



## Dány Község Önkormányzata

2118 Dány, Pesti út 1.

Tel.: 06-28-597-130, 06-30-628-3898 Fax.: 06-28-597-131 E-Mail: [polghiv@dany.hu](mailto:polghiv@dany.hu)

Ügyfélfogadási idő: Hétfő 8-18 óráig, Szerda 8-16 óráig

Polgármester fogadóórái: Hétfő 8-11.30 óráig, Jegyző fogadóórái: Hétfő 14-17.30 óráig

Szám: I/702-3/2024.

### ELŐTERJESZTÉS

Dány Község Önkormányzat Képviselő-testületének

2024. augusztus 19-én tartandó *rendkívüli* ülésére

#### 2. Napirendi pont

**Tárgy:** Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály ellenőrzési jelentésének – Dány Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről - tudomásul vétele (E-mail útján kerül kiküldésre a terjedelemre való tekintettel.)

**Előterjesztő:**

Gódor Lajosné polgármester

**Polgármesteri ellenjegyzés:**

.....  
Gódor Lajosné  
polgármester

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

.....  
dr. Pál Szilvia  
jegyző

**Pénzügyileg ellenjegyezte:**

.....  
Kókai Erika  
mb. pénzügyi csoportvezető

Előterjesztve a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsághoz,  
Szociális Bizottsághoz,  
Oktatási, Kulturális és Értéktár Bizottsághoz.

(a megfelelő aláírással)

Nyílt/zárt ülés

Egyszerű/minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály 2024. június 28-án megküldte az utóellenőrzési jelentését Dány Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2023. évet érintő kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az előterjesztéshez mellékeljük a jelentést, valamint az arra készített intézkedési tervet, arra a néhány pontra vonatkozóan, amit még hiányosságként rögzítettek. A jelentés rögzíti, hogy a 62 pontból 54 teljes körűen végrehajtásra került, 1 pedig részben, 1 nem volt releváns. A maradék 6 feladatból pedig három szintén elkészült, a maradék 3 feladatból van olyan, amely még korábbi, 2018-as könyvelésbeli hibára vezethető vissza, melyhez már korábban a Kincstár segítségét is kértük hibajegy feladásával, de sajnos nem jutottunk előrébb. A megoldás folyamatban van.

### **Dány Község Önkormányzata**

1 sz. melléklet:

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszama	leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásért felelős személy	feladat végrehajtásának határideje
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</b>				
1.9.	Kontroll-tevékenység <i>(A bizonylatok mellett a szerződésekre és egyéb papír alapú dokumentumokra is kerüljön rá a „pénzügyileg ellenjegyezve” szöveg)( dátum, aláírás)</i>	A kötelezettségvállaló az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést követően végezze.	Gódor Lajosné polgármester dr. Pál Szilvia jegyző Kókai Erika mb.pénzügyi vezető	azonnal
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések</b>				
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
3.1.	maradvány kimutatás, a maradványérték meghatározása <i>(A határozatlan idejű szerződéseken alapuló beszerzésekre (pl. élelmiszer) a maradvány összegét kötelezettségvállalással terhelt maradványként</i>	Intézkedés, annak érdekében, hogy a maradvány kimutatásban, a maradvány értékének meghatározásakor, az Áhsz. 8. (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D)	Gódor Lajosné polgármester dr. Pál Szilvia jegyző Kókai Erika mb. pénzügyi vezető	2025. március 20.

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszama	leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásért felelős személy	feladat végrehajtásának határideje
	<i>kell meghatározni.)</i>	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kerüljön kimutatásra.		

### **Dányi Polgármesteri Hivatal**

2.sz. melléklet:

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszama	leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásért felelős személy	feladat végrehajtásának határideje
<b><u>2. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</u></b>				
1.9.	Kontrolltevékenység <i>(A bizonylatok mellett a szerződésekre és egyéb papír alapú dokumentumokra is kerüljön rá a „pénzügyileg ellenjegyezve” szöveg)( dátum, aláírás)</i>	Kontrolltevékenység végzése annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (3) bekezdésének és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai alapján a kiadások pénzügyi teljesítése az érvényesítés és az utalványozást követően történjen.	dr. Pál Szilvia jegyző  Kókai Erika mb. pénzügyi vezető	azonnal
<b><u>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések</u></b>				
2.1.				
2.2.				
2.3.				
<b><u>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u></b>				
3.1.				
3.2.				

**Dányi Nefelejcs Óvoda**

3. sz. melléklet:

(Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat)		Intézkedési tervben rögzített		
sorszama	leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásért felelős személy	feladat végrehajtásának határideje
<b>3. <u>Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</u></b>				
<b>2. <u>A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések</u></b>				
<b>3. <u>Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u></b>				
3.1.	Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatok: <i>A 3657 főkönyv 171 418 Ft egyenlegére vonatkozik, amely 2017. évi adat (2024.07.19-én egyéb ráfordításként kivezetésre került.)</i>	Az óvoda vezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegsorai alapdokumentumokkal teljes körűen alátámasztottak legyenek.	Kővágó Márta igazgató  dr. Pál Szilvia jegyző  Kókai Erika mb. pénzügyi vezető	2025.03.20.
3.2.				

Dányi Bóbita Szociális és Gyerekjóléti Alapszolgáltatási Központ

4.sz. melléklet:

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszama	leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásért felelős személy	feladat végrehajtásának határideje
<b>4. <u>Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</u></b>				
1.13.	kontrolltevékenység <i>(A bizonylatok mellett a szerződésekre és egyéb papír alapú dokumentumokra is kerüljön rá a</i>	<b>Kontrolltevékenység</b> végzése annak érdekében, hogy a kötelezettségvállaló az Áht 37. § (1) bekezdésében előírt	Gálné Czeglédi Henrietta int. vez.  dr. Pál Szilvia	azonnal

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszama	leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásért felelős személy	feladat végrehajtásának határideje
	„ <i>pénzügyileg ellenjegyezve</i> ” <i>szöveg</i> )( <i>dátum, aláírás</i> )	kötelezettségvállalást az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön elvégzésre	jegyző Kókai Erika mb. pénzügyi vezető	
1.14	kontrolltevékenység A gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került az aláírásra jogosultak meghatározása az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével.	<b>Az elszámolásra kiadott előlegek</b> esetében az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályok kerüljenek betartásra.	Gálné Czeglédi Henrietta int. vez. dr. Pál Szilvia jegyző  Kókai Erika mb. pénzügyi vezető	azonnal
<b><u>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések</u></b>				
<b><u>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</u></b>				
Az Áhsz				
3.2.	Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatok <i>A 3651633 főkönyv 1.985.131 Ft egyenlegére vonatkozik, amely 2017. évi adat, melyről egyéb információ nem áll rendelkezésünkre.</i>	Az Alapszolgáltatási központ vezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegsorai alapidokumentumokkal teljes körűen alátámasztottak legyenek.	Gálné Czeglédi Henrietta int. vez.  dr. Pál Szilvia jegyző  Kókai Erika mb. pénzügyi vezető	2025. március 20.

Dány, 2024. augusztus 12.

dr. Pál Szilvia  
jegyző

### **Határozati javaslat**

Dány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által készített ellenőrzési jelentést – Dány Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről – megismerte, az abban foglaltakat tudomásul veszi.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal