

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dány Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA.....	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	21
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÁNYI NEFELEJCS ÓVODA.....	30
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÁNYI BÓBITA SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT	40
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	51
	ZÁRADÉK	52
	MELLÉKLETEK.....	53

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Dány Község Önkormányzata	730468
Dányi Polgármesteri Hivatal	391458
Dányi Nefelejcs Óvoda	651525
Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ	806594

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Dány Község Önkormányzata	Lázár Jánosné pénzügyi vezető	Gódor Lajosné polgármester	-
Dányi Polgármesteri Hivatal		dr. Pál Szilvia jegyző	-
Dányi Nefelejcs Óvoda		Kővágó Márta intézményvezető	-
Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ		Gálné Czeglédi Henrietta intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/450-3/2023.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/450-3/2023.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.07.01.	2023.03.02.	ÖPSZEF/1093-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
15/2019. (XII.7.) PM. rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Dány Község Önkormányzata
Képviselő-testület	Dány Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Polgármester	Dány Község Polgármestere
Hivatal	Dányi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Dányi Polgármesteri Hivatal jegyzője
Óvoda	Dányi Nefelejcs Óvoda
Alapszolgáltatási Központ	Dányi Bóbita Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Központ
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés

Gyorsjelentés	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan ¹	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

Az ellenőrzött szervek

- a számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 15/2019.(XII.7.) PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. április 4-én feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

¹ A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
730468	Dány Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
391458	Dányi Polgármesteri Hivatal	
651525	Dányi Nefelejcs Óvoda	
806594	Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023.03.31-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt 2022. január 1-jén 3 költségvetési szerv működött. A Képviselő-testület munkája segítésére 3 bizottságot – Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság, Szociális Bizottság, Oktatási, Kulturális és Értéktár Bizottság – létrehozását jelölte meg a szervezeti és működési szabályzatában. A megválasztott képviselők száma 6 fő. A Képviselő-testület tagja a képviselőkön kívül a polgármester, így a Képviselő-testület létszáma 7 fő.

Az Önkormányzat megállapodást kötött a Roma Nemzetiségi Önkormányzattal. A Nemzetiségi Önkormányzat működése – a 2019. október 28-i megalakulása óta – a jogszabályi rendelkezések és a Szervezeti és Működési Szabályzatában előírtak ellenére nem volt biztosított. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. július 10-én jogutód nélkül megszűnt.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt, a vizsgált időszakban, két intézmény működött. A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Hivatal gazdasági szervezete, a megkötött munkamegosztási megállapodásokban foglaltak szerint látta el.

Az Möt. 81. § (1) bekezdése alapján a Hivatalt a Jegyző vezeti. A vizsgált időszakban, hivatalban lévő Jegyző feladatait 2020. május 15. napjától látta el.

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében, az Möt. 143. §-a alapján a Képviselő-testület **vagyonrendeletet** alkotott. Az Önkormányzat tulajdonában álló, államháztartáson belüli szervezetek részére vagyonkezelésbe adott ingatlanvagyon az Önkormányzat mérlegében került kimutatásra a jogszabályi előírások ellenére.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítették.

A Polgármesternek a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített jelentést.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél hiányosságokkal történt meg. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer további fejlesztése szükséges. Ezzel kapcsolatban ellenőrzött szervezetenként javaslatokat fogalmaztunk meg.

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontrollkörnyezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontrolltevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Dány Község Önkormányzata	I	M	I	I	I
Dányi Polgármesteri Hivatal	I	M	I	I	M
Dányi Nefelejcs Óvoda	I	M	I	I	I
Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ	I	M	I	I	I

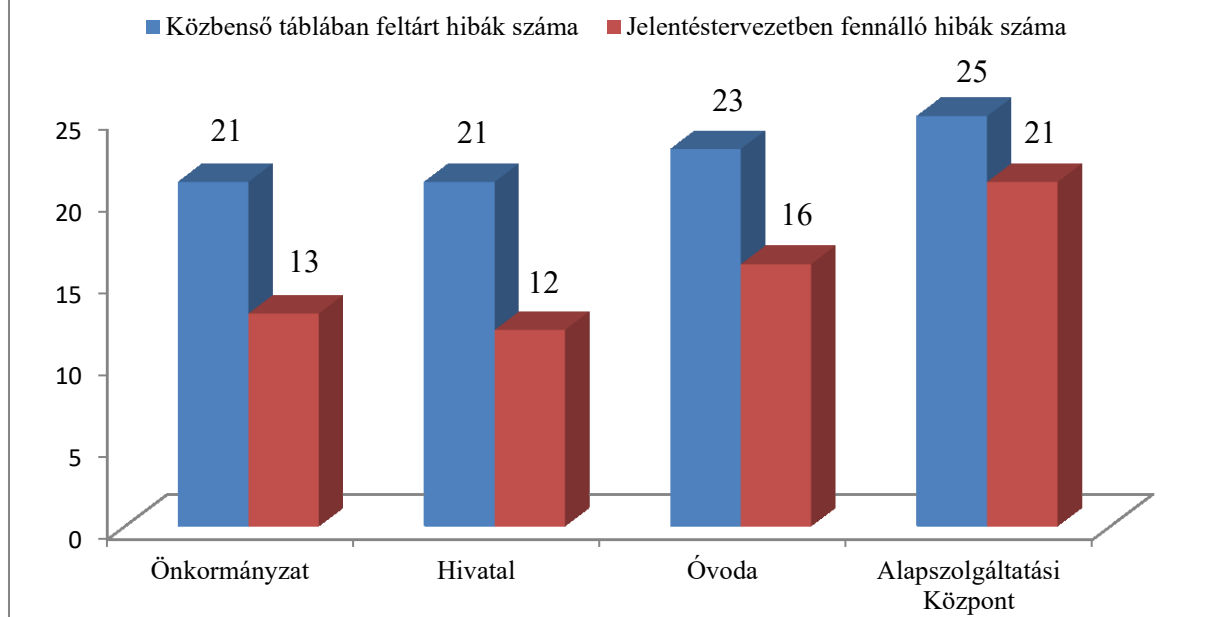
A mintatételek értékelését követően megállapítottuk, hogy a **könyvvezetés** a javításokat követően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérlegsorok valóságát leltárral alátámasztották.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött szervezetek határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál az államháztartáson belüli szervezetek részére vagyongazdálkodásba adott ingatlanok szabálytalan nyilvántartása miatt - **a II. negyedéves** időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán **vizsgált könyvvezetés a jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát tartalmazott.**

A közbenső jelentésben a könyvvezetésben feltárt és utólagosan javítható hibákat – beleértve az Önkormányzat által államháztartáson belüli szervezetek részére vagyongazdálkodásba átadott ingatlanok nyilvántartását - az ellenőrzött szervezetek döntő részben kijavították. A fennálló hiba 2022. december 31-én egyik ellenőrzött szervezetnél sem érte el a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Közbenső jelentésben feltárt hibák alakulása



A 2022. évre vonatkozó **éves költségvetési beszámoló**ról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek által feltöltésre került. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották. A beszámolók és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámolók jelentős összegű hibát nem tartalmaznak**, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg:</p> <p>A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozó eszközök nem teljes körűen készültek el, tartalmuk nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásnak.</p> <p>A jogkörgyakorlás több szervezetnél hiányosságokkal valósult meg.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Alapszolgáltatási Központ</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges:</p> <p>A hiányzó szabályozó eszközöket pótolni, illetve felülvizsgálni szükséges.</p> <p>Egyes esetekben a szabályszerű jogkör gyakorlás érdekében intézkedni szükséges.</p>
2.	<p>Könyvvezetés A hibák javítását követően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a nyilvántartási és könyvviteli számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették. Az ingatlanok esetében a könyvviteli nyilvántartás javítását követően intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda</p> <p>Alapszolgáltatási Központ</p>	<p>A könyvvezetéssel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.</p> <p>A szerződésben vállalt határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása szerint határozzák meg. Az Szt, 166. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat a számviteli nyilvántartásba.</p> <p>Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak szerint azonosítás alatt álló tételeket az azonosításhoz szükséges feltételek hiányában rögzítnek a könyvviteli nyilvántartásba.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Alapszolgáltatási Központ</p>	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.</p>
4.	<p>Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségüknek a szervezetek eleget tettek. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegSORait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt. A leltárba bekerülő adatok valóságáról - a 3 évenként esedékes - mennyiségi felvétellel végeztek.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Óvoda, Alapszolgáltatási Központ</p>	<p>A beszámolóval kapcsolatosan a maradványra vonatkozóan fogalmaztunk meg javaslatot.</p> <p>A beszámolóval kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.</p> <p>A mérleget alátámasztó leltárra és az azonosítás alatt álló tételek vonatkozásában fogalmaztunk meg javaslatot.</p>

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/4. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dány Község Önkormányzata
Törzsszám: 730468

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat rendelkezett az Möt. 43. § (3) bekezdésében előírt **Szervezeti és Működési Szabályzattal**. A szervezeti és működési szabályzat tartalmazta az Möt. 53. §-ában előírt kötelező tartalmi elemeket.

A Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a helyiséghasználatra, valamint a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan az **Együttműködési megállapodást** – a 2020. január 1-től hatályos szövegezés szerint: **közigazgatási szerződésben** kell megállapodni – megkötötte. A megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal gazdasági szervezete látja el.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Eszközök és Források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és Források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásai alapján elkészítették.

A **Számviteli politika** felülvizsgálata szükséges, mert:

- nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján, hogy mit tekint az Önkormányzat a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak alapján, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,

- nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt, a kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat II. pontja rossz jogszabályi hivatkozást tartalmazott (CXCI.). Az államháztartásról szóló törvény száma: CXCV. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** tartalma megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** az Önkormányzat rendelkezett. A szabályzat kiadása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője nem írta alá a szabályzatot. *A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat Jegyző általi aláírása és kiadása megtörtént.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt **Pénzkezelési szabályzattal** az Önkormányzat rendelkezett. A szabályzat tartalma megfelelt a jogszabályban előírtaknak. Az Önkormányzat nem rendelkezett az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelettel. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.) *Az ellenőrzött időszakot követően, 2023 januárjában az intézkedést megkezdték, melynek értékelésére utóellenőrzés keretében kerül sor, így a javaslatot fenntartjuk.*

Az Önkormányzat az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarenddel** rendelkezett. A számlarend nem tartalmazta teljes körűen, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában, és az Áhsz. 16. mellékletében előírt, és a könyvelésben ténylegesen használt könyvviteli és nyilvántartási számlákat. A számlarendből hiányoztak a kiadások – „003+kormányzati funkció száma és megnevezése” – és bevételek – „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” – nyilvántartási ellenszámlái. (Ellenőrzés javaslata: 1.4.)

Az Önkormányzat az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b)-g) pontjaiban** előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett, azok tartalma igazodott az Önkormányzat gazdálkodási sajátosságaihoz.

Az Möt. 143. § rendelkezései alapján az Önkormányzat az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodás, és az Önkormányzat vállalkozásaival kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselőtestület külön **vagyonrendeletet** alkotott.

Az Önkormányzat rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § szerinti a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szabályzatot, mely a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve tartalmazta az **Integrált kockázatkezelési rendszer szabályozását**. A Bkr. 7. § előírása alapján az Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. Meghatározták, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az **integrált kockázatkezelési rendszer** koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés hatásköri rendjéről** kiadott utasításban rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. Az Önkormányzat vezette az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint a jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban. A szabályzat 2.3. pont második bekezdése helytelen jogszabályi hivatkozást tartalmaz: Ávr. 6. § (2) bekezdés helyett az Áhsz. 6. § (2) bekezdése a helyes. (Ellenőrzés javaslata: 1.5.)

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által az alábbi hiányosságokat leszámítva írásban megtörtént:

1. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölések nem feleltek meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának, mert azok nem a gazdasági vezető által történtek. (Ellenőrzés javaslata: 1.6.)
2. Az érvényesítésre vonatkozó kijelölések nem feleltek meg az Ávr. 58. § (4) bekezdésének, mert azok nem a gazdasági vezető által történtek. (Ellenőrzés javaslata: 1.7.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

3. Több mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma és a jogkörgyakorlások (utalványozás, érvényesítés) dátuma későbbi keltezésű, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslata: 1.8.)
4. Több mintatétel esetében, az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása alapján, a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, vagy ha történt pénzügyi ellenjegyzés az nem az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint történt, mert nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát. (Ellenőrzés javaslata: 1.9.)
5. Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, öszszeszerűségét. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést az igazolás dátumá-

nak és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a polgármester megfelelően intézkedett** az 5. pontban megjelölt hiba esetén. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján nem tudtunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszüntetéséről, mert a 1., 2., 3., 4. pontban megállapított hibák továbbra is fenn álltak. A **jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg a 1., 2., 3. és 4. pontokra vonatkozóan.***

A Polgármester által benyújtott 2021. évi költségvetés, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** az Önkormányzat rendelkezett.

Az Info tv. 33. § (1) bekezdésében előírt közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek nem teljes körűen tetettek eleget. Az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok teljes körűen nem kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.10.)

Az Önkormányzat a Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, de az nem tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt a Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. (Ellenőrzés javaslata: 1.11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzatnál kialakításra került a Bkr. 10. §-ában előírt, a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, és azt a Jegyző aláírásával jóváhagyta.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amely a Képviselő-testület 130/2021. (XI. 25.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr az éves **belső ellenőrzési jelentést** elkészítette. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § előírása szerint beterjesztésre került a képviselő testület elé jóváhagyásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében Bkr. 2. § nb) pontja szerint a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a belső kontrollrendszer minőségét. A Jegyző, 2022. évre a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** elkészítette. Nem érvényesült a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása, mert a polgármester a 2021.

évre vonatkozó vezetői nyilatkozatokat a Képviselő-testület elé nem terjesztette be a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (Ellenőrzés javaslata: 1.12.)

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgyévi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. Az Önkormányzat, a vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó leltára, alakilag és tartalmilag, nem felelt meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben előírtaknak. A 2021. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait leltárral nem teljes körűen támasztották alá. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak betartására, ennek hatására a 2022. évi leltár már a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy

- az előirányzatokkal kapcsolatos nyilvántartás nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 2. b) pont szerint az előirányzat módosítás jogcímét, hatáskörét, és a 2. d) pont szerint az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésre vonatkozó adatokat.
- az Önkormányzat a forgatási célú értékpapírokról nem vezette az Áhsz. 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartását.

A közbenső megállapítások megküldését követően a nyilvántartás tartalmát a jogszabályi előírásnak megfelelően pótolták, kiegészítették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – **zárlati feladatokat elvégezték.**

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- Az Önkormányzat az Nkt. 74. § (4) bekezdése alapján vagyongazdálkodási szerződést kötött a Dunakeszi Tankerületi Központtal. Az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését a vagyongazdálkodásba adáskor nem vezette ki a könyveiből és azok bruttó értékét nem mutatta ki a 0. számlaosztály befektetett eszközei között.

A fentebb megjelölt hibát 2022. december 31-ig javították. Az Önkormányzat által államháztartáson belüli szervezet részére vagyongazdálkodásba adott ingatlanokat az Önkormányzat a könyvviteli nyilvántartásából kivezette, azt a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban (a 011. Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott eszközök számlán) vették nyilvántartásba.

A könyvvezetés során a rovatokat érintő hiba:

- A nönapi rendezvényen átadott virágok a K355. Egyéb dologi kiadások rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kerültek elszámolásra. A személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján ezt a kiadást a K123. Egyéb külső személyi juttatásokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kell elszámolni.
- A bölcsőde bővítéséhez kapcsolódó műszaki ellenőrzési feladatok a K71. Ingatlanok felújítása rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán került elszámolásra. Az Szt. 47. § (1) bekezdése alapján a bölcsőde bővítéséhez kapcsolódó műszaki ellenőrzési feladatok a beruházási költség részét képezi. A kiadást a K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kell elszámolni.
- Az Önkormányzat, az 5. havi bérfelhasználási összesítője szerint, a K121 rovatra 1 548 100 Ft-ot és a K341 rovatra 70 200 Ft-ot számolt el. A költségvetési számvitelben 1 618 300 Ft összeget a K121 rovaton jelenített meg. Az Önkormányzat a személyi juttatások elszámolása esetében a költségvetési számvitelben nem az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően járt el, az eltérés 70 200 Ft, mely eltérés a pénzügyi számvitelben is megjelent.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, a KEP-re feltöltötték a számviteli bizonylatot a hiba javításáról. További intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 7/2022. (V. 27.) önkormányzati rendeletben (zárszámadási rendelet) 143 852 396 Ft maradvány jóváhagyásáról döntött. Az Önkormányzat és intézményeinek éves beszámolója alapján a 2021. évi maradvány összege: Önkormányzat: 19 113 888 Ft, Hivatal: 5 750 180 Ft, Nefelejcs Óvoda: 15 602 880 Ft, Alapszolgáltatási Központ: 3 385 448 Ft, az összes maradvány: 43 852 396 Ft. A maradvány nem az Áht. 87. § b) pontja alapján került elfogadásra. Az eltérés 100 000 000 Ft. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét az Áht. 87. § (b) pontjában előírtak betartására.*

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a kormányzati funkciók alkalmazását érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. **Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 14-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2023. február 13-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat, a könyvviteli számlákat, a kormányzati funkciókat és a bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. Az Önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Önkormányzat **éves költségvetési beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. április 4-én feladott státuszú, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGRK11 rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatokat elvégezték.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2022. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap előző időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény – 41 097 732 Ft, ezen adat megegyezik a 2022. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 184. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyi időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 99 482 055 Ft, ezen adat megegyezik a 2022. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 184. sor tárgyi időszak adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köte-

lezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A maradványkimutatás vizsgálata a 2022. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Önkormányzat 2022. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 899 130 194 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 869 136 622 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 29 993 572 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 0 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány eltérést mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől. A 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 4 503 837 Ft.

Az Önkormányzat az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát nem mutatta ki a 2022. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, annak ellenére, hogy a 2022. évi mérlegében 4 503 837 Ft összegű kötelezettséget mutatott ki. (Ellenőrzés javaslata: 3.1.)

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a 2022. éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Polgármester a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján - **megfelelően intézkedett:**

- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatra vonatkozóan, a szabályzat kiadásáról és aktualizálásáról,
- az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítés igazolás szabályos gyakorlásáról,
- az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak leltárral történő alátámasztásáról,
- Önkormányzat által államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott ingatlanok könyvviteli nyilvántartásának javításáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások szabályos vezetéséről,
- a könyvvezetés során a rovatokat érintő hibák javításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett:

egyres javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1-1.12. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. a számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton,
- 1.2. az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak alapján az eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- 1.3. az Áht. 109. § (6) bekezdés előírásának megfelelően az Önkormányzat rendeletben szabályozza a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit,
- 1.4. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásai érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy a számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.5. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés értelmében a jogszabályi változásokat vezessék át a gazdálkodási szabályzaton,
- 1.6. az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően történjen a kijelölés pénzügyi ellenjegyzésre,
- 1.7. az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően történjen a kijelölés érvényesítésre,
- 1.8. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai alapján a kiadások pénzügyi teljesítése az érvényesítés és utalványozást követően történjen,
- 1.9. a kötelezettségvállaló az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést követően végezze,
- 1.10. az Info tv. 33. § (1) bekezdése alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek,
- 1.11. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát,
- 1.12. a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása alapján az előző évre vonatkozó vezetői nyilatkozatokat a képviselő-testület elé terjessze be a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. a maradvány kimutatásban, a maradvány értékének meghatározásakor, az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön.

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.,
a 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. március 20.**

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dányi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 391458

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, további fejlesztése szükséges.

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel) (M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

A Hivatal az Áht. 8/A. § (1) bekezdés alapján rendelkezett **Alapító okirattal**. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

A Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározott **Szervezeti és Működési Szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező tartalmi elemeket, de nem szabályozta az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt a szervezeti egységek költségvetési szervek belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait. A szabályzat a Hivatal vonatkozásában nem jelölte meg a gazdasági szervezetet, szervezeti egységként. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.) *Az ellenőrzött időszakot követően, 2023. január 26-án az intézkedést megkezdték, melynek értékelésére utóellenőrzés keretében kerül sor, ezért a javaslatot fenntartjuk.*

A gazdasági szervezet az Ávr. 10/A. § előírásának megfelelően rendelkezett **Ügyrenddel**, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírt tartalmi elemeket.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása alapján a Hivatal megkötötte a **Munkamegosztási megállapodást** a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel, de annak az Ávr. 9. § (5a) pontjában előírt irányító szervei jóváhagyása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.) *A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az ellenőrzött időszakot követően, 2023. január 26-án az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint megtörtént, melynek értékelésére utóellenőrzés keretében kerül sor, ezért a javaslatot fenntartjuk.*

A **Számviteli politikával és a keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzat, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Hivatal rendelkezett.

A **Számviteli politika** felülvizsgálata szükséges, mert:

- nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján, hogy mit tekint a Hivatal a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak alapján, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt, a kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat II. pontja rossz jogszabályi hivatkozást tartalmazott (CXCI.). Az államháztartásról szóló törvény száma: CXCV. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** tartalma megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt **Eszközök és a források értékelési szabályzata** nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. (Ellenőrzés javaslata: 1.4.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** a Hivatal rendelkezett. A szabályzat kiadása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője nem írta alá a szabályzatot. *A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat Jegyző általi aláírása és kiadása megtörtént.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt **Pénzkezelési szabályzattal** a Hivatal rendelkezett. A szabályzat tartalma megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

A Hivatal az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarenddel** rendelkezett. A számlarend nem tartalmazta teljes körűen, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletében előírt, és a könyvelésben ténylegesen használt könyvviteli és nyilvántartási számlákat. A számlarendből hiányoztak a kiadások – „003+kormányzati funkció száma és megnevezése” – és bevételek – „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” – nyilvántartási ellenszámlái. (Ellenőrzés javaslata: 1.5.)

A Hivatal az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett.

A Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b)-g) pontjaiban** előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett, azok tartalma igazodott a Hivatal gazdálkodásának sajátosságaihoz.

A Hivatal rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § szerinti a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, valamint elkészültek a belső szabályzatok alapján aktualizált **Munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szabályzatot, mely a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve tartalmazta az **Integrált kockázatkezelési rendszer szabályozását**. A Bkr. 7. § előírása alapján a Hivatal gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző **a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés hatásköri rendjéről** kiadott utasításban rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A Hivatal vezette az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint a jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat 2.3. pont második bekezdése helytelen jogszabályi hivatkozást tartalmaz: Ávr. 6. § (2) bekezdés helyett az Áhsz. 6. § (2) bekezdése a helyes. (Ellenőrzés javaslata: 1.6.)

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által az alábbi hiányosságokat leszámítva írásban megtörtént:

1. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölések nem feleltek meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának, mert azok nem a gazdasági vezető által történtek. (Ellenőrzés javaslata: 1.7.)
2. Az érvényesítésre vonatkozó kijelölések nem feleltek meg az Ávr. 58. § (4) bekezdésének, mert azok nem a gazdasági vezető által történtek. (Ellenőrzés javaslata: 1.8.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

3. Több mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma és a jogkörgyakorlások (utalványozás, érvényesítés) dátuma későbbi keltezésű, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslata: 1.9.)
4. Több mintatétel esetében, az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása alapján, a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslata: 1.10.)

A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján nem tudunk meggyőződni a hibás jogkörgyakorlás megszüntetéséről, mert a 1., 2., 3., 4. pontban megállapított hiba továbbra is fenn áll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg a 1., 2., 3. és 4. pontokra vonatkozóan.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** a Hivatal rendelkezett.

Az Info tv. 33. § (1) bekezdésében előírt közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek nem teljes körűen tetettek eleget. Az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok teljes körűen nem kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.11.)

A Hivatal az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, de az nem tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt a Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. (Ellenőrzés javaslata: 1.12.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Hivatalnál kialakításra került a Bkr. 10. §-ában előírt, a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, és a Jegyző aláírásával jóváhagyta.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amely a Képviselő-testület 130/2021. (XI. 25.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr az éves **belső ellenőrzési jelentést** elkészítette. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § előírása szerint beterjesztésre került a képviselő testület elé jóváhagyásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Jegyző, 2022. évre, a Hivatalra vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** elkészítette.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A tárgyévi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. A Hivatal, a vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó leltára, alakilag és tartalmilag, nem felelt meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben előírtaknak. A 2021. évi költségvetési beszámoló mérleg adatait leltárral nem teljes körűen támasztották alá.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak betartására, ennek hatására a 2022. évi leltár már a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy

- az előirányzatokkal kapcsolatos nyilvántartás nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 2. b) pont szerint az előirányzat módosítás jogcímét, hatáskörét, és a 2. d) pont szerint az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésre vonatkozó adatokat.

A közbenső megállapítások megküldését követően a nyilvántartás tartalmát a jogszabályi előírásnak megfelelően kiegészítették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – **zárlati feladatokat elvégezték.**

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- Az esküvőért fizetett díj megbontásra került nettó összegre és általános forgalmi adóra. Az anyakönyvvezető közhatalmi feladat ellátása körében adja össze a párokat, ezért a fizetendő díj az Áfa. tv. 7. § alapján közhatalmi tevékenység bevétele, vagyis az Áfa hatályán kívül esik. A 3514. főkönyvi számlán a fizetendő díj összegét kell kimutatni a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. Fejezet B) pont alapján.

A könyvviteli számlát érintő hibát kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A könyvvezetés során a rovatokat érintő hiba:

- Az üzemeltetési anyagok beszerzését (irodai papír, nyomtatvány) a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton számolták el. Az Áhsz. 15. melléklet alapján az üzemeltetési anyagok beszerzésének költségeit a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell elszámolni.
- Az informatikai eszközök javítási költségeit a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások és a K337. Egyéb szolgáltatások rovatokon számolták el. Az Áhsz. 15. melléklet alapján az informatikai eszközök javításának, karbantartásának költségeit a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell elszámolni.
- Az üzemeltetési anyagok beszerzését a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton számolták el. Az Áhsz. 15. melléklet alapján az üzemeltetési anyagok beszerzésének költségeit a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell elszámolni.
- A Hivatal, az 5. havi bérfelhasználási összesítője szerint, a K1109 rovatra 186 799 Ft-ot és a K341 rovatra 336 057 Ft-ot számolt el. A költségvetési számvitelben 422 856 Ft összeget a K1109 rovaton jelenített meg. A Hivatal a személyi juttatások elszámolása esetében a költségvetési számvitelben nem az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előír-

taknak megfelelően járt el, az eltérés 336 057 Ft, mely eltérés a pénzügyi számvitelben is megjelent.

A nyilvántartási számlákat érintő hibákat kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A II. negyedévre vonatkozóan a kormányzati funkciók alkalmazását érintő hiba:

- A 2022. évi népszámlálási feladatokkal összefüggő támogatás összegét a 011130 kormányzati funkción számolták el. A 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. melléklet 1.32 pontja alapján a 2022. évi népszámlálási feladatokkal összefüggő bevételeket a "013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások" kormányzati funkción kell kimutatni.

A kormányzati funkció alkalmazását érintő hibát kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. **Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2023. február 15-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2023. február 15-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat, a könyvviteli számlákat, a kormányzati funkciókat és a bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A Hivatal mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Hivatal éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. április 4-én jóváhagyott státuszú, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGRK11 rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2022. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap előző időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -3 087 744 Ft, ezen adat megegyezik a 2022. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 184. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyi időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 9 726 639 Ft, ezen adat megegyezik a 2022. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 184. sor tárgy időszak adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A maradványkimutatás vizsgálata a 2022. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Hivatal 2022. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 116 051 130 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 102 790 451 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 13 260 679 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 0 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a 2022. éves beszámoló a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatra vonatkozóan, a szabályzat kiadásáról és aktualizálásáról,
- az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak leltárral történő alátámasztásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások szabályos vezetéséről,
- a könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
- a könyvvizetés során a rovatokat érintő hibák javításáról,
- a könyvvizetés során a kormányzati funkciót érintő hibák javításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett:

- egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1-1.12. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy:

- 1.1. a Hivatal szervezeti és működési szabályzata az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírtak alapján tartalmazza a szervezeti egységek költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait és teljes körűen tartalmazza a szervezeti egységek felsorolását,
- 1.2. a munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint történjen meg,
- 1.3. a számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton,
- 1.4. az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak alapján az eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzítsék az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- 1.5. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásai érvényesülése érdekében a számlarend tartalma teljes körűen feleljen meg a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.6. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés értelmében a jogszabályi változásokat vezessék át a gazdálkodási szabályzaton,
- 1.7. az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően történjen a kijelölés pénzügyi ellenjegyzésre,
- 1.8. az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően történjen a kijelölés érvényesítésre,
- 1.9. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai alapján a kiadások pénzügyi teljesítése az érvényesítés és utalványozást követően történjen,
- 1.10. a kötelezettségvállaló az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést követően végezze,
- 1.11. az Info tv. 33. § (1) bekezdése alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek,
- 1.12. az iratkezelési szabályzat tartalmazza a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÁNYI NEFELEJCS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dányi Nefelejcs Óvoda
Törzsszám: 651525

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel) (M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdésben meghatározott **Szervezeti és Működési Szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező tartalmi elemeket.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **Munkamegosztási megállapodást** kötött a Hivatallal. Az Óvoda a megállapodás értelmében a költségvetés tervezésével, az előirányzatok módosításával, átcsoportosításával és felhasználásával, valamint a gazdálkodás végrehajtásával, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli feladatok ellátásával a Hivatal gazdasági szervezetét bízta meg. A megállapodás Ávr. 9. § (5a) pontjában előírt irányító szervi jóváhagyása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.) *A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az ellenőrzött időszakot követően, 2023. január 26-án az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint megtörtént, melynek értékelésére utóellenőrzés keretében kerül sor, ezért javaslatot fenntartjuk.*

Az Óvoda, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerinti **Számviteli politikával** a Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett. Az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint az Óvoda vezetője a számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta. A számviteli politika felülvizsgálata szükséges, mert:

- nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján, hogy mit tekint az Óvoda a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak alapján, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt, a kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat II. pontja rossz jogszabályi hivatkozást tartalmazott (CXCI.). Az államháztartásról szóló törvény száma: CXCV. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** – szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert az Óvoda vezetője a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt – **Eszközök és a források értékelési szabályzata** – szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert az Óvoda vezetője a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1.4.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** az Óvoda rendelkezett. A szabályzat kiadása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának, mert az Óvoda vezetője a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. *A közben megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat Óvodavezető általi aláírása és kiadása megtörtént.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt – **Pénzkezelési szabályzat** – szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert az Óvoda vezetője a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1.5.)

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt – **Számlarend** – szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A számlarend nem tartalmazta teljes körűen, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában, és az Áhsz. 16. mellékletében előírt, és a könyvelésben ténylegesen használt könyvviteli és nyilvántartási számlákat. A számlarendből hiányoztak a kiadások – „003+kormányzati funkció száma és megnevezése” – és bevételek – „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” – nyilvántartási ellenszámlái. (Ellenőrzés javaslata: 1.6.)

Az Óvoda az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett.

Az Óvoda az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és g) pontjában** előírt a működéséhez kapcsolódó, **pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** az **Ávr. 13. § (4a) bekezdés** előírása szerint rendelkezett, azok tartalma igazodott az Óvoda gazdálkodásának sajátosságaihoz.

Az Óvoda nem rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d) és f) pontjaiban** előírt szabályzatokkal. (Ellenőrzés javaslata: 1.7.)

Az Óvoda rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézményvezető elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szabályzatot, mely a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve tartalmazta az **Integrált kockázatkezelési rendszer szabályozását**. A Bkr. 7. § előírása alapján az Óvoda gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában** előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg a jogszabályi előírásnak, mert az Óvoda vezetője a Gazdálkodási szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. Az **Ávr. 13. § (4a) bekezdése** szerint a jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat 2.3. pont második bekezdése helytelen jogszabályi hivatkozást tartalmaz: **Ávr. 6. § (2) bekezdés** helyett az **Áhsz. 6. § (2) bekezdése** a helyes. (Ellenőrzés javaslata: 1.8.)

Az **Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdések** szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által az alábbi hiányosságokat leszámítva írásban megtörtént:

- A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölések nem feleltek meg az **Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának**, mert azok nem a gazdasági vezető által történtek. (Ellenőrzés javaslata: 1.9.)
- Az érvényesítésre vonatkozó kijelölések nem feleltek meg az **Ávr. 58. § (4) bekezdésének**, mert azok nem a gazdasági vezető által történtek. (Ellenőrzés javaslata: 1.10.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

1. Több mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma és a jogkörgyakorlások (utalványozás, érvényesítés) dátuma későbbi keltezésű, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az **Ávr. 58. § (3) bekezdés** és az **Ávr. 59. § (1b) bekezdés** előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslata: 1.11.)

2. Több mintatétel esetében, az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása alapján, a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslata: 1.12.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info tv. 33. § (1) bekezdésében előírt közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek nem teljes körűen tetettek eleget. Az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok teljes körűen nem kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.13.)

Az Óvoda a Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, de az nem tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát. (Ellenőrzés javaslata: 1.14.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Óvodánál kialakításra került a Bkr. 10. §-ában előírt, a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 16. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Óvoda vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, mely tartalmazta az Intézményvezető Bkr. 17. § (1a) bekezdése szerinti egyetértő nyilatkozatát.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amely a Képviselő-testület 130/2021. (XI. 25.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr az éves **belső ellenőrzési jelentést** elkészítette. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § előírása szerint beterjesztésre került a képviselő testület elé jóváhagyásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Az Óvoda vezetője, 2022. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (Ellenőrzés javaslata: 1.15.)

A 2022. évre vonatkozó Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat nem készült, ezért javaslatunkat fenntartjuk.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – 2021. évi állapotot tükröző leltárt nem készítették el teljes körűen, dokumentumokkal részben támasztották alá.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak betartására, ennek hatására a 2022. évi leltár már a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy

- az előirányzatokkal kapcsolatos nyilvántartás nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 2. b) pont szerint az előirányzat módosítás jogcímét, hatáskörét, és a 2. d) pont szerint az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésre vonatkozó adatokat.

A közbenső megállapítások megküldését követően a nyilvántartás tartalmát a jogszabályi előírásnak megfelelően kiegészítették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – **zárlati feladatokat elvégezték.**

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- A tárgyi eszköz beszerzésével kapcsolatos kötelezettség elszámolása a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára történt. A tárgyi eszköz beszerzésével kapcsolatos kötelezettség elszámolását a 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra könyvviteli számlára kell elszámolni a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontja szerint.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, a hiba javítása megtörtént.

A könyvvezetés során a rovatokat érintő hiba:

- Az egyéb tárgyi eszköz beszerzését a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el. Az Áhsz. 15. melléklet alapján a tárgyi eszköz beszerzését a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton kell elszámolni.
- Az Óvoda udvarának felújítását a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton számolták el. Az Áhsz. 15. melléklet alapján az ingatlanok értékét növelő felújítások kiadásait a K71. Ingatlanok felújítása rovaton kell elszámolni.
- A szakmai anyagok beszerzését a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton számolták el. Az Áhsz. 15. melléklet alapján a szakmai anyagok beszerzésének költségeit a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton kell elszámolni.
- Az Óvoda, az 5. havi bérfelhasználási összesítője szerint, a K341 rovatra 11 280 Ft-ot számolt el. A költségvetési számvitelben ezt az összeget a K1109 rovaton jelenítette meg. Az Óvoda a személyi juttatások elszámolása esetében a költségvetési számvitelben nem az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően járt el, az eltérés 11 280 Ft, mely eltérés a pénzügyi számvitelben is megjelent.

A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javítást igazoló dokumentumok és a IV. negyedévi gazdasági eseményekből vett minták értékelése alapján meggyőződünk, javaslat nem került megfogalmazásra.

A II. negyedévre vonatkozóan kormányzati funkciók alkalmazását és a bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. **Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 15-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGRK11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 15-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGRK11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat, a könyvviteli számlákat, a kormányzati funkciókat és a bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. Az Óvoda mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) egy mérleg sor kivételével alátámasztotta. A 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla egyenlegét az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére alapküldetéseivel részben támasztották alá. (Ellenőrzés javaslata 3.1.)

Az Óvoda **éves költségvetési beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2023. április 4-én jóváhagyott státuszú, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGRK11 rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatokat elvégezték.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2022. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap előző időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 4 911 522 Ft, ezen adat megegyezik a 2022. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 184. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyi időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 2 341 824 Ft, ezen adat megegyezik a 2022. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 184. sor tárgy időszak adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptervékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A maradványkimutatás vizsgálata a 2022. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Óvoda 2022. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptervékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 158 521 459 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptervékenység költségvetési kiadásai 154 165 506 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 4 355 953 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 443 092 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével. A 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 443 092 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a 2022. éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatra vonatkozóan a szabályzat kiadásáról és aktualizálásáról,
- az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak leltárral történő alátámasztásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások szabályos vezetéséről,
- a könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
- a könyvvizetés során a rovatokat érintő hibák javításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett:

- egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1-1.15. és 3.1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy:

- 1.1. a munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint történjen meg,
- 1.2. a számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében aláírásával igazolja a szabályzat kiadását, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton,
- 1.3. az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében aláírásával igazolja az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata kiadását,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében aláírásával igazolja az eszközök és a források értékelési szabályzata kiadását,
- 1.5. az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében aláírásával igazolja a pénzkezelési szabályzat kiadását,
- 1.6. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásai érvényesülése érdekében a számlarend tartalma teljes körűen feleljen meg a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.7. az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d) és f) pontjaiban előírt szabályzatai elkészüljenek,
- 1.8. az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírtak érvényesülése érdekében aláírásával igazolja a gazdálkodási szabályzat kiadását és az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében a jogszabályi változásokat vezessék át a szabályzaton,
- 1.9. az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően történjen a kijelölés pénzügyi ellenjegyzésre,
- 1.10. az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően történjen a kijelölés érvényesítésre,
- 1.11. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai alapján a kiadások pénzügyi teljesítése az érvényesítés és utalványozást követően történjen,
- 1.12. a kötelezettségvállaló az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést követően végezze,
- 1.13. az Info tv. 33. § (1) bekezdése alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek,
- 1.14. az iratkezelési szabályzat tartalmazza a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt közlevéltár egyetértő nyilatkozatát,
- 1.15. a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt nyilatkozat elkészüljön és azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásának megfelelően az éves költségvetési beszámolóval együtt küldje meg az irányító szerv vezetőjének.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy:

- 3.1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegsorai alapidokumentumokkal teljes körűen alátámasztottak legyenek.

Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.,

a 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. február 25.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DÁNYI BÓBITA SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI ALAP- SZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgálatá-
si Központ

Törzsszám: 806594

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Alapszolgálati Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel) (M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

Az Alapszolgálati Központ a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Alapszolgálati Központ rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdésben meghatározott **Szervezeti és Működési Szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező tartalmi elemeket.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Alapszolgálati Központ, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **Munkamegosztási megállapodást** kötött a Hivatallal. Az Alapszolgálati Központ a megállapodás értelmében a költségvetés tervezésével, az előirányzatok módosításával, átcsoportosításával és felhasználásával, valamint a gazdálkodás végrehajtásával, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli feladatok ellátásával az önkormányzati hivatal gazdasági szervezetét bízta meg. Az Ávr. 9. § (5a) pontjában előírt irányító szervi jóváhagyása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.) *A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az ellenőrzött időszakot követően, 2023. január 26-án az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint megtörtént, melynek értékelésére utóellenőrzés keretében kerül sor, ezért a javaslatot fenntartjuk.*

Az Alapszolgáltatási Központ, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerinti **Számviteli politikával** a Hivatal szabályzatának keretében rendelkezett. Az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak szerint az Alapszolgáltatási Központ vezetője a számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta. A számviteli politika felülvizsgálata szükséges, mert:

- nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján, hogy mit tekint az Alapszolgáltatási Központ a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- nem tartalmazta az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak alapján, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt, a kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat II. pontja rossz jogszabályi hivatkozást tartalmazott (CXCI.). Az államháztartásról szóló törvény száma: CXCV. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** – szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert az Alapszolgáltatási Központ vezetője a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt – **Eszközök és a források értékelési szabályzata** – szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert az Alapszolgáltatási Központ vezetője a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1.4.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** az Alapszolgáltatási Központ rendelkezett. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat a hatályát veszített 2010. évi CLXX. törvényre és az 1993. évi III. törvényre hivatkozott. (Ellenőrzés javaslata: 1.5.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt – **Pénzkezelési szabályzat** – szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert az Alapszolgáltatási Központ vezetője a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. (Ellenőrzés javaslata: 1.6.)

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt – **Számlarend** – szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A számlarend nem tartalmazta teljes körűen, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában, és az Áhsz. 16. mellékletében előírt, és a könyvelésben ténylegesen használt könyvviteli és nyilvántartási számlákat. A számlarendből hiányoztak a kiadások – „003+kormányzati funkció száma és megnevezése” – és bevételek – „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” – nyilvántartási ellenszámlái. (Ellenőrzés javaslata: 1.7.)

Az Alapszolgáltatási Központ az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett.

Az Alapszolgáltatási Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdés **c), e), f) és g) pontjában** előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint rendelkezett, azok tartalma igazodott az Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának sajátosságaihoz.

Az Alapszolgáltatási Központ nem rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és d) pontjában** előírt szabályzatokkal. (Ellenőrzés javaslata: 1.8.)

Az Alapszolgáltatási Központ rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § szerinti a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézményvezető elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szabályzatot, mely a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve tartalmazta az **Integrált kockázatkezelési rendszer szabályozását**.

A Bkr. 7. § előírása alapján az Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg a jogszabályi előírásnak, mert az Óvoda vezetője a Gazdálkodási szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint a jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat 2.3. pont második bekezdése helytelen jogszabályi hivatkozást tartalmaz: Ávr. 6. § (2) bekezdés helyett az Áhsz. 6. § (2) bekezdése a helyes. (Ellenőrzés javaslata: 1.9.)

Az Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdések szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által az alábbi hiányosságokat leszámítva írásban megtörtént:

- pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölések nem feleltek meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának, mert azok nem a gazdasági vezető által történtek. (Ellenőrzés javaslata: 1.10.)
- érvényesítésre vonatkozó kijelölések nem feleltek meg az Ávr. 58. § (4) bekezdésének, mert azok nem a gazdasági vezető által történtek. (Ellenőrzés javaslata: 1.11.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

- 1) az utalványrendeletek nyomtatási dátuma több esetben későbbi keltezésű volt, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése és a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték el. (Ellenőrzés javaslata: 1.12.)
- 2) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése több esetben nem történt meg. (Ellenőrzés javaslata: 1.13.)
- 3) az elszámolásra kiadott előleg, majd az előleg elszámolása vonatkozásában az utalványozó és a kedvezményezett egy mintatétel esetében ugyanaz a személy volt. Ez igazolja, hogy az utalványozás nem felelt meg az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásának. (Ellenőrzés javaslata: 1.14.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az Alapszolgáltatási Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info tv. 33. § (1) bekezdésében előírt közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek nem teljes körűen tetettek eleget. Az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok teljes körűen nem kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.15.)

Az Alapszolgáltatási Központ a Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása szerinti **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezett, de az nem tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát. (Ellenőrzés javaslata: 1.16.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Alapszolgáltatási Központnál kialakításra került a Bkr. 10. §-ában előírt, a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 16. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Alapszolgáltatási Központ vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott **éves belső ellenőrzési terv**ben meghatározottak szerint került sor. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az Alapszolgáltatási Központ belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, mely tartalmazta az Intézményvezető Bkr. 17. § (1a) bekezdése szerinti egyetértő nyilatkozatát.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amely a Képviselő-testület 130/2021. (XI. 25.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr az éves **belső ellenőrzési jelentést** elkészítette. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 49. § előírása szerint betérjesztésre került a képviselő testület elé jóváhagyásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Az Alapszolgáltatási Központ vezetője, 2022. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (Ellenőrzés javaslata: 1.17.) *A 2022. évre vonatkozó Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat nem készült, ezért javaslatunkat fenntartjuk.*

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – 2021. évi állapotot tükröző leltárt nem készítették el teljes körűen, dokumentumokkal részben támasztották alá.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak betartására, ennek hatására a 2022. évi leltár már a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el.

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy

- az előirányzatokkal kapcsolatos nyilvántartás nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 2. b) pont szerint az előirányzat módosítás jogcímét, hatáskörét, és a 2. d) pont szerint az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésre vonatkozó adatokat.

A közbeni megállapítások megküldését követően a nyilvántartás tartalmát a jogszabályi előírásnak megfelelően kiegészítették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak ellenére az előleg visszafizetését egy mintatétel esetében a könyvviteli nyilvántartásba, azonosítás alatt álló tételként (363) rögzítették.

A közbeni megállapítások megküldését követően a hiba javításáról a rendelkezésre bocsájtott javítóbizonylat és az adatszolgáltatások értékelése alapján meggyőződünk, javaslat nem került megfogalmazásra.

A könyvvezetés során a rovatokat érintő hiba:

- 1) az Áhsz. 15. mellékletében előírtak ellenére az áramszolgáltatás díját a K332. Vásárolt élelmiszer rovaton számolták el a K331. Közüzemi díjak rovat helyett.

- 2) az Áhsz. 15. mellékletében előírtak ellenére a rovarirtás díját a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton számolták el a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett.
- 3) az Áhsz. 15. mellékletében előírtak ellenére a szociális étkeztetésből származó bevétel a B402. Szolgáltatások ellenértéke, valamint a B411. Egyéb működési bevételek rovaton számolták el, a B405. Ellátási díjak rovat helyett.
- 4) az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget (0023) a vásárolt élelmiszerekre vonatkozó, szerződésben vállalt határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében. (Ellenőrzés javaslata 2.1.)

A 1), 2) és 3) pontokban szereplő hibák javításáról a rendelkezésre bocsájtott adatszolgáltatások, és a IV. negyedévi gazdasági eseményekből vett minták értékelése alapján meggyőződünk, javaslat nem került megfogalmazásra. Az 4) pontban szereplő hiba továbbra is fennáll, ezért javaslatainkat fenntartjuk.

A könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy az Szt. 166. § (1) bekezdésében előírtak ellenére Dány Község Önkormányzatát jelölték meg szerződő félként a mobiltelefon és internet előfizetési szerződésben. (Ellenőrzés javaslata 2.2.)

A IV. negyedévi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során megállapítottuk, hogy a hiba továbbra is fennáll, ezért javaslatunkat fenntartjuk.

A II. negyedévre vonatkozóan kormányzati funkciók alkalmazását érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. **Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2023. február 15-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2023. február 15-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – **zárlati feladatokat** elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat, a könyvviteli számlákat, a kormányzati funkciókat és a bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, és a kormányzati

funkciók alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak. A bizonylati rend és a könyvviteli számlák vonatkozásában a hiba továbbra is fennáll, ezért javaslatunkat továbbra is fenn tartjuk.

A IV. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak ellenére az előleg visszafizetését egy mintatétel esetében a könyvviteli nyilvántartásba, azonosítás alatt álló tételként (363) rögzítették. (Ellenőrzés javaslata 3.1.)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. Az Alapszolgáltatási Központ mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) egy mérleg sor kivételével alátámasztotta. A 36516 „túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések” könyvviteli számla egyenlegét az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére alapidokumentumokkal részben támasztották alá. (Ellenőrzés javaslata 3.2.)

Az Alapszolgáltatási Központ **éves költségvetési beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. április 4-én jóváhagyott státuszú, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatokat elvégezték.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2022. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap előző időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -3 696 329 Ft, ezen adat megegyezik a 2022. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 184. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap tárgyi időszak oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 12 340 741 Ft, ezen adat megegyezik a 2022. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 184. sor tárgyi időszak adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggéként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A maradványkimutatás vizsgálata a 2022. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Alapszolgáltatási Központ 2022. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 130 991 890 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 120 372 555 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 10 619 335 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 519 499 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 519 499 Ft.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a 2022. éves beszámoló a Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
 - az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások szabályos vezetéséről,
 - a könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
 - a szociális étkeztetésből származó bevételek az Áhsz. 15. melléklet B405. Ellátási díjak rovat tartalmi előírásainak megfelelő rovaton történő elszámolásáról,
 - az áramszolgáltatás díjának az Áhsz. 15. melléklet K331 „Közüzemi díjak” rovat tartalmi előírásainak megfelelő rovaton történő elszámolásáról,
 - a rovarirtás díjának az Áhsz. 15. melléklet K337 „Egyéb szolgáltatások” rovat tartalmi előírásainak megfelelő rovaton történő elszámolásáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük. A javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1-1.17., 2.1-2.2. és 3.1.-3.2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Alapszolgáltatási Központ vezetője intézkedjen, hogy:

- 1.1. a munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint történjen meg,
- 1.2. a számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében az Alapszolgáltatási Központ vezetője aláírásával igazolja a szabályzat kiadását, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton,
- 1.3. az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében aláírásával igazolja az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata kiadását,
- 1.4. az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében aláírásával igazolja az Eszközök és a források értékelési szabályzata kiadását,
- 1.5. az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően aktualizálják az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- 1.6. az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat kiadását,
- 1.7. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásai érvényesülése érdekében a számlarend tartalma teljes körűen feleljen meg a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.8. az Alapszolgáltatási Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban előírt szabályzatai elkészüljenek,
- 1.9. az Áht. 10. § (1) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírtak érvényesülése érdekében az Alapszolgáltatási Központ vezetője aláírásával igazolja a Gazdálkodási szabályzat kiadását, és vezessék át a jogszabályi változásokat az Ávr. 13. § (4a) előírásának megfelelően,
- 1.10. az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő kijelölés pénzügyi ellenjegyzésre elkészüljön,
- 1.11. az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelő kijelölés érvényesítésre elkészüljön,
- 1.12. az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.13. a kötelezettségvállaló az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést követően végezze a jövőben,
- 1.14. az elszámolásra kiadott előleg esetében az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályok kerüljenek betartásra a jövőben,
- 1.15. az Info tv. 33. § (1) bekezdése alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek,
- 1.16. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt közlevéltár egyetértő nyilatkozatát,
- 1.17. a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt nyilatkozat elkészüljön és azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásának megfelelően az éves költségvetési beszámolóval együtt küldje meg az irányító szerv vezetőjének.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Alapszolgáltatási Központ vezetője intézkedjen, hogy:

- 2.1. az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírtak szerint a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget (0023) a vásárolt ételmezésre vonatkozó, szerződésben vállalt határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében meghatározzák,
- 2.2. a jövőben az Szt. 166. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat a könyvviteli nyilvántartásba.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Alapszolgáltatási Központ vezetője intézkedjen, hogy:

- 3.1. az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak szerint a jövőben azonosítás alatt álló tételeket kizárólag akkor rögzítsenek a könyvviteli nyilvántartásba, ha az azonosításhoz szükséges feltételek hiányoznak,
- 3.2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegSORAI alapszolgáltatási központokkal teljes körűen alátámasztottak legyenek.

**Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.,
a 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. február 25.**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Melléletek: 4 db

- 1.1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Dány Község Önkormányzata
- 1.2. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Dányi Polgármesteri Hivatal
- 1.3. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Dányi Nefelejcs Óvoda
- 1.4. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Dányi Bóbita Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ

Készült: 1 példányban

Kapja: - Dány Község Önkormányzata - elektronikusan hivatali kapun küldve
- Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Dány, <időbélyeg szerint>

Dr. Pál Szilvia
jegyző

Gódor Lajosné
polgármester

MELLÉKLETEK