

BALATONFŐKAJÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

8163 Csajág, Petőfi utca 1.

Telefon: +36(88)440-380 Fax: +36(88)440-380 email: polghivcsajag@invitel.hu

Előterjesztés

a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján az elnök feladat-és hatáskörében gyakorolt döntéshozatalához

Tárgy: Összefoglaló a 2020. évi belső ellenőrzési jelentésről

Melléklet: Összefoglaló a 2020. évi belső ellenőrzési jelentésről

Üi.szám: III/56/2021.

Előterjesztést előkészítette: Petró Médea igazgatási főelőadó

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam: Polgár Beatrix jegyző
Meghívott(ak):

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Az előírásoknak megfelelően a Társulás, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szerv vonatkozásában, a Kelet-Balaton Tó Térség Önkormányzati Társulása társulási megállapodása alapján külső szakértő bevonásával történt jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre a Társulás 2020. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Társulás, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szerv vonatkozásában Bkr. alapján az előterjesztés mellékleteként csatolt, 2020. évi Összefoglaló jelentés számol be.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a veszélyhelyzetre tekintettel az előterjesztést emailben véleményezni szíveskedjenek!

Csajág, 2021. május 19.



Határozati javaslat:

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
...../2021. (V.26.) társulási tanácsi határozata**

**a Társulásnál 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló jelentés
elfogadásáról**

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46 § (4)

bekezdése szerinti- hatáskörében eljáró Elnöke a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatályba lépéséről szóló 27/2021. (I.29) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben az alábbi döntést hozza:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§ (4) bekezdése alapján a Társulásnál 2020. évben lefolytatott ellenőrzésről szóló jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Verebélyi Zoltán polgármester

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulásnál (továbbiakban: Társulás) 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 a Társulás, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szerv vonatkozásában, a Kelet-Balatonai Térség Önkormányzati Társulása társulási megállapodása alapján külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre a Társulás 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Társulás, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szerv 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 a Társulás, illetve 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, a Társulás 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízási levelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és kockázatelemzése alapozottan 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 az Elnök, illetve a munkaszervezeti feladatokat ellátó intézményvezető igényeinek figyelembevételével, 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 minősíthetők. 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 teljeskörűen 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 a Balatonfőkajári 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 Elnöki és a munkaszervezeti feladatokat ellátó intézményvezetői 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 ítélni a kontrollkörnyezetet. A Társulás 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.

A Társulás szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott, s a Társulás által alapított és irányított költségvetési szerv is rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulást 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

A társulási 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 a Társulás működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A Társulást érintően, illetve irányított intézmény felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Társulás iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik.

A Társulás az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét részben teljesíti, 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 a Társulás 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.

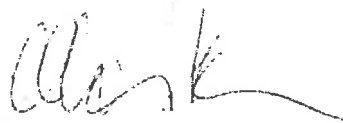
II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.

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:

.....
munkaszervezeti feladatokat ellátó jegyző

2020. éves ellenőrzési jelentés

1. függelék

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás és költségvetési szerveinél
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az elnök 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 központi tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a Társulás bevételei és kiadásait a Társulás 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>

2020. éves ellenőrzési jelentés

			<p>szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsának a Társulás 2020. évi költségvetéséről szóló 7/2020. (III. 04.) határozata (a továbbiakban: Költségvetési határozat), a Társulás 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 150 177 000 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2020. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.</p> <p>A Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Költségvetési határozata nem rendelkezik az előirányzat módosítás és a kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogának átruházásáról.</p> <p>Az elnök 2020. első 6 hónapjában saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást nem hajtott végre.</p> <p>Az ellenőrzés a költségvetési határozat felülvizsgálata tekintetében a jelentésben javaslatokat fogalmazott meg.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk.</p> <p>Az ellenőrzés időpontjáig a Társulási Tanács a 2020. évi költségvetést még nem módosította.</p> <p>A Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a Társulás gazdálkodásának főkönyvi és analitikus nyilvántartásáról az ASP integrált gazdálkodási szoftver alkalmazásával gondoskodik.</p> <p>A Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt</p>
--	--	--	---

			<p>követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.</p> <p>A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p><u>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</u></p> <p>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 aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl.: gazdálkodási szabályzat).</p> <p><u>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:</u></p> <p>1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.</p> <p>2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Javasoljuk a költségvetési határozat felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembe vételével.</p> <p>3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A 2020. évi szükséges módosításoknál a költségvetési határozat rendelkezései szerint kell majd eljárni, vagy a gazdálkodás vitelének megkönnyítése érdekében felül kell vizsgálni azt, az elnökre átruházható hatáskörök tekintetében. (Amennyiben a költségvetési határozat a hatáskört átruházza az elnökre, a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.)</p>
--	--	--	---

2020. éves ellenőrzési jelentés

Munkamegosztási megállapodás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Áht és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e jogszabályi előírásoknak	Szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsődének a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kötött megállapodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. 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. Az Ávr. 9. §-a alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek a Hivatallal munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást kell kötnie. A Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde Alapító Okiratában a Balatonfőkei Közös Önkormányzati Hivatal a gazdálkodási és pénzügyi feladatok ellátására kijelölt szervezet, ennek alapján a költségvetési szerveknek munkamegosztási megállapodást kell kötni. A gazdálkodási feladatokat ellátó Balatonfőkei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a fentieknek megfelelően megállapodást kötött a Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulással. A fentiek alapján úgy ítélem meg, hogy a megállapodás nem megfelelő mivel azt két költségvetési szervnek kell megkötni, a Társulás azonban államháztartási szervezet. A megállapodást irányító szervként Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának kell elfogadnia. A Társulási Tanács a megállapodást a 2/2017. (VII. 13.) számú határozatával hagyta jóvá. Ennek megfelelően a megállapodás formailag megfelelő. A vizsgálatkor érvényes dokumentum a Megállapodás, amely 2017. augusztus 1. napon lépett hatályba.

2020. éves ellenőrzési jelentés

			<p>A megállapodás az irányító szerv képviselőjében az elnök részéről aláírásra került, így formailag a megállapodás megfelelő.</p> <p>A vizsgálatkor hatályos Megállapodás nem az érvényes jogszabályok szerinti fogalmakat alkalmazza. 2014. január 1. naptól nem szerepel az Ávr-ben a Megállapodásban szereplő „önállóan működő és gazdálkodó”, illetve az „önállóan működő” költségvetési szerv kategória.</p> <p>A fentiekben kívül új munkamegosztási megállapodás elkészítését és elfogadását az is indokolja, hogy az eltelt időszak óta számos tárgyi feltétel változás (pl.: ASP rendszer, elektronikus adatszolgáltatás) történt, amely a feladatellátást jelentősen érintette.</p> <p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat, hogy a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnak a Csajági Csicseregő Óvoda és Mini Bölcsődével munkamegosztási megállapodást kell kötni. A munkamegosztási megállapodásnak a jelentésben jelölt hiányosságokra ki kell térni. A munkamegosztási megállapodást az irányító Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának el kell fogadni és az elfogadást dokumentálni szükséges.</p>
--	--	--	--