

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Intézményvezetőnek) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

(Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 1/1. a szabályzatok kiterjesztése során a megfelelő jogszabályi hivatkozást (Ávr. 13. § (3b) bekezdés) rögzítsék. Az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Ávr. 13. § (4) bekezdés alapján az Intézményvezető az aláírásával igazolja a szabályzatok egyeztetett módon történő kiadását,
- 1/2. szabályszerű dokumentálás feltételeként a kiterjesztett hatályú **Számviteli politikát** a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) aláírásával dokumentálni szükséges (Áht. 10. § (1) bekezdés). A Számviteli politika felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (4), (11) bekezdései alapján és aktualizálják a feladatok elvégzéséért felelős személyeket (az esetleges szervezeti változások miatti személycserék végett, javasoljuk csak a munkakör, beosztás feltüntetését),
- 1/3. az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot** egészítsék ki az eszközök és források leltározási gyakoriságának meghatározásával az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának figyelembevételével,
- 1/4. az **Eszközök és a források értékelési szabályzatot** vizsgálják felül az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a hatályos jogszabályi megfelelőség érdekében,
- 1/5. az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának szabályszerű dokumentálása érdekében az **Önköltségszámítási szabályzatot** a Jegyző aláírásával (kézjeggyével) lássa el. A szabályzat felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Biztosítsák a Képviselő-testületi határozatban és a szabályzatban rögzített térítési díjak összhangját,
- 1/6. a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a hatályos jogszabályi megfelelőség érdekében, a számlák feletti rendelkezésre jogosultak köre, valamint a pénzkezelésben résztvevők a jelenlegi gyakorlatnak megfelelően kerüljenek rögzítésre,
- 1/7. szabályszerű dokumentálás feltételeként a kiterjesztett hatályú **Számlarendet** a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) aláírásával dokumentálni szükséges (Áht. 10. § (1) bekezdés). Az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdések érvényesülése érdekében a Számlarendet vizsgálják felül, figyelembe véve az Szt. 161. § (2) bekezdés a), b) és c) pontjait és az Áhsz. 44. § (1) bekezdését,
- 1/8. a **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján és teljeskörűen tegyenek eleget az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A szabályzatot egészítsék ki a tervezéssel és az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos belső előírásokkal, valamint az írásban vállalt kötelezettségvállalások során alkalmazott dokumentumok rögzítésével. Aktualizálják az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás vezetéséért felelős megjelölését a szabályzat II. fejezet 1.1.7. pontjában,

- 1/9. szabályszerű dokumentálás feltételeként a kiterjesztett hatályú szabályzatokat (Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), g) és h) pontjai) a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) aláírásával dokumentálni szükséges (Áht. 10. § (1) bekezdés),
- 1/10. biztosítsák a **Beszerezési szabályzat** és a Gazdálkodási szabályzat közötti összhangot az írásbeli kötelezettségvállalás szükségessége és a kötelezettségvállalás dokumentuma tekintetében, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével,
- 1/11. a **Kiküldetési szabályzatot** aktualizálják az Ávr. 13. § (4a) bekezdése figyelembevételével. Az Szja tv. 3. melléklet II. fejezet 6. pontja alapján 15 Ft/km normaköltség számolható el,
- 1/12. a Bkr. 6. § (2a) bekezdésben foglaltak teljesüljenek, továbbá intézkedjen, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján az **Ellenőrzési nyomvonal** rendelkezésre álljon,
- 1/13. az érvényesítés feleljen meg az Ávr. 58. § (4) bekezdésben, illetve a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak,
- 1/14. az Szt. 165. § (2) bekezdés előírását tartsák be, a könyvekbe csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat. Kezdeményezzék a szállítóval a szerződés módosítását,
- 1/15. az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak alapján gyakorolják a gazdálkodási jogköröket,
- 1/16. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés értelmében a bizonylatokat a keletkezést és a beérkezést követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba,
- 1/17. a CSGYSZ tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-aiban meghatározott közzétételi kötelezettségének, az Info tv. 1. mellékletének III. rész 1. pontjában felsorolt kötelező közzétételi adatok naprakészen jelenjenek meg az Önkormányzat honlapján,
- 1/18. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján vizsgálja felül a Belső ellenőrzési kézikönyvet és a szükséges módosításokat vezesse át.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az adatszolgáltatásokat és a könyvelést a költségvetési rendeletmódosítások támasszák alá, valamint vegyék figyelembe az Áht. 34. § (5) bekezdésében foglaltakat,
- 2/2. az előző évi maradvány bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kerüljön nyilvántartásba vételre az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján,
- 2/3. a több éve fennálló követeléseket az Áhsz. 43. § (1)-(3) bekezdések és a belső szabályzat alapján vizsgálják felül. A követelés behajthatatlanná válása esetén a gazdasági eseményt az Áhsz. 26. § (11) bekezdés, és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása pontjában leírtaknak megfelelően számolják el,
- 2/4. a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járnak el, technikai számlaként se használják a 365151. könyvviteli számlát. Javasoljuk bér és önkormányzati állami támogatások automatizált könyvelési szolgáltatásának igénybevételét a 97102 MP használatával. A megelőlegezett TB, CST ellátásokat a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán vegyék nyilvántartásba és elszámolásukra a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerinti kerüljön sor,
- 2/5. a nettósított bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet Önkormányzati Nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások B) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szervek) pontjában leírtakat vegyék figyelembe,

- 2/6. az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt rovaton el nem számolható tételeket az Áhsz. 48. § (5) bekezdése szerint a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán kell elszámolni,
- 2/7. a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen. A javítást az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak figyelembevételével végezzék el,
- 2/8. a tárgyi eszközök esetében a részletező nyilvántartások vezetése teljeskörűen feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet VII. 1. b) pontja előírásának.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerüljenek elvégzésre.