

Alsószölnök-Szakonyfalu
Köznevelési Intézményfenntartó
Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
2016. november 28-án
megtartott üléséről
készült
j e g y z ő k ö n y v

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Alsószőlőnk-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás (továbbiakban: ASZÖT) Társulási Tanácsa 2016. november 28-án megtartott üléséről

Az ülés helye: Alsószőlőnk, az önkormányzat helyisége (9983 Alsószőlőnk Fő út 19.).

Jelen vannak: Monek Zsolt, a társulási tanács elnöke
Rogán Valéria, a társulási tanács alelnöke
Borbély Tibor, a társulási tanács tagja
Illés József, a társulási tanács tagja

Meghívottak közül jelen vannak:

Szukicsné Skaper Mónika jegyző
Soós Zoltán jegyzőkönyvvezető

Monek Zsolt elnök köszöntötte az ülés résztvevőit.

Monek Zsolt elnök megállapította, hogy a Társulási Tanács 4 tagjából 4 jelen van, az ülés határozatképes.

A Társulási Tanács jegyzőkönyv hitelesítőnek kijelölte Illés Józsefet.

Monek Zsolt ismertette a kiküldött napirendi tervezetet, s javasolta annak elfogadását. A képviselő-testület a napirendet egyhangúlag elfogadta.

N a p i r e n d :

1/ Belső ellenőrzési jelentés az ASZÖT 2016. évi működésének és gazdálkodásának szabályszerűségéről.

Ea: Monek Zsolt elnök

Napirendek tárgyalása

1/ Belső ellenőrzési jelentés az ASZÖT 2016. évi működésének és gazdálkodásának szabályszerűségéről.

Ea: Monek Zsolt elnök

Monek Zsolt, a társulási tanács elnöke ismertette a *jegyzőkönyv 3. mellékletét* képező, az ASZÖT 2016. évi működésének és gazdálkodásának szabályszerűségét vizsgáló belső ellenőrzés anyagát, egyben kérte annak az elfogadását.

A képviselő-testület rövid véleménycserét követően 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

13/2016. (XI.28.) ASZÖT határozat

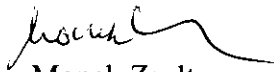
Alsószölnök Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja a jegyzőkönyv 3. mellékletét képező, Kern Henrietta belső ellenőr által Alsószölnök-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás 2016. évi működésének és gazdálkodásának szabályszerűsége vonatkozásában készített ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

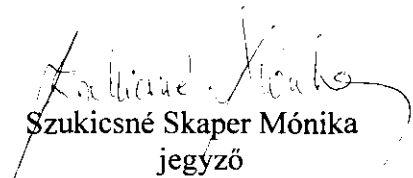
Felelős: Képviselő-testület

Több napirendi pont nem volt.

Monek Zsolt elnök megköszönte a megjelentek közreműködését, majd az ülést bezárta.



Monek Zsolt
elnök



Szukicsné Skaper Mónika
jegyző



Illés József
jegyzőkönyv hitelesítő



**Alsószölnök - Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó
Önkormányzati Társulás**

9983 Alsószölnök, Fő út 19.
Tel.: 06-94/534-006, Fax: 06-94/534-030
Honlap: www.alsoszolnok.hu
e-mail: info@alsoszolnok.hu

MEGHÍVÓ

Alsószölnök - Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás (ASZÖT) Társulási Tanácsa **2016. november 28-án (hétfő), 17.00 órai** kezdettel ülést tart Alsószölnökön az önkormányzat koordinációs épületében (9983 Alsószölnök Fő út 19.), melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Napirend

1/ Belső ellenőrzési jelentés az ASZÖT 2016. évi működésének és gazdálkodásának szabályszerűségéről.

Ea: Monek Zsolt elnök

Megjegyzés: A meghívó mellékleteit elektronikus úton továbbítottuk.

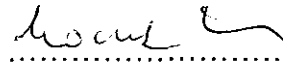
Alsószölnök, 2016. november 21.

Monek Zsolt sk.
elnök

Jelenléti ív

Alsószölnök-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 2016. augusztus 15-én megtartott ülésén megjelentekről.

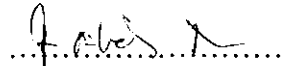
Monek Zsolt elnök


.....

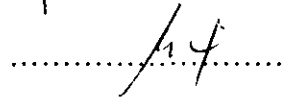
Rogán Valéria alelnök


.....

Borbély Tibor, a társulási tanács tagja

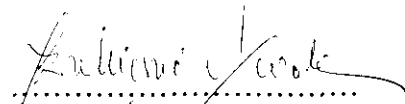

.....

Illés József alpolgármester, a társulási tanács tagja

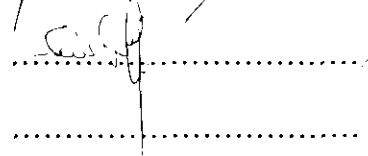

.....

Meghívottak:

Szukicsné Skaper Mónika jegyző


.....

Soós Zoltán jegyzőkönyvvezető


.....

.....



Szentgotthárd és Térsége
Önkormányzati Társulás

Belső ellenőr
Kem Henrietta

2. Alkalmazás

Alsószőlőki Közös Önkormányzati Társulás	
Értékszám: 4615-6-22	Aláírás: [Signature]
Iktatószám: 4615-6-22	Ebbszám: [Number]
Cgyműzék(k): [Number]	[Number]

Iktatószám: 4615-6/2016.

Ellenőrzés száma: BE-09/2016.

[ELLENŐRZÉSI JELENTÉS]

Alsószőlőki-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás
működésének/gazdálkodásának ellenőrzése

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Alsószőlők-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás
működésének/gazdálkodásának ellenőrzése**

Szentgotthárd, 2016. október 28.

Ellenőrzést végző: Kern Henrietta
belső ellenőr

Az ellenőrzés célja: A költségvetési szerv gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezeti egység: Alsószőlőnői Közös Önkormányzati Hivatal - Alsószőlőnők-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzés tárgya: 2016. évi működés/gazdálkodás szabályszerűsége

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: komplex ellenőrzési módszer

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- Alsószőlőnők és Szakonyfalu Községi Önkormányzatok 2016. évi éves ellenőrzési terve

Előírásoknak való megfelelés

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló tv. végrehajtásáról (Ávr.),
- helyi belső szabályzatok

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzés kezdete és vége: 2016. október 17.; 2016. október 31.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Monek Zsolt – Alsószőlőnők-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás elnöke

Rogán Valéria – Alsószőlőnők-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás alelnöke

Szukicsné Skaper Mónika – Alsószőlőnői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Az Alsószőlők-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: **Társulás**) belső ellenőrzésére Alsószőlők Község Önkormányzata és Szakonyfalu Község Önkormányzata 2016. évi éves ellenőrzése terve alapján került sor.

A belső ellenőrzést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontja alapján folytattam le. A **szabályszerűségi** ellenőrzés célja megállapítani, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés során vizsgáltam a fentiekben felsorolt jogszabályoknak való megfelelést, a Társulási Megállapodást, a Társulás 2016. évre vonatkozó költségvetési határozatát és a 2015. évi zárszámadás elfogadásáról szóló határozatát, a 2016. évi Társulás Tanács üléseinek előterjesztéseit, döntéseit, jegyzőkönyveit, a Mesesziget Óvoda alapító okiratát, a Társulás intézménye Számviteli Politikáját, adatszolgáltatásokat a Kincstár felé, pénztárforgalmát.

I. A TÁRSULÁS SZERVEZETÉNEK, MŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSA:

Az **Alsószőlők-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás** 2013. július 01. napján alakult, tagjai Alsószőlők Község Önkormányzata és Szakonyfalu Község Önkormányzata. A társulási megállapodást Alsószőlők Község Önkormányzata a 39/2013. (V.31.) számú határozatával, Szakonyfalu Község Önkormányzata a 63/2013. (V.31.) számú határozatával hagyta jóvá.

A Társulás **működési területe** a társult önkormányzatok közigazgatási területe, illetve ezen túlmenően a szabad kapacitás terhére a szentgotthárdi térség településeinek közigazgatási területe.

A Társulás **jogállása**: jogi személyiségű társulás, melyet a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága vett nyilvántartásba, **gazdálkodására** a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A Társulás **célja**, hogy a társult települési önkormányzatok képviselő-testületei a kötelező óvodai ellátást a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltakkal összhangban költséghatékonyabban, magasabb színvonalon lássák el.

A Társulás **feladata** az óvodai köznevelési feladatok intézményfenntartó társulás keretében történő ellátása.

A Társulás által fenntartott köznevelési intézmény:

Mesesziget Óvoda
Märcheninsel Kindergarten
Vrtec „Pravljicni otok”
9983 Alsószőlnök, Fő út 31.

Az óvodát a Társulás megalakulása előtt Alsószőlnök Község Önkormányzata tartotta fenn.

A Társulás **döntést hozó szerve a Társulási Tanács**, melynek tagjai Alsószőlnök és Szakonyfalu községek polgármestere és alpolgármestere. A Társulási Tanács **kizárólagos hatáskörben** dönt:

- elnökének, alelnökének megválasztásáról;
- a társulási megállapodás elfogadásáról és módosításáról, valamint a Társulás megszüntetéséről;
- Szervezeti és Működési Szabályzat elfogadásáról;
- költségvetés, zárszámadás elfogadásáról;
- költségvetési intézmény, gazdálkodó szervezet alapításáról, megszüntetéséről, átszervezéséről;
- tagok költségviselése mértékéről.

A Társulási Tanács **döntéseit határozattal** fogadja el, amelyeket az év elejétől kezdődően növekvő sorszámmal kell ellátni. A Társulási Tanács akkor **határozatképes**, ha az ülésen legalább a szavazatok felével rendelkező tag jelen van.

A Társulási Tanács szükség szerint, de **évente legalább hat ülést** tart. Az ülést az elnök, akadályoztatása esetén az alelnök hívja össze és vezeti. A Társulási Tanács ülései nyilvánosak, zárt ülést a társulási megállapodásban meghatározott esetekben tarthat. Az

ülésekről **jegyzőkönyv** készül, aminek tartalmaznia kell az ülés helyét és időpontját, az ülésen megjelenteket, meghívottak nevét, a javasolt, elfogadott és tárgyalt napirendi pontokat, az előterjesztéseket, az egyes napirendi pontokhoz hozzászólók nevét, részvételük jogcímét, a hozzászólások, továbbá az ülésen elhangzottak lényegét, a szavazásra felvett döntési javaslat pontos tartalmát, a döntéshozatalban résztvevők számát, a szavazás számszerű eredményét és a hozott döntéseket. A jegyzőkönyvet az ülést vezető és a Társulási Tanács által felhatalmazott jegyzőkönyv hitelesítő írja alá

A Társulás 2016. évben az ellenőrzés időpontjáig négy alkalommal tartott ülést, zárt ülésre nem került sor. A 2016. február 15-én, 2016. május 31-én, 2016. június 30-án és 2016. augusztus 15-én tartott ülések előkészítését, lefolytatását a felvett jegyzőkönyvek alapján megvizsgáltam, azok mindenben **megfelelnek** a fentiekben leírt szabályozásnak. A jegyzőkönyvek mellékleteit képezik:

- Meghívó
- Jelenléti ív
- Előterjesztések és mellékletei

Az ülések jegyzőkönyvei nyilvánosak, azok megtalálhatóak a www.alsoszolnok.hu weboldalon.

A Társulási Megállapodás 17. pontja szerint a Társulási Tanács **működésének részletes szabályait** a Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza, amelyet a Társulás megalakulását követő ülésen el kell fogadni, azonban ilyen dokumentum nem került elfogadásra. Szervezeti és Működési Szabályzattal csak a Társulás intézménye, a Mesesziget Óvoda rendelkezik.

A Társulási Tanács **munkaszervezeti feladatait** a Társulási Megállapodás 19. pontja szerint az Alsószőlőnői Közös Önkormányzati Hivatal (KÖH) látja el, a munkaszervezeti feladatokat a KÖH Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a Társulás feladatait ellátó köztisztviselők munkaköri leírása tartalmazza.

A KÖH Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmaz a Társulási Tanács munkaszervezeti feladataira rendelkezéseket. A köztisztviselők munkaköri leírásában szerepelnek a Társulással kapcsolatos feladatok illetve a www.alsoszolnok.hu weboldalon megtalálható a KÖH szervezeti felépítésénél.

A Társulás költségvetésből látja el és finanszírozza a feladatait. A Társulás éves költségvetés alapján működik. A költségvetést a Társulási Tanács önállóan, költségvetési határozatban állapítja meg. A költségvetés végrehajtásáról az Alsószőlőnői Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

II. A TÁRSULÁS KÖLTSÉGVETÉSÉRE ÉS ZÁRSZÁMADÁSÁRA, VALAMINT A KINCSTÁRI ADATSZOLGÁLTATÁS RENDJÉRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK BETARTÁSA:

2016. évi költségvetés előkészítése, elfogadása

A Társulás 2016. évi költségvetését az **5/2016. (II.15.) ASZÖT határozat** tartalmazza, mely magában foglalja a Társulás saját költségvetését és a Mesesziget Óvoda költségvetését.

A 2016. évi költségvetési határozat-tervezete az Áht. 24. § (2) és (4) bekezdésének valamint a 26. § (1) bekezdésének megfelelően került előkészítésre és benyújtásra a Társulási Tanácsnak. A 2016. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor az Áht. 24. § (4) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások a Társulási Tanács részére bemutatásra kerültek.

2015. évi zárszámadás

A Társulás és a Mesesziget Óvoda 2015. évi zárszámadását a **9/2016. (V.31.) ASZÖT határozata** tartalmazza.

A 2015. évi zárszámadási határozat-tervezet benyújtása megfelel az Áht. 91. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak. A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor az Áht. 91. § (2) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások a Társulási Tanács részére bemutatásra kerültek. A határozat 2016. május 31-én lépett hatályba.

Az Áht. 108. § (1) bekezdése kimondja, hogy a Kormány rendeletében meghatározott szerv

- a) az elemi költségvetésről és az éves költségvetési beszámolóról az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást teljesít,
- b) a költségvetési év során a Kormány rendeletében meghatározott gyakorisággal időközi költségvetési jelentést és időközi mérlegjelentést készít a Kincstár számára.

Időközi költségvetési jelentés

A Társulás a Mesesziget Óvoda 2016. évi időközi költségvetési jelentéseinek Kincstár felé történő továbbítására vonatkozó adatokat a következő táblázat tartalmazza. Az adatszolgáltatás minden esetben megfelel az Ávr. 169.§ (3) bekezdésében foglalt határidőknek.

Időszak	Feltöltve – ASZÖT	Feltöltve - Óvoda
2016. 01-03. hó	2016.04.20.	2016.04.20.
2016.04. hó	2016.05.19.	2016.05.19.
2016.05. hó	2016.06.20.	2016.06.13.
2016.06. hó	2016.07.20.	2016.07.20.
2016.07. hó	2016.08.19.	2016.08.15.
2016.08. hó	2016.09.20.	2016.09.16.
2016.09. hó	2016.10.25.*	2016.10.23.*

* A határidő a Kincstár által meghosszabbításra került

Időközi mérlegjelentés

A Társulás 2016. évi időközi mérlegjelentéseinek Kincstár felé történő továbbítására vonatkozó adatokat a következő táblázat tartalmazza. Az adatszolgáltatás minden esetben megfelel az Ávr. 170.§ (2) bekezdésében foglalt határidőknek.

Időszak	Feltöltve – ASZÖT	Feltöltve - Óvoda
2016. 1. negyedév	2016.04.25.*	2016.04.25*
2016. 2. negyedév	2016.07.20.	2016.07.20.
2016. 3. negyedév	2016.10.25.*	2016.10.24.*

* a határidő meghosszabbításra

Elemi költségvetés

A Társulás 2016. évi éves elemi költségvetése az Áht. 28/A. § (2)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészítésre került, azt a Társulási Tanács elnöke az Ávr. 33.§ (1) bekezdése szerint jóváhagyta és az Ávr. 33. § (3) bekezdésében előírt határidőre benyújtásra került a Kincstár részére.

A gazdálkodás szabályozottsága

A Társulás és a Mesesziget Óvoda az ellenőrzött időszakban az alábbi gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal rendelkezett:

1. Alsószőlők-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás Számviteli Politikája a pénzügyi-gazdálkodási szabályokkal

Jóváhagyva 2014. január 01. napján a Társulási Tanács elnöke által.

Hatályos 2014. január 01. napjától.

A Számviteli Rend tartalmazza a társulás gazdálkodási jellemzőit, a számviteli törvényben megfogalmazott alapelveket és azok érvényesülését a gazdálkodásban, számviteli politikáját, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, vezetésének módját, a könyvvezetési kötelezettség és a főkönyvi számlaosztályok fő tartalmi elemeit, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a könyvviteli zárlatot, az adózással kapcsolatos előírásokat, a számlakeret tükroét és a megismerési záradékot.

A mellékelt szabályzatok (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelően):

Bizonylati szabályzat

Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzata

Selejtezési és hasznosítási szabályzat

Leltározási és leltárkészítési szabályzat

Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről

Eszközök és források értékelési szabályzata

Készletgazdálkodási szabályzat

Önköltségszámítás rendjének szabályzata

2. Mesesziget Óvoda Számviteli Politikája a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokkal

Jóváhagyva 2014. január 01. napján az Óvodavezető által.

Hatályos 2014. január 01. napjától.

A mellékelt szabályzatok (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelően):

Bizonylati szabályzat

Házipénztári pénzkezelési szabályzat
Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzata
Selejtezési és hasznosítási szabályzat
Leltározási és leltárkészítési szabályzat
Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről
Eszközök és források értékelési szabályzata
Készletgazdálkodási szabályzat
Önköltségszámítás rendjének szabályzata

Az ASZÖT és a Mesesziget Óvoda külön, önálló bankszámlával, a Mesesziget Óvoda pedig házipénztárral is rendelkezik (ide a térítési díjak befizetése történik). Az ellenőrzés során a Mesesziget Óvoda 2016. augusztus havi pénztárát vizsgáltam.

A házipénztárra vonatkozó megállapítások

A készpénzforgalom rögzítéséhez szükséges bevételi-, és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása okmányok alapján történt. A bizonylatok tartalmi és alaki követelményeknek megfelelnek, adattartalmuk egyezett a ki-, és bevételi bizonylatokon, illetve az időszaki pénztárjelentésen szereplő adatokkal. A számlákon a szakmai teljesítésigazolások megtalálhatók voltak.

A pénztáros havonta készít pénztárzárást. Az erre szolgáló dokumentum az időszaki pénztárjelentés. A pénztárjelentést az ellenőrzött hónapban a pénztáros mellett a pénztárellenőr is aláírta.

A bankszámlaforgalomra vonatkozó megállapítások

Az ellenőrzött időszakban megtalálható volt a banki műveletek alapokmánya (szerződések, számlák stb), melyek megfelelő alapul szolgálnak az említett számlán lévő pénzüsszeg elszámolásához. Az utalványrendelet az egyes banki műveletekhez megtalálható volt. A számlák szakmai teljesítésigazolása megtörtént.

Az alapbizonylatok adattartalma az ellenőrzött esetekben megegyezett a pénzforgalmi bankszámlakivonaton szereplő adatokkal.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatáskörének szabályozását a Társulás és a Mesesziget Óvoda Szakmai Politikája tartalmazza:

	ASZÖT	Mesesziget Óvoda
Kötelezettségvállaló	elnök, alelnök	óvodavezető, tagintézményvezető
Utalványozó	elnök, alelnök	óvodavezető, tagintézményvezető
Pénzügyi ellenjegyző	Alsószőlőnői KÖH pénzügyi ügyintézője	Alsószőlőnői KÖH pénzügyi ügyintézője
Érvényesítő	Alsószőlőnői KÖH pénzügyi ügyintézője	Alsószőlőnői KÖH pénzügyi ügyintézője

A vizsgált dokumentumok esetében a fenti szabályozás maradéktalanul érvényesült.

A Társulás és intézménye pénzügyi-gazdasági feladatait az Alsószőlőnői Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Megállapítások összefoglalása:

Alsószőlőnői-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás szervezeti felépítését és működési rendjét a Társulási Megállapodás tartalmazza. A Társulási Tanács külön Szervezeti és Működési Szabályzattal nem rendelkezik. Munkaszervezeti feladatait az Alsószőlőnői Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Társulási Tanács 2016. évben az ellenőrzés időpontjáig négy alkalommal ülésezett, az ülések előkészítése, lefolytatása és az ülésekről készült jegyzőkönyvek szabályszerűek.

A Társulás a 2016. évi költségvetését az 5/2016. (II.15.) ASZÖT határozattal fogadta el, mely tartalmazza a Társulás saját költségvetését és a Mesesziget Óvoda költségvetését. A költségvetéshez hasonlóan a Társulás és a Mesesziget Óvoda 2015. évi zárszámadását a 9/2016. (V.31.) ASZÖT határozat tartalmazza.

A költségvetés végrehajtásáról és a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáról az Alsószőlőnői Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik, a 2016. évi költségvetéshez kapcsolódó kincstári adatszolgáltatások teljesítése az ellenőrzött időszakban határidőre megtörtént.

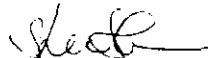
A Társulás intézménye pénztárának működése az ellenőrzött időszakban megfelelő volt. A kiadási-, és bevételi pénztárbizonylatok alapokmánya az ellenőrzött esetekben megtalálható volt. Ezek tartalmi és alaki követelményei megfelelőek, adattartamuk egyezősége is biztosított a pénztárbizonylatokon, illetve az időszaki pénztárjelentésen szereplő adatokkal. A számlákon a szakmai teljesítésigazolások megtalálhatók voltak. Az ellenőrzött időszakban megtalálható volt a banki műveletek alapokmánya (szerződések, számlák stb). Az utalványrendelet az egyes banki műveletekhez megtalálható volt. A számlák szakmai teljesítésigazolása megtörtént.

A Társulás és intézménye külön Számvetési Politikával rendelkezik, melyek tartalmazzák a kötelezettségvállalást, a pénzügyi ellenjegyzést, a teljesítés igazolást, az érvényesítést és utalványozást végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az ellenőrzött időszakban az intézményre vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlására vonatkozó írásbeli felhatalmazás, és a teljesítés igazolására jogosult személy kijelölése rendelkezésemre állt.

Javaslat:

1. Alsószőlőnk-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa Szervezeti és Működési Szabályzatának létrehozása.
2. Az Alsószőlőnk Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése az Alsószőlőnk-Szakonyfalu Köznevelési Intézményfenntartó Önkormányzati Társulás munkaszervezeti feladataival.

Szentgotthárd, 2016. október 28.


Kern Henrietta
belső ellenőr

