nyilvántartását az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül vezetik, amely az Áhsz. 14. mellékletének I. fejezet 2. b) pontja előírása ellenére nem tartalmazza az eredeti előirányzatok módosítása, átcsoportosítása esetében az azt

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat.
2/2.	az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően a havi, negyedéves és éves zárasi teendők végrehajtása, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	a mérlegtételek összegének meghatározása az Áhsz. előírásai alapján, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	részben történt meg	nem releváns	A mérlegtételek összegének meghatározásánál az Áhsz. 20- 21. §- ban foglaltak szerint kell eljárni, ezeket az összegeket bizonylatokkal, nyilvántartásokkal alátámasztani szükséges.	Az A/III/1- Tartós részesedések mérlegsor összegét a rendelkezésre álló dokumentum (Befektetett eszközök- bizonylatjegyzetű lista) nem támasztja alá.
2/4.	az előzetes és végleges kötelezettségvállalások könyvelése az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben, az Áhsz. 52. §, 53. § (1) bekezdés a); b) pontjaiban és (2) bekezdésében, valamint a Szt. 165. § (1), (2) (4), 166-169. § -ban foglalt előírásoknak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	részben történt meg	nem releváns	Az előzetes és végleges kötelezettségvállalások könyvelése az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben, az Áhsz. 52. § és a Szt. 165. § (1), (2) ,(4), 166-169. §- ban foglalt előírásoknak megfelelően történjen.	Két mintatétel esetében nem került rögzítésre a 0021. nyilvántartási ellenszámlán az előzetes kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelő) alapján. (ÖNK/U/2, ÖNK/U/9) Egy mintatétel esetében az előzetes és végleges kötelezettségvállalás könyvelése egy időben történt a pénzügyi teljesítéssel. (ÖNK/U/6) Az Ávr. 53. § (1) bekezdés b) pont szerinti esetben már nem kerül sor a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére a 0021. nyilvántartási ellenszámlán.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/5.	a több évre szóló, illetve a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § előírásának megfelelően n+3 évre, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	részben történt meg	nem releváns	A több évre szóló, illetve a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak szerint történjen	A kiválasztott mintatétel esetében (elektronikus távfelügyelet) nem került rögzítésre a 0023. nyilvántartási ellenszámlán kötelezettségvállalás n+3 évre annak ellenére, hogy a szerződés határozatlan idejű. (ÖNK/U/2)
2/6.	a követelések elszámolása az Áhsz. 1. § 6. pont és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A követelés előírása a 094022 számlán 2022.01.01. dátummal, a pénzügyi teljesítés pedig a 0940231 számlán 2022.02.21 napon került rögzítésre. (ÖNK/U/3)
2/7.	a gazdasági események könyvelése az azonosítás alatt álló tételek esetében az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	nem történt meg	nem releváns	Az azonosítás alatt álló tételek könyvelése során az Áhsz. 48.§ (5) bekezdése és a 38/2013 NGM rendelet szerint kell eljárni.	A mintatételhez csatolt dokumentumok alapján az egyik dolgozó visszautalt bére került elutalásra, az Önkormányzat számlájáról. Az azonosítás alatt álló tételek között továbbra is kimutatásra kerülnek a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltaknak. Téves utalások esetén a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számla alkalmazható. (ÖNK/U/8)
2/8.	a gazdasági események nyilvántartásokban történő rögzítése és a könyvvezetés során a rovatok	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A vizsgált mintatételek könyvelése a megfelelő rovatokon történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	megfeleltetése az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrend előírásainak, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin				
2/9.	a személyi juttatások és a forgótőke elszámolásával kapcsolatos könyvelés a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	részben történt meg	nem releváns	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013 NGM rendelet előírásai szerint történjen.	A személyi juttatások könyvelése továbbra is a 365151. könyvviteli számla használatával valósul meg. Nyilatkozat alapján a személyi juttatások jogszabályi előírások szerinti könyvelése 2022. április hónapra eső juttatásoktól biztosított. A 2021-2022. évi főkönyvi kártonok és a Kincstár nyilvántartása alapján a forgótőke elszámolásával kapcsolatos könyvelés a 38/2013. NGM rendeletben leírtaknak megfelel.
2/10.	a számlák év végi kezelése az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdésében foglaltaknak, valamint a PM által évente kiadott tájékoztatóban előírtaknak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/11.	az előző évi maradvány igénybevételének könyvelése az Ávr. 149. § (1) bekezdésében előírt határidőt - a maradvány megállapítását – követően az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint. Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	nem történt meg	nem releváns	Az előző évi maradvány igénybevételének könyvelésére az Ávr. 149. § (1) bekezdésében előírt határidőt - a maradvány megállapítását – követően az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint kerüljön sor.	Az előző évi maradvány igénybevételének könyvelése nem történt meg.
3/1.	a mérlegkészítési kötelezettségnek megvalósítása az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre. Határidő: 2022.02.25. Felelős: Kormosné Lukács Katalin	nem történt meg	nem releváns	A mérlegkészítési kötelezettségnek tegyenek eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évre vonatkozó, az éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó főkönyvi kivonat nyomtatásának dátuma: 2022.03.21.

### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vezseny Községi Óvoda

Törzsszám: 831598

Az Óvoda intézkedési terve 34 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 18 feladatot határidőre elvégeztek, 10 feladatot részben végeztek el, és 6 feladatot nem hajtottak végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	az Óvoda szabályzatai az Áht. 10. § (1), az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1), a Szt. 161. § (4), az Ávr. 13. § (2), a Bkr. 6. § (3) és (4), valamint a Bkr.17. § (1a) bekezdésekben foglaltaknak megfelelő elkészítése, az elkészítésüket az Óvodavezető a jogszabályi előírások alapján aláírásával igazolja, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	részben történt meg	nem releváns	Az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése feleljen meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak, a szabályzat kiadását aláírásával igazolja az Óvodavezető.	Az Ellenőrzési nyomvonal esetében az Óvodavezető csak a megismerési nyilatkozatot írta alá.
1/2.	az Óvoda SzMSz-ének megfeleltetése a hatályos jogszabályi előírásoknak, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	a Munkamegosztási megállapodás megfeleltetése az Ávr. 9. § (1) bekezdés előírásainak, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	a Számviteli politika és ennek részét képező szabályzatok kiegészítése a Szt. 14. § (3) – (4) bekezdése szerinti, az Óvodára jellemző szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel, a rendelkezések megfeleltetése a hatályos jogszabályi (Szt., Áhsz.) előírásoknak,	részben történt meg	nem releváns	A Számviteli politikában és ennek részét képező szabályzatokban a rendelkezések feleljenek meg a hatályos	A Számviteli politika és ennek részét képező szabályzatok kiegészítése az Óvodára jellemző szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel az esetek

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő			jogszabályi (Szt., Áhsz.) előírásoknak, a szabályzatokban foglaltak közötti összhangról gondoskodjanak.	többségében megtörtént, azonban a Számviteli politikában és az Értékelési szabályzatban leírtak eltérnek egymástól a terven felüli értékcsökkenés és az értékhelyesbítés szabályozásában. Illetve a Számviteli politikában foglalt rendelkezések továbbra sem felelnek meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, mert pl.: - III.4.3. pontja a jelentős összegű hiba fogalmát nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja hatályos előírásainak megfelelően tartalmazza; - III.6.4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai pont első bekezdésében rögzített szabályozás nem felel meg az Áhsz. 17. § (5) bekezdésében előírtaknak (Ugyanez a rendelkezés található az Eszközök és források értékelési szabályzat III.2.2. pontjában is.)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/5.	a Számlarend és az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott főkönyvi és nyilvántartási számlák közötti összhang megteremtése, illetve Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend legyen összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott főkönyvi és nyilvántartási számlákkal.	A Számlarend felülvizsgálatára sor került. A szabályzat 2021.01.01. naptól hatályos, hatálya kiterjed az Önkormányzatra és az Óvodára is, a Jegyző, a Polgármester és az Óvoda vezetőjének aláírását is tartalmazza. A Számlarend nem az adott szervezett sajátosságainak megfelelően került kialakításra. Például a Számlarend 3311-es számlát tartalmaz, az ASP keretében a 331111 számú számla alkalmazása történik.
1/6.	a Számlarend kiegészítése az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és a Szt. 161. § (2) bekezdés, valamint a Szt. 161/A. § szerinti tartalmi követelményeknek megfelelően, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	részben történt meg	nem releváns	A Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és a Szt. 161. § (2) bekezdés, valamint a Szt. 161/A. § szerinti tartalmi követelményeknek,	A Számlarend nem tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, valamint nem tartalmazza a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A törzsszövegben, több esetben Közös Hivatal és Társulás vonatkozásában is szabályoz, annak ellenére, hogy hatálya az Önkormányzatra és az Óvodára terjed ki..

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/7.	az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatokban az Óvodára jellemző szabályok, előírások, módszerek megjelenítése, valamint a szabályzatok kiegészítésre kerülnek javaslatévteli, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatok felülvizsgálatára sor került, új szabályzatok készültek, melyek 2021.01.01. naptól hatályosak. Valamennyi szabályzat hatálya az Önkormányzatra és az Óvodára is kiterjed,
1/8.	a pénzügyi ellenjegyző képesítési követelményeire vonatkozó szabályozás az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó Felhatalmazások kiegészítése arra vonatkozóan, hogy a jogkör gyakorlói mely szerv vonatkozásában jogosultak a jogkör gyakorlására, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölését az arra jogosult személy írja alá, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	nem történt meg	nem releváns	A pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölését az arra jogosult írja alá.	A pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások az Önkormányzat tekintetében a Polgármester, az Óvoda esetében az Intézményvezető által kerültek aláírásra, amely nem felel meg az Önkormányzat esetében az Ávr. 55.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					§ (2) bekezdés f) pontjában, az Óvoda esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontjában, továbbá az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak.
1/11.	az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítése az Óvoda sajátosságainak megfelelő folyamatokkal, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára sor került. Az Ellenőrzési nyomvonal 2021.01.01. naptól hatályos.
1/12.	a Bkr. 7. § előírása szerinti Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása során az Óvoda szervezeti sajátosságainak megfelelő kockázatok teljes körű azonosítása, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/13	szervezeti felelős kijelölése a kockázatkezelési rendszer koordinálására, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/14.	a pénztárzárás szabályozása és gyakorlása az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban foglalt előírásnak megfelelően, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/15	a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak és az alkalmazott gyakorlat közötti összhang megteremtésére a teljesítésigazolás vonatkozásában, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Gazdálkodási szabályzat szerint: „Abban az esetben, ha nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a teljesítésigazolást ott is el kell



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					végezni.” A vizsgált mintatételek esetében a teljesítésigazolás megtörtént.
1/16.	a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás megfeleltetése az Ávr. 60. §(3) bekezdésében foglaltaknak, és kiegészítése a jogkörgyakorlók rövidített aláírásával, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	részben történt meg	nem releváns	A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás vezetése feleljen meg az Ávr. 60. §(3) bekezdésében foglaltaknak.	A nyilvántartásban a felhatalmazásra jogosító ügyszerint nem tüntették fel, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat törzsszövege erre vonatkozó rendelkezést tartalmaz.
1/17.	a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására vonatkozó, az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti előírások betartása, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	nem történt meg	nem releváns	A pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása során be kell tartani az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55.§ (1) bekezdésekben foglaltakat	A vizsgált mintatételek esetében a pénzügyi ellenjegyzés igazolása a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg.
1/18.	az érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés során az időbeliség betartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	részben történt meg	nem releváns	Az érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés során az időbeliség betartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.	Néhány mintatétel esetében az utalványrendeleten a pénzügyi teljesítés, az érvényesítés és az utalványozás dátuma korábbi, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma, ezért az érvényesítés és az utalványozás gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége nem biztosított. (OVI/U/3, OVI/U/5)
1/19.	a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása,	részben történt	nem releváns	A gazdálkodási jogkörök	A gazdálkodási jogkörök

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	meg		gyakorlása szabályszerűen történjen	gyakorlása nem minden esetben szabályszerű. Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmaz pénzügyi ellenjegyzést, a mintatételek esetében előfordult, hogy a kötelezettségvállalás igazolása a megrendelőn (mint kötelezettségvállalás dokumentuma) és a kiadási utalványrendeleten is megtörtént. Az érvényesítést végző személy kijelölését nem a jogszabály alapján arra jogosult személy írta alá, így a gazdálkodási jogkör gyakorlása nem szabályszerű.
1/20.	a Beszámoló fedlapjának az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében meghatározott személyek általi aláírása, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/21.	az Óvoda vonatkozásában a Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében egyedi iratkezelési szabályzat készítése, Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	nem történt meg	nem releváns	Az Óvoda rendelkezzen a Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében egyedi iratkezelési szabályzattal.	Az Óvoda Irat és Adatkezelési Szabályzata nem felel meg a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel csak az adatkezelés rendjét szabályozza az iratkezelés rendjének meghatározására nem került sor.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/22.	a Bkr. 10. § szerinti monitoring rendszer fejlesztése, Határidő: 2021.06.30. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/23.	a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás megkötése során érvényesítésre kerülnek a Bkr. 16. § (6) bekezdésében foglaltak, rendelkezés beépítése a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	nem történt meg	nem releváns	A belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás megkötése során érvényesítsék a Bkr. 16. § (6) bekezdésében foglaltakat, rendelkezzenek a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról	A 2021 novemberében megkötött megbízási szerződésben a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról nem rendelkeztek. A Bkr. 16. § (6) bekezdésében előírtaknak nem tettek eleget.
1/24.	a Belső ellenőrzési kézikönyvön jogszabályi változások átvezetésére. Határidő: 2021.05.31. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	a releváns részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítése az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	részben történt meg	nem releváns	A releváns részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítése történjen meg az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján	Az előirányzatok nyilvántartását az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül vezetik, amely az Áhsz. 14. mellékletének I. fejezet 2. b) pontja előírása ellenére nem tartalmazza az eredeti előirányzatok módosítása, átcsoportosítása

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					esetében az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat.
2/2.	az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően a havi, negyedéves és éves zárasi teendők végrehajtása, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	a mérlegtételek összegének meghatározása során az Áhsz. előírásainak figyelembe vétele, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az ellenőrzési jelentésben feltárt hibák nem állnak fenn a mérlegtételek összegének megállapítása során.
2/4.	előzetes és végleges kötelezettségvállalások könyvelése az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésben, Áhsz. 52. §, 53. § (2) bekezdés és Szt. 165. § (1), (2) (4), 166-169. § -ban foglalt előírásoknak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	részben történt meg	nem releváns	Az előzetes és végleges kötelezettségvállalások könyvelése az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben, az Áhsz. 52. § és a Szt. 165. § (1), (2) ,(4), 166-169. § -ban foglalt előírásoknak megfelelően történjen.	Két mintatétel esetében nem került rögzítésre a 0021. nyilvántartási ellenszámlán az előzetes kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelő) alapján. (OVI/U/1,4,) Az Ávr. 53. § (1) bekezdés b) pont szerinti esetben már nem kerül sor a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére a 0021 nyilvántartási ellenszámlán.
2/5.	a több évre szóló, illetve a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § előírásának megfelelően n+3 évre, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A 2022. I. negyedéves főkönyvi katonok alapján a 0023-as nyilvántartási ellenszámlán személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, közüzemi díjak

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					és az áfa tekintetében került rögzítésre kötelezettségvállalás.
2/6.	a követelések elszámolása az Áhsz. 1. § 6. pont és Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/7.	a könyvelés során a gazdasági események dokumentumokkal való alátámasztása minden esetben az Áhsz. 52. § alapján a Szt. 165. § (1), (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	részben történt meg	nem releváns	A könyvelés során a gazdasági események dokumentumokkal való alátámasztása minden esetben történjen meg az Áhsz. 52. § alapján a Szt. 165. § (1), (2) bekezdésében foglaltak során	Előfordult, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán a szerződő fél az Önkormányzat, nem az Óvoda. (OVI/U/2)
2/8.	a személyi juttatások elszámolásával kapcsolatos könyvelés a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően, Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	nem történt meg	nem releváns	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013 NGM rendelet előírásai szerint történjen.	A személyi juttatások könyvelése továbbra is a 365151 számla használatával valósul meg. Nyilatkozat alapján a személyi juttatások jogszabályi előírások szerinti könyvelése 2022. április hónapra eső juttatásoktól biztosított.
2/9.	a számlák év végi kezelése az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak, valamint a PM által évente kiadott tájékoztatóban előírtaknak megfelelően. Határidő: 2022.02.25.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő				
3/1.	a mérlegkészítési kötelezettségnek megvalósítása az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre. Határidő: 2022.02.25. Felelős: Ferenczik Ágnes Enikő	nem történt meg	nem releváns	A mérlegkészítési kötelezettségnek tegyenek eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évre vonatkozó, az éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó főkönyvi kivonat nyomtatásának dátuma: 2022.02.28.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>]

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 2 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése táblák

1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta – 412320

1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta – 831598

Készült: 1 példányban

Kapja: Vezseny Községi Önkormányzat, Szabó Ferenc polgármester, elektronikusan hivatali kapun küldve - Irrattár

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben 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.

Vezenseny, <időbélyegző szerint>

.....  
Gyapjasné Sepsi Erzsébet  
jegyző

.....  
Szabó Ferenc  
polgármester



## **MELLÉKLETEK**