Alsómocsolád község Önkormányzata
„Őszi Fény" Idősek Otthona
Egyesített Szociális Intézmény
7345 Alsómocsolád Rákóczi u. 74
Telefon: +36 30 567 1083
e-mail:pitzne.anita@alsomocsolad.hu

Szám: Als/64-9/2025.

INTÉZKEDÉSI TERV
Alsómocsolád Község Önkormányzata „Őszi Fény" Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézménynél

a Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Irodája Államháztartási Feladatok Osztálya I. által, a BAR-ÁHI/138-8/2025. iktatószámú, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végzett pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés megállapításaira és javaslataira vonatkozóan

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

1/1. Megállapítás: Alapító okirat: A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában megtalálható módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 2016.12.01. napján kelt 333-2/2016 számú alapító okirat 2017.01.01 napjától hatályos. Az alapító okirat nem a hatályos adatokat tartalmazza.

1/1. Javaslat: Az Intézményvezető intézkedjen, az alapító okirat aktualizálásáról az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdései, az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdései és a 15/2019. PM rendelet alapján.

1/1. Intézkedés: Az alapító okirat aktualizálása az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdései, az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdései és a 15/2019. PM rendelet alapján megtörtént. Az aktualizált alapító okiratot a Képviselő-testület 44/2025.(III. 24.) számú határozatával elfogadta A továbbiakban az intézményvezető folyamatosan fokozott figyelmet fordít a dokumentum napra kész állapotban tartására.

1/2.Megállapítások: A teljesítés igazolói, ellenjegyzői jogkört ellátó személyek munkaköri leírásai nem állnak rendelkezésre. Az egyik érvényesítői jogkört ellátó személy munkaköri leírása rendelkezésre áll, azonban az érvényesítői jogkör gyakorlásának ténye nem került rögzítésre.

1/2. Javaslat: Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a gazdálkodási, pénzügyi feladatokat ellátó dolgozók munkaköri elírásai elkészítésre kerüljenek, valamint a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján arról, hogy a köztisztviselő feladatai a munkaköri leírásban maradéktalanul rögzítésre kerüljenek.

1/2. Intézkedés: A jegyző a hiányos munkaköri leírásokat az előírásoknak megfelelően kiegészíti és a továbbiakban a hatályos jogszabályokban foglaltaknak megfelelően készíti el a munkaköri leírásokat. A továbbiakban gondoskodik arról, hogy a munkaköri leírások megfeleljenek a jogszabályi követelményeknek.

Felelős: dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. július 30.

1/3.Megállapítások: Az elektronikus közzététel teljesítésének helye:
https://www.alsomocsolad.hu/?menu=567
Az Idősek Otthona nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) – (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

1/3. Javaslat: Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdései alapján a hatályos közérdekű adatok közzétételre kerüljenek.

1/3. Intézkedés: Az Info. tv. 32-34. §, valamint 37. § (1), (2) bekezdései alapján a közérdekű adatok közzétételre folyamatos. Az Info. tv. 1. melléklet I. részében meghatározott Szervezeti, személyzeti adatok aktualizálása megtörtént. A II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, valamint a III. Gazdálkodási adatok feltöltése folyamatos.

Felelős: Mészáros-Taller Marietta önkormányzati és polgármesteri referens
Határidő: 2025. december 15.; ezt követően folyamatos

1/4. Megállapítások: Az Idősek Otthona a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem készített Belső ellenőrzési kézikönyvet, a megbízott belső ellenőr által készített 2025. évi belső ellenőrzési terv megküldésének dátuma 2024.11.07. A 2025. évi ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása megvalósult a 170/2024. (XI.19.) számú határozatával a megelőző év december 31-ig..

1/4. Javaslat: Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Bkr. 15. § - 50. § alapján a belső ellenőrzés kialakításra, működtetésre kerüljön jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a Bkr. 17. §-ában előírtak alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészüljön.

1/4.Intézkedés: A Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik a közös hivatalt fenntartó önkormányzatoknál és intézményeiknél a belső ellenőrzés működtetéséről. A jegyző a szükséges intézkedéseket megteszi annak érdekében, hogy a belső ellenőrzési kézikönyv kidolgozása 2025. évben megtörténjen.

Felelős: dr. Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. december 15.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

2/1. Megállapítások: Az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2024. (III.4.) számú önkormányzati rendeletében az Idősek Otthonára vonatkozóan kimutatott dologi kiadások és beruházások eredeti előirányzata nem egyezik meg a könyvvezetésben és a 2024.06. havi IKJ-ben rögzített eredeti előirányzatokkal.

Az Idősek Otthona az eredeti előirányzatokat a költségvetési rendelethez visszamenőleg nem tudta javítani.

2.1. **Javaslat:** Az Intézményvezető intézkedjen, az Áht. 23. § alapján az eredeti előirányzat a költségvetési rendeletben, a könyvvezetésben és az adatszolgáltatásban megegyezzenek az Szt. 165. § (4) bekezdésének megfelelően.

2.1. **Intézkedés**: Az eredeti előirányzat a költségvetési rendeletben, a könyvvezetésben és az adatszolgáltatásban történő megegyezése a vonatkozó jogszabályhelyek {Áht. 23. §; Szt. 165. § (4) bekezdés} alapján biztosításra kerül.

Felelős: Agócs Krisztina
Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; ezt követően folyamatos

2/2. **Megállapítások:** Az Önkormányzat 9/2024. (V.13.) számú zárszámadási rendelete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról nem tartalmazza elkülönítetten az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek adatait. A rendeletből nem állapítható meg az Idősek Otthonára vonatkozó maradvány összege.

2.2. **Javaslat:** Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Önkormányzat zárszámadási rendelete tartalmazza elkülönítve az Ávr. 155. § (1) bekezdése alapján az Intézmények maradványát.

2.2. **Intézkedés:** Alsómocsolád Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló7/2025.(V. 15.) önkormányzati rendelete az Ávr. 155. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazza az Intézmények maradványát. A továbbiakban a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történik a zárszámadási rendeletben az adatok részletezése. A feladat végrehajtás megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

3/1. **Megállapítások:** Az Idősek Otthonánál a **módosított előirányzat** ellenőrzése során a könyvelésből és adatszolgáltatásból megállapítható, hogy történt előirányzat módosítás, azonban az rendelettel nem került alátámasztásra. Az Idősek Otthonának az Áht. 34. §-ának megfelelően az előirányzat módosítást – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-i hatállyal módosító rendelettel kell alátámasztani.

Az Idősek Otthona a módosított előirányzatát költségvetési rendelettel nem tudja alátámasztani.

3/1. **Javaslat:** Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áht. 34. § alapján a módosítani kívánt előirányzatokról a költségvetési rendeletet elkészítésre kerüljön. Az Áht. 34. § szerint az Önkormányzat Képviselő-testületének döntését követően történhet az előirányzatok módosításának rögzítése a könyvelésben.

3/1. **Intézkedés**: Alsómocsolád község Önkormányzata sorok következő képviselő-testületi 2025. június 23-ai ülésén módosítani fogja az Önkormányzat 2015-évi költségvetéséről szóló 4/2025. (III. 12.) önkormányzati rendeletét, melyben a 2025. évi május 12-ei képviselő-testületi ülésen hozott 71/2025.(V. 12.) számú határozata alapján módosításra került előirányzatok átvezetésre

Felelős: Szabó Erika pénzügyi vezető
Kocsis Zoltán jegyző

Határidő: 2025. június 30.; ezt követően folyamatos

3/2. Megállapítások: A felújítási munkálatok, amelyek az intézmény irányító szervének épületén történtek, nem megfelelő eszközminősítéssel kerültek elszámolásra. A felújítást az Idősek Otthona aktiválta, és 2016 óta értékcsökkenést számol el rá. A felújítási költségeket helyesen a 152. Befejezetlen felújítások elnevezésű főkönyvi számon kellett volna elszámolni. Az aktiválás helyett a költségeket a 412. Nemzeti vagyon változása elnevezésű főkönyvi számon kellett volna átadni eredménysemlegesen az irányító szervnek.

Az ellenőrzött szerv nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően szerepeltette mérlegében az A/II/1. soron szereplő Ingatlanokat és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, azonban az A/II/2. soron szereplő Gépek, berendezések, felszerelések és járművek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek, valamint az A/II/4. Beruházások besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az ASP program KATI modulja segítségével végzik. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása alátámasztja a könyvelési adatokat, és tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező adatokat. A főkönyv és a tárgyi eszköz analitika között biztosított az egyezőség.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközök soron szereplő adatokkal.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapján szereplő tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok, mint a 1. Tárgyévi nyitó állomány, a 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és a 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok, nem egyeznek meg az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival, mivel az intézmény 2023. évi mérleget alátámasztó leltárral nem rendelkezik.
A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt meg az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében, mivel az Idősek Otthona nem számolhatott volna el értékcsökkenést a fenti leírás szerint.

3/2. Javaslat: Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a felújítási munkálatok minősítése az előírásoknak megfelelően történjen, valamint az kerüljön átadásra az irányító szerv részére eredménysemlegesen a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint.

3/2. Intézkedés: A felújítási munkálatok minősítése és a fenntartó Alsómocsolád Község Önkormányzata részére eredménysemlegesen történő átadásra 2025 év folyamán a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megtörténik.

Felelős: Agócs Krisztina
Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; ezt követően folyamatos

3/3. Megállapítások: Az Idősek Otthona az Áhsz. 4. §-a alapján a számviteli alapelvek közül az alábbiakat nem tartotta be az eredménykimutatás összeállítása során:

Az Idősek Otthona esetében az egyedi értékelés elve nem érvényesült teljes mértékben, mivel a felújítási költségeket helytelenül könyvelték a 121. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok elnevezésű főkönyvi számra. A felújítás gazdasági eseményt aktiválás helyett, a 412. Nemzeti vagyon változása elnevezésű főkönyvi számon kellett volna elszámolni eredménysemlegesen.
A felújítás helytelen eszközzé minősítése és a felújítási költségek nem megfelelő besorolása azt eredményezte, hogy az alkalmazott értékelési elvek nem felelnek meg az egyedi értékelés elvének.

A felújítás nem megfelelő főkönyvi számon történő rögzítése azt jelenti, hogy nem a valós gazdasági eseményeknek és azok tartalmának megfelelően lettek könyvelve, így a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve is sérült, mivel a gazdasági események lényege, azaz a felújítás valós természete nem került helyesen figyelembe véve.
Ez a szabálytalanság azt jelenti, hogy az eszközök és ráfordítások nem kerültek megfelelően és egyedileg figyelembevételre, ami a pontos értékelés és a beszámoló valósághű bemutatását is akadályozza.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek, azonban a felújítást aktiválásként könyvelték, miközben azt eredménysemlegesen kellett volna elszámolni a 412 Nemzeti vagyon változásai elnevezésű főkönyvi számon. Ennek következményeként az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelően nem a megfelelő eredménykimutatás soron szerepelt a gazdasági esemény.

Az Idősek Otthona továbbá helytelenül könyvelte a kamatjóváírást a B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek elnevezésű főkönyvi számra

3/3. Javaslat: Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a kamatjóváírás helyesen a B4082 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek elnevezésű főkönyvi számra kerüljön könyvelésre az Áhsz. 27. § (3) bekezdés a) pontja értelmében.

3/3. Intézkedés: A kamatjóváírás B4082 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek főkönyvi számra történő könyvelése folyamatos.

Felelős: Agócs Krisztina
Kocsis Zoltán jegyző
Határidő: 2025. november 30.; ezt követően folyamatos

Alsómocsolád, 2025. június 12.

„Őszi Fény" Idősek Otthona Alsómocsolád

.....Keller A.....
Keller Anita
intézményvezető

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Név/titulus	aláírás	dátum
Dr. Kocsis Zoltán jegyző		2025-06-11.
Szabó Erika pénzügyi vezető	Szabó E.	2025.06.11.

Agócs Krisztina pénzügyi ügyintéző	Agócs Krisztina	2025.06.11.
Mészáros-Taller Marietta önkormányzati és polgármesteri referens		2025.06.11.