



Alap Község Polgármestere
7011 Alap, Dózsa György u. 31.
Tel: 25/221-102 E-mail: titkar@alap.hu

**Alap Község Önkormányzat Képviselő-testületének
34/2021. (V. 27.) határozata
az éves összesített belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Alap Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró **Polgármesterként** a veszélyhelyzetben alkalmazandó „a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról” szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az alábbiakról rendelkezem:

Alap Község Önkormányzatának Polgármestereként az éves összesített belső ellenőrzési jelentést jelen határozat mellékletében foglaltak alapján, az előterjesztéshez csatolt tartalom szerint elfogadom.

Felelős: Szalai János Milán polgármester
Határidő: azonnal

Alap, 2021. május 27.

Szalai János Milán
polgármester



ALAPI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

7011 Alap, Dózsa György u. 31.

Tel.: 06-25/221-102, Fax: 06-25/220-370 E-mail: titkar.aphiv@invitel.hu

Előterjesztés

Alap Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2021. május hónapban tartandó soron következő nyilvános ülésére

Napirendi pont: Határozati javaslat az éves összesített belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Előterjesztő: Szalai János Milán polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A fentiek alapján a belső ellenőrzést végző gazdasági szervezet elkészítette a jelentést.

Kérem, hogy a jelentést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatban foglaltak szerint elfogadni szíveskedjenek.

Alap, 2021. május 27.

Szalai János Milán
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Alap Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2021. (.....) határozata
az éves összesített belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Alap Község Önkormányzat Képviselő-testülete az éves összesített belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, és azt a határozat mellékletében foglaltak alapján, az előterjesztéshez csatolt tartalom szerint elfogadja.

Felelős: Szalai János Milán polgármester
Határidő: azonnal

**Alap Község Önkormányzata
Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Alap Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről az Önkormányzat vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.

Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)**

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított és irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízási levelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és a kockázatelemzés alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2020. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18–19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése az Alapi Közös Önkormányzati Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere. A korábbi évben hiányosságként kezelt vagyonynyilatkozattétel rendjének szabályozására 2020.évben sor került.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, de az ennek megfelelő működés nem dokumentált.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben a megerősített ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására sor került.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2021. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

1. függelék

**Alap Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.</p> <p>A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.</p> <p>Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.</p> <p>A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során</p>

		<p>szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Alap Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020.(II.19.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 286 952 972 Ft összegben állapította meg, mely nem egyezik meg a 2020. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.</p> <p>Alap Község Önkormányzata Költségvetési Rendeletének 17-18. §-a rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról.</p> <p>A polgármester 2020. első 7 hónapjában kormányzati és saját hatáskörű előirányzat módosítást is végrehajtott. Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás nem volt.</p> <p>A polgármester a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására saját hatáskörben a költségvetési rendelet értelmében értékhathárhoz kötötten jogosult, de saját hatáskörű előirányzat módosítás végrehajtására nem, mivel ilyen jogkört a költségvetési rendelet nem állapít meg a részére. A veszélyhelyzet időszakában végrehajtott előirányzat módosítás jogszerű volt.</p> <p>Az ellenőrzött 2020. évi gazdálkodásra való tekintettel és a gazdálkodás vitelének megkönnyítése érdekében is javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a polgármesterre ruházható hatáskörök tekintetében.</p> <p>Az ellenőrzés a költségvetési rendelet felülvizsgálata tekintetében a jelentésben további javaslatokat fogalmazott meg.</p> <p>Az Alapi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az Önkormányzat gazdálkodásának főkönyvi és analitikus nyilvántartásáról az ASP integrált gazdálkodási szoftver alkalmazásával gondoskodik.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a</p>
--	--	--

		<p>központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítést javasoljuk az előirányzat módosítás/átcsoportosítás polgármester által történő elrendelésének egyértelmű rögzítésével. Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek alá kell írniuk.</p> <p>Továbbá javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. gazdálkodási szabályzat), mely rögzítse, hogy pl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az ellenőr megnevezésnél szerepeljen a polgármester aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy • az ASP bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás polgármester részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, (a jelenlegi gyakorlathoz igazodó javasolt forma) vagy • külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás polgármester részéről történő elrendelésére. <p>Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév <i>kivételével</i> – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület/polgármester a 2020. évi költségvetést egy alkalommal módosította.</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.</p> <p>Alap Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az</p>
--	--	--

előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell készíteni.

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentumra javasoljuk egyértelműen rávezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy dátummal ellátott aláírását. Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek alá kell írniuk.

Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. gazdálkodási szabályzat).

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés adategyezőségének biztosításáról.

Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Alap Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell készíteni.

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembe vételével.

3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

2020. éves ellenőrzési jelentés

<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy az Alapi Közös Önkormányzati Hivatalnak a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kötött megállapodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az Ávr. 9. § (4) bek. alapján, amennyiben az önkormányzati hivatalnál a gazdasági szervezethez rendelt feladatok ellátására önálló szervezeti egység kialakítására nincs lehetőség, akkor az önkormányzati hivatal egészében kell biztosítani a feladatok ellátását. Ennek alapján tehát az önkormányzati hivatal gazdasági szervezet hiányában is elláthat pénzügyi-számviteli feladatokat.</p> <p>Az Ávr. 9. §-a alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek a Hivatallal munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást kell kötnie.</p> <p>Az Alapi Óvoda-Mini Bölcsődénél és a Sárszentágotai Meseerdő Óvodánál az Alapi Közös Önkormányzati Hivatal a kijelölt szervezet a gazdálkodási és pénzügyi feladatok ellátására, ennek alapján a költségvetési szervezetnek munkamegosztási megállapodást kell kötniük.</p> <p>A vizsgálatkor érvényes munkamegosztási megállapodások nem álltak rendelkezésünkre. A vizsgálat ideje alatt a munkamegosztási megállapodások előkészítése zajlott, melynek elfogadására 2021. évben kerül sor. A megállapodást az Alapi Óvoda-Mini Bölcsőde esetében Alap – Sároregres Óvodai Intézményi Társulás Társulási Tanácsának jóváhagyását követően kell hatályba léptetni, továbbá a megállapodást az irányító szerv képviseletében az elnököknek alá kell írnia. A Sárszentágotai Meseerdő Óvoda esetében Sárszentágotai Község Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyását követően kell hatályba léptetni, továbbá a megállapodást az irányító szerv képviseletében a polgármesternek alá kell írnia.</p> <p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat, hogy az Alapi Közös Önkormányzati Hivatal és az Alapi Óvoda-Mini Bölcsőde, az Alapi Közös Önkormányzati Hivatal és a Sárszentágotai Meseerdő Óvoda között külön-külön Munkamegosztási megállapodást kell kötni a munkamegosztás</p>
--	---	------------------------------------	--

2020. éves ellenőrzési jelentés

		<p>és a felelősségvállalás rendjére vonatkozóan. A megállapodásokat az Alapi Óvoda-Mini Bölcsőde esetében Alap – Sáregres Óvodai Intézményi Társulás Társulási Tanácsának jóváhagyását követően kell hatályba léptetni, továbbá a megállapodásokat az irányító szerv képviselőjében az elnöknek alá kell írnia.</p> <p>A Sárszentágota Meseerdő Óvoda esetében Sárszentágota Község Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyását követően kell hatályba léptetni, továbbá a megállapodást az irányító szerv képviselőjében a polgármesternek alá kell írnia.</p>
--	--	---