

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) 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 *Elnök* intézkedjen, hogy

- 1/1. a **Társulási megállapodást** vizsgálják felül és módosítsák, betartva az Mötv. 88. § (2) bekezdés előírását,
- 1/2. a szabályzatok kiterjesztése során a megfelelő jogszabályi hivatkozást (Ávr. 13. § (3b) bekezdés) rögzítsék,
- 1/3. 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),
- 1/4. 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,
- 1/5. az **Eszközök és a források értékelési szabályzatot** vizsgálják felül az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a hatályos jogszabályi megfeleléség érdekében,
- 1/6. 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,
- 1/7. a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a hatályos jogszabályi megfeleléség érdekében, a számlák feletti rendelkezésre jogosultak köre, valamint a pénzkezelésben résztvevők a jelenlegi gyakorlatnak megfelelően kerüljenek rögzítésre,
- 1/8. 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,
- 1/9. 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,

- 1/10. 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),
- 1/11. 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,
- 1/12. 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,
- 1/13. a Bkr. 2. § 15. pont c) alpontja értelmében a Jegyző tegyen eleget a Bkr. 6. § (2a) bekezdésben foglaltaknak, továbbá intézkedjen, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján a Társulás **Ellenőrzési nyomvonala** rendelkezésre álljon,
- 1/14. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor,
- 1/15. a szakmai teljesítésigazolás feleljen meg az Ávr. 57. § (2)-(3) bekezdésekben, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak,
- 1/16. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés értelmében a bizonylatokat a keletkezést és a beérkezést követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba,
- 1/17. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírását tartsák be, a bevételt utalványozás alapján számolják el. Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltaknak,
- 1/18. a Társulás 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,
- 1/19. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján vizsgálja felül a Belső ellenőrzési kézikönyvet és a szükséges módosításokat vezesse át. A Bkr. 17. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Bkr. 2. § 15. pont c) alpontja alapján a Jegyző hagyja jóvá.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* 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 bevételeként az előző évi beszámoló elkészültét követően kerüljön nyilvántartásba vételre az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján,
- 2/3. a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai pontjában leírtakat vegyék figyelembe. Javasoljuk bér és az állami támogatások automatizált könyvelési szolgáltatásának igénybevételét a 97102 MP használatával,
- 2/4. a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő főkönyvi számokon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen. A javítást az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak figyelembevételével végezzék el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Elnök* intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerüljenek elvégzésre,
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján, minden mérlegsorot tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár készüljön, a mérleg sorok valódiságának vizsgálata mellett az Szt. 15. § (3) bekezdése figyelembevételével,
- 3/3. az egyéb sajátos elszámolások esetében a részletező nyilvántartások vezetése teljeskörűen feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pontja, valamint a III. 5. c) pontja előírásainak.

