



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/502-7/2023.

Ellenőrzés száma: 245./2022.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Pánd 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 PÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA .....	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PÁNDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL .....	22
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PÁND KÖZSÉGI ÓVODA.....	32
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PÁND KÖZSÉGI BÖLCSŐDE .....	42
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	49
	ZÁRADÉK .....	50
	MELLÉKLETEK.....	51

## 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
Pánd Község Önkormányzata	730732
Pándi Közös Önkormányzati Hivatal	843968
Pánd Községi Óvoda	652786
Pánd Községi Bölcsőde	847614

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)
Pánd Község Önkormányzata	Major Pálné aljegyző	Lázók József polgármester	-
Pándi Közös Önkormányzati Hivatal	Major Pálné aljegyző	Major Pálné aljegyző	-
Pánd Községi Óvoda	Major Pálné aljegyző	Perge Irén Éva intézményvezető	-
Pánd Községi Bölcsőde	Major Pálné aljegyző	Safranyik Zsanett intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/502-4/2023.

Márkusné Deák Aranka ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/502-4/2023.
Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Konrai Gabriella ellenőr	2022.07.01.	2023.03.02.	ÖPSZEF/1394-1/2022.

#### A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
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
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Tao. tv.	1996. évi LXXXI. törvény - a társasági adóról és az osztalékadóról
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:

Nemzetiségi Önkormányzat	Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Önkormányzat	Pánd Község Önkormányzata
Képviselő-testület	Pánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
Polgármester	Pánd Község Önkormányzatának Polgármestere
Közös Hivatal	Pándi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Pándi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Óvoda	Pánd Községi Óvoda
Bölcsőde	Pánd Községi Bölcsőde
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
IKJ	időközi költségvetési jelentés

IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
Módszertan <sup>1</sup>	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 szerv:

- 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., a 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.

<sup>1</sup> 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
730732	Pánd Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó
843968	Pándi Közös Önkormányzati Hivatal	IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés
652786	Pánd Községi Óvoda	Éves költségvetési beszámoló
847614	Pánd Községi Bölcsőde	IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

## 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 jelentés foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023.04.04-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt 2022. január 1-jén 2 költségvetési szerv működött. A Bölcsődét 2022. július 1-el alapították, a tényleges működését 2022. IV. negyedévben kezdte meg. A Képviselő-testület munkája segítésére 3 bizottság – Pénzügyi Bizottság, Szociális és Népjóléti Bizottság, Ügyrendi Bizottság – létrehozását jelölte meg a Szervezeti és Működési Szabályzatban. A Képviselő-testület tagjainak száma 7 fő. Az Önkormányzat Közigazgatási szerződést kötött a Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzattal. Pánd Község Önkormányzata Káva Község Önkormányzatával megállapodást kötött, közös önkormányzati hivatal fenntartására.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt álló, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal a megkötött munkamegosztási megállapodásokban foglaltak szerint látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület **vagyonrendeletet** alkotott, mely tartalmában megfelelt a jogszabályi előírásnak.

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

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

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél kisebb hiányosságokkal történt meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett, kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentés készítéséig részben pótolták, de a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer további fejlesztése szükséges. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél is több esetben nem a jogszabályi előírások szerint végezték. Ezekkel 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)
Pánd Község Önkormányzata	I	M	I	I	M
Pándi Közös Önkormányzati Hivatal	I	M	I	I	M
Pánd Községi Óvoda	I	M	I	I	M
Pánd Községi Bölcsőde	I	I	I	I	M

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

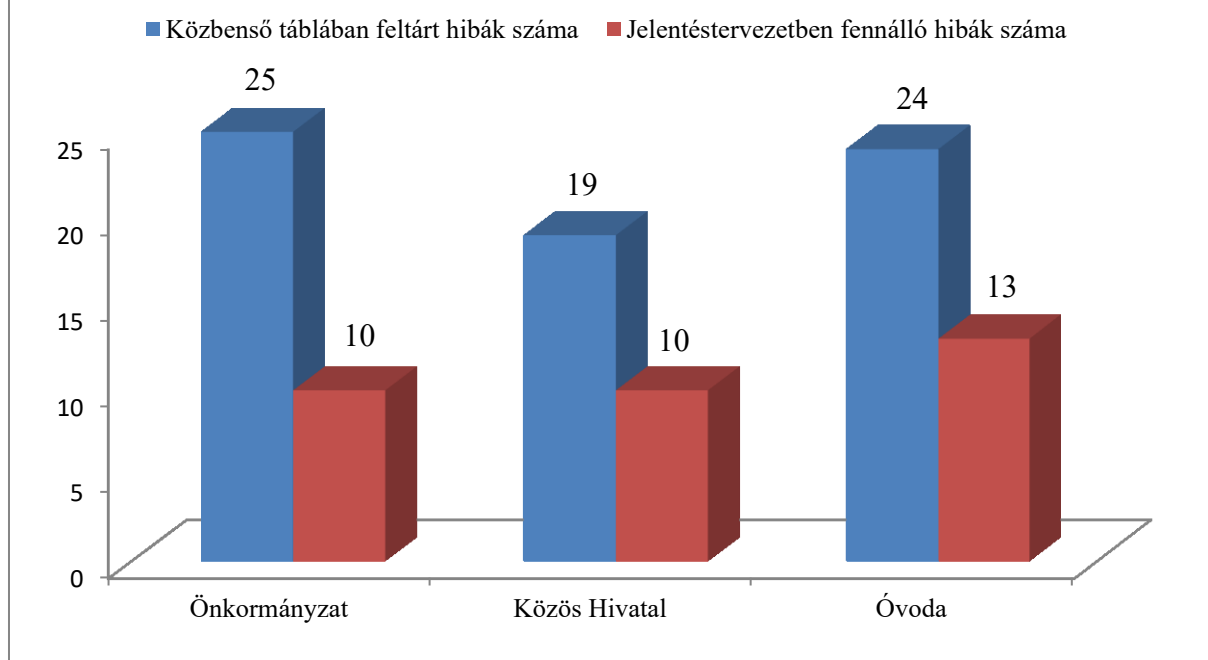
**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött szervezetek határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknél egy hiányosság kivételével eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél **a II. negyedéves** időközi mérlegjelentés kapcsán **vizsgált könyvvezetés a jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek – a Bölcsőde kivételével – **a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan, de nem teljes körben végezték el**, ezáltal teljes körűen tettek pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába. A közbelső megállapítások és javaslatok táblában jelzett hibák, hiányosságok – jelentéstervezet elkészítéséig történő – javításának alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



## 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 ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják:*

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozó eszközök nem teljes körűen készültek el, tartalmuk nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásnak. A jogkörgyakorlás szabályszerűsége több szervezetnél hiányosságokkal valósult meg.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda, Bölcsőde</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges: A hiányzó szabályozó eszközöket pótolni, illetve felülvizsgálni szükséges. A szabályszerű jogkör gyakorlás érdekében intézkedni szükséges.</p>
2.	<p><b>Könyvvizetés</b> A könyvvizetésben a rovat és a főkönyvi számlák alkalmazása nem felelt meg több esetben a jogszabályi előírásoknak. Néhány esetben a számviteli alapbizonylat nem támasztotta alá a könyvvizetést, vagy az alapbizonylat nem szabályszerűen lett kiállítva. A részletező nyilvántartásokat naprakészen vezették, tartalmuk az ellenőrzött szervezetek intézkedéseit követően megfelelőek voltak. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda, Bölcsőde</p>	<p>A számviteli alapbizonylatok szabályszerűségére, és a főkönyvi és rovat számlák alkalmazására vonatkozóan foglalmaztunk meg javaslatokat.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda, Bölcsőde</p>	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem foglalmaztunk meg javaslatot.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b> 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. Az Önkormányzat és a költségvetési szervek azon eszközök esetében, amelyekről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetnek, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a 3 évenként esedékes - mennyiségi felvétellel meggyőződtek. A IV. negyedévi könyvvizetésből vett minták során kisebb hiányosságokat tártunk fel a helytelen főkönyvi és rovat számlák alkalmazására vonatkozóan.</p>	<p>Óvoda, Bölcsőde</p>	<p>Az beszámolóra vonatkozóan javaslatot nem foglalmaztunk meg. A IV. negyedévi könyvvizetésből vett minták értékelése során a főkönyvi számlák és rovatszámok alkalmazására vonatkozóan foglalmaztunk meg javaslatokat.</p>

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

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pánd Község Önkormányzata  
Törzsszám: 730732

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb 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)	M

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat rendelkezett **SZMSZ-el** a Mötv. 43. § (3) bekezdés előírása szerint. A többször módosított és felülvizsgált szabályzatot a Képviselő-testület a 17/2019. (XI. 7.) önkormányzati rendelettel elfogadta. Az SZMSZ felülvizsgálatra szorul, mert az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket. (Ellenőrzés javaslata: 1.1)

Az Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzattal, a helyiséghasználattal, a működési feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan a **Közigazgatási szerződést** megkötötte. A megállapodás tartalmazta a Njtv. 80. § (2) – (4) bekezdéseiben előírt kötelező tartalmi elemeket. A megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Közös Hivatal látja el.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően elkészítették.

**Számviteli politikában nem rögzítették** az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – tartalmazta a javasolt kiegészítést, így további intézkedésre nincs szükség.*

**A Leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert:**

- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet; 1992. évi XXXVIII. tv.),
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 22. § (3) bekezdése alapján a vagyongazdálkodásba adott eszközök leltározásának szabályait nem határozták meg.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – tartalmazza a javasolt kiegészítést, a hatályos jogszabályi hivatkozások átvezetésre kerültek, így további intézkedésre nincs szükség.*

**Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának** tartalmát aktualizálni szükséges, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (1992. évi XXXVIII. tv., Ötv. 80/A. §).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

**A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálni szükséges,** mert Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

**Az Önköltségszámítási szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de annak tartalma felülvizsgálatra szorult, mert:

- nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírt, a főkönyvi számlák érték növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok kapcsolatát más főkönyvi számlákkal,
- nem tartalmazta az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírt, a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok elkészítésének rendjét,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat szakfeladatokra és a 61-66 főkönyvi számlákra hivatkozik, melyeket a 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdése hatályon kívül helyezett.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a javasolt kiegészítést tartalmazza, de a hatályos jogszabályi hivatkozások nem kerültek átvezetésre. (Ellenőrzés javaslata: 1.2)*

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 Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény), ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

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

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján a Jegyző elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat**, mely tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyok szabályozását.

A Jegyző elkészítette a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben előírt tartalmi elemeket, és az Önkormányzat sajátos tevékenységének kockázati elemeit.

### **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**. Az Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. §-a alapján megtörtént. Meghatározták, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 2. § nb) pontja szerint, a Jegyző nem jelölte ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2022. december 1-én kijelölte a Jegyző a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, így további intézkedésre nincs szükség.*

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés szabályzatában** rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, valamint a tervezéssel, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket.

Az gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölésének meglétét és tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy:

- az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pont előírása alapján nem a Közös Hivatal vezetője adott írásbeli kijelölést pénzügyi ellenjegyzésre.
- az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján az írásbeli kijelölést érvényesítésre nem a Közös Hivatal vezetője adta.

*A közbenő megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján elkészítette a Közös Hivatal vezetője a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölését, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról nyilvántartást vezettek.

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

- 1) a pénzügyi ellenjegyzés több esetben nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának, mert nem tartalmazta a jogkörgyakorlás dátumát és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást. (Ellenőrzés javaslata: 1.3)
- 2) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást több esetben nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés. (Ellenőrzés javaslata: 1.4)
- 3) az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére utalványozásra több esetben a pénzügyi teljesítést követően került sor.
- 4) az utalványrendeletek nyomtatási dátuma több esetben későbbi keltezésű, 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: 1.5)

*A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján megállapítottuk, hogy a közbenő megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a Polgármester megfelelően intézkedett az 3) pontban megjelölt hiba esetében. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg az 1) – 2) és 4) pontokban megállapított hibás jogkörgyakorlásra vonatkozóan.***

A Polgármester által benyújtott 2022. 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 és az Info. tv. 37. § (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: 1.6)

A Jegyző az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítette. Az Iratkezelési szabályzat tartalmazta Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt a Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján elkészítették a **Belső Ellenőrzési Alapszabályát**, amely tartalmában megfelelt a jogszabályi követelményeknek 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 123/2021. (XII. 13.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, amely a Képviselő-testület 73/2022. (VI. 27.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot - 2021. évre vonatkozóan - a Bkr. 2. § nb) pont előírása ellenére a Jegyző nem készítette el az Önkormányzat vonatkozásában.

*A a Jegyző a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot 2022. évre elkészítette.*

## **2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A tárgy évi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegkételemek adataival. A **2021. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, de az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére tételesen és ellenőrizhető módon dokumentumokkal nem teljes körűen támasztották alá. A 36516. „túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések” könyvviteli számlán nyilvántartott 9 743 633 Ft számviteli alapbizonylattal nem került alátámasztásra. *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 vizsgálva megállapítottuk, hogy:

- az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet I. 2. b) és d) pontjaiban előírtak ellenére nem tartalmazta az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak dátumát és az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- a követelésekről vezetett részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet III. 4. j) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,

- az Áhsz. 14. melléklet IV. Adott kapott előlegek nyilvántartása részben tartalmazta a PM/BÖLCSŐDEFEJLESZTÉS/2019/25. számú projekttel kapcsolatban felmerült előlegeket,
- az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjában előírt rendszerességgel a napi készpénzforgalomról pénztárjelentés nem készült,
- a beruházások között elszámolt eszközök részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 7. pontjában előírtak ellenére a Bölcsőde felújítás esetében a főösszezen kívül más tartalmi elemet nem tartalmazott,
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IX. 1. pontban felsorolt tartalmi elemeket (eszköz megnevezését, sajátos adatait, a vagyonkezelő megnevezését, a vagyonkezelés időtartamát, és a vagyonkezelést igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat). Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben előírtak ellenére nem tételesen, vagyonelemenként tartották nyilván a vízközmű hálózatot.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát a 2023. március 16. napján tartott helyszíni ellenőrzés során értékeltük. Megállapítottuk, hogy a részletező nyilvántartásokat megfelelő adattartalommal kiegészítették, naprakészen vezették, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Az Áhsz. 17. § (3) bekezdés és a Tao. tv. 2. melléklet I. és II. fejezetek előírása ellenére a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. részére vagyonkezelésbe adott, a „182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok, könyvviteli számlán nyilvántartott vízközmű hálózat (víztorony, vízmű, csapok, vezetékek, stb.) terv szerinti értékcsökkenését tévesen 14,5% leírási kulccsal számolták el.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a 2023. március 16. napján tartott helyszíni ellenőrzésen megállapítottuk, hogy a jogszabályban előírt értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmazzák. A részletes főkönyvi karton és a javító bizonylat alapján megállapítottuk, hogy a tárgyévre vonatkozó különbözetet korrekciós tételként elszámolták, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

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

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

A **6. havi költségvetési jelentés** és a **II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták, valamint a vizsgált dokumentumok esetében az alábbi hibák kerültek feltárássra:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- 1) Több mintatétel esetében a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XI. fejezet C pontjában, és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére a más szervezetet megillető, de az Önkormányzat által beszedett bevételek nem a „3673. más szervezetet megillető bevételek elszámolása” könyvviteli számlán számolták el, hanem a 363 azonosítás alatt álló tételek között. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint olyan tételek tarthatók nyilván a „363 azonosítás alatt álló tételek” könyvviteli számlán, melyek esetében a beazonosításhoz szükséges feltételek hiányoznak. (Ellenőrzés javaslata: 2.1)
- 2) az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a közvilágítás bérleti díja és a nyújtott támogatás során a szerződésben vállalt határozatlan idejű kötelezettségvállalás te-



kintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget (0023). (Ellenőrzés javaslata: 2.2)

A könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő, 2022. június 30-án fennálló hiba volt, hogy:

- 1) az Szt. 166. § (1) – (2) bekezdéseiben előírtak ellenére a közüzemi díjak számviteli elszámolását nem az Önkormányzat nevére kiállított közüzemi szerződés alapján végezték el. Több mintatétel esetében a Pándi Közös Önkormányzati Hivatal, illetve a Pánd Városi Könyvtár került szerződő félként feltüntetésre. (Ellenőrzés javaslata: 2.3)
- 2) az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a telefonszolgáltatás díját szerződés nem támasztotta alá. (Ellenőrzés javaslata: 2.4)
- 3) az Ávr. 43/A. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak ellenére több esetben nem támasztotta alá a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást a Képviselő-testület, – felhatalmazás esetén a Polgármester – által kiállított írásbeli rendelkezés.
- 4) Az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a 36516. „túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések” könyvviteli számlán nyilvántartott 9 743 633 Ft számviteli alapbizonylattal nem került alátámasztásra, így a tétel beazonosítása nem volt biztosított.

*Az 1) és 2) pontokban szereplő hiba továbbra is fennáll, ezért javaslatainkat fenntartjuk. A 3) és 4) pontokban szereplő hibás gyakorlat javításáról a IV. negyedévi gazdasági eseményekből vett minták értékelése, javítóbizonylatok, valamint az adatszolgáltatások alapján meggyőződünk, javaslat nem került megfogalmazásra. A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően meghatározták, alapidokumentumokkal alátámasztották és rendezték a 36516 könyvviteli számlán nyilvántartott tételeket.*

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a rovat számok és a kormányzati funkciók alkalmazását érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

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

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

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** 2023. március 2-án 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. március 2-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 – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számokat és a kormányzati funkciókat érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovat számok és a kormányzati funkció alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak. A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során feltárt könyvviteli számlák és bizonylati rendet érintő hibák a IV. negyedévi könyvvezetésből választott minták értékelése során is fennállnak, ezért javaslatunkat ezen megállapítások esetében fenntartjuk, és a javaslatunkat a 2.) pontban fogalmazzuk meg.

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 2022. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeiről háromévente esedékes mennyiségi felvétellel történő leltározással a leltározási szabályzatában és a Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak szerint meggyőződött.

Az Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. március 17-én került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 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.

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 különbségként határozták meg.

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 Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalmának kiegészítéséről,
- az Eszközök és a források leltárkészítési szabályzatának az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 22. § (3) bekezdése alapján előírt tartalommal történő kiegészítéséről, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján történő aktualizálásáról,
- az Eszközök és a források értékelési szabályzatának az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján történő aktualizálásáról,
- a Pénzkezelési szabályzat aktualizálásáról az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján,
- az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat aktualizálásáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- a Bkr. 2. § nb) pontja és a Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint szervezeti felelős Jegyző által történő kijelöléséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat Jegyző által történő kiállításáról,
- az Ávr. 55. § (2) bekezdés cc) pont szerint a pénzügyi ellenjegyző kijelöléséről,
- az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerint az érvényesítő kijelöléséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2022. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az Áht. 38. § (1) bekezdés valamint a belső szabályozás előírásának megfelelően utalványozásra a pénzügyi teljesítést megelőzően került sor,
- az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak leltárral történő alátámasztásáról tételes és ellenőrizhető módon,
- a 36516 könyvviteli számlán tévesen nyilvántartott tételek meghatározásáról, alapidokumentumokkal történő alátámasztásáról, és a helyes könyvviteli számlákon történő nyilvántartásba vételéről, megfelelően az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtaknak,
- az Ávr. 43/A. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő helyes gyakorlat kialakításáról.

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

- **megkezdett egy intézkedést.** Ezen hiba javítása nem történt meg teljes körűen, ezért ezzel kapcsolatban javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2 pontjában.
- **nem intézkedett** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 2.1, 2.2, 2.3. és 2.4. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1 az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal az SZMSZ kiegészítésre kerüljön.
- 1.2 az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően aktualizálják a Számlarendet.
- 1.3 az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezzék a pénzügyi ellenjegyzést, mely tartalmazza a jogkörgyakorlás dátumát és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást.
- 1.4 az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint a jövőben a kötelezettségvállalásokat pénzügyi ellenjegyzés előzze meg.
- 1.5 az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásának betartása az érvényesítés és utalványozás tekintetében.
- 1.6 az Info. tv. 33. § (1) bekezdése és az Info. tv. 37. § (1) bekezdése alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségüknek.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1 a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XI. fejezet C pontjában, és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés c) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a más szervezetet megillető bevételek beszédését és banki átutalását a 3673 könyvviteli számlán számolják el.
- 2.2 az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a közvilágítás bérleti díja és a nyújtott támogatás során a szerződésben vállalt határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében az adott évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget (0023) meghatározzák.
- 2.3 az Szt. 166. § (1)–(2) bekezdéseiben előírtak érvényesülése érdekében kizárólag a szervezetre vonatkozó szabályszerű bizonylatok (szerződések) alapján rögzítsenek adatokat a könyvviteli nyilvántartásba.
- 2.4 az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a nyilvántartásba vételt bizonylattal támasszák alá.

### **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/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PÁNDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pándi Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 843968

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Közös Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, annak 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 Közös Hivatal Alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, 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 megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a Közös Hivatal SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

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

A Közös Hivatal a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vonatkozásában ellátja az Áht. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatokat. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásának megfelelően **Munkamegosztási megállapodást** kötött a Közös Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel (Óvoda, Bölcsőde), melyet a Képviselő-testület határozatával jóváhagyott az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint. A megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően elkészítették.

**Számviteli politikában nem rögzítették** az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – tartalmazta a javasolt kiegészítést, így további intézkedésre nincs szükség.*

**A Leltárkészítési és leltározási szabályzatot aktualizálni szükséges**, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet; 1992. évi XXXVIII. tv.).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

**Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának** tartalmát aktualizálni szükséges, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (1992. évi XXXVIII. tv., Ötv. 80/A. §).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

**A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálni szükséges**, mert Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

**Az Önköltségszámítási szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de annak tartalma felülvizsgálatra szorult, mert:

- nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírt, a főkönyvi számlák érték növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok kapcsolatát más főkönyvi számlákkal,
- nem tartalmazta az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírt, a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok elkészítésének rendjét,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat szakfeladatokra és a 61-66 főkönyvi számlákra hivatkozik, melyeket a 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdése hatályon kívül helyezett.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a javasolt kiegészítést tartalmazza, de a hatályos jogszabályi hivatkozások nem kerültek átvezetésre. (Ellenőrzés javaslata: 1.1)*

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

A Közös 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 Közös Hivatal gazdálkodásának sajátosságaihoz. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény), ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján a Jegyző elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat**, mely tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyok szabályozását.

A Jegyző elkészítette a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben előírt tartalmi elemeket, és a Közös Hivatal sajátos tevékenységének kockázati elemeit.

A belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírásokat** a Jegyző elkészítette.

### **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 Közös Hivatal gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. §-a alapján megtörtént. Meghatározták, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

A Jegyző nem jelölte ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2022. december 1-én kijelölte a Jegyző a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, így további intézkedésre nincs szükség.*

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés szabályzatában** rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, valamint a tervezéssel, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket.

Az gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölésének meglétét és tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy azok megfeleltek a jogszabályi előírásnak.



Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról nyilvántartást vezettek.

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

- 1) az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásával egy mintatétel esetében nem került kiállításra, átadásra. (Ellenőrzés javaslata: 1.2)
- 2) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást több esetben nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés. (Ellenőrzés javaslata: 1.3)
- 3) az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére egy mintatétel esetében nem előzte meg érvényesítés és utalványozás a bevétel elszámolását, annak ellenére, hogy a bevétel nem tartozik az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja szerinti kivételek közé. (Ellenőrzési javaslat: 1.4.)

*A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján megállapítottuk, hogy a közben-ső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg az 1) – 3) pontokban megállapított hibás jogkörgyakorlásra 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 Közös Hivatal rendelkezett.

Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és az Info. tv. 37. § (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: 1.5)

A Jegyző az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítette. Az Iratkezelési szabályzat tartalmazta az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt a Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján elkészítették a **Belső Ellenőrzési Alapszabályát**, amely tartalmában megfelelt a jogszabályi követelményeknek 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 123/2021. (XII. 13.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, amely a Képviselő-testület 73/2022. (VI. 27.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot - 2021. évre vonatkozóan - a Jegyző nem készítette el a Közös Hivatal vonatkozásában.

*A Jegyző a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot 2022. évre vonatkozóan elkészítette.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A tárgy évi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. A **2021. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, de az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére tételeken és ellenőrizhető módon dokumentumokkal nem teljes körűen 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 előírásnak megfelelően készült.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy:

- az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet I. 2. b) és d) pontjaiban előírtak ellenére nem tartalmazta az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak dátumát és az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- a 2022. évi népszámlálási feladatok ellátásához kapcsolódó függő kötelezettségekről nem vezették az Áhsz. 14. melléklet II. fejezet 6. pontjában előírt részletező nyilvántartást,
- a követelésekről vezetett részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet III. 4. j) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjában előírt rendszerességgel a napi készpénzforgalomról pénztárjelentés nem készült.

*A közbeni megállapítások és javaslatok megküldését követően a részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát a 2023. március 16. napján tartott helyszíni ellenőrzés során értékeltük. Megállapítottuk, hogy a részletező nyilvántartásokat megfelelő adattartalommal kiegészítették, naprakészen vezették, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

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

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

A **6. havi költségvetési jelentés** és a **II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták, valamint a vizsgált dokumentumok esetében az alábbi hibák kerültek feltárássra:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy:

- 1) az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása ellenére olyan gazdasági esemény került kimutatásra a „363 azonosítás alatt álló tételek” könyvviteli számlán, mely esetében a beazonosítás-

hoz szükséges feltételek biztosítottak voltak, és az átutalást a fizetési számla tulajdonosa kezdeményezte.

- 2) az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a vásárol élelmezés során a szerződésben vállalt határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget (0023). (Ellenőrzés javaslata: 2.1)

*A 1) pontban szereplő hiba javításáról a rendelkezésre bocsájtott részletes főkönyvi katon és a IV. negyedévi gazdasági eseményekből vett minták értékelése alapján meggyőződünk, javaslat nem került megfogalmazásra. A 2) pontban szereplő hiba továbbra is fennáll, a helyes gyakorlat miatt javaslatunkat fenntartjuk.*

A könyvvezetés során a rovat számokkal kapcsolatos hiba volt, hogy:

- 1) az Áhsz. 15. mellékletében előírtak ellenére a vendégétkeztetésből származó bevételeket helytelenül a „B411 Egyéb működési bevételek” rovaton számolták el a „B402 szolgáltatások ellenértéke” helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2.2)

*A IV. negyedévi könyvvezetésből vett minták értékelését követően megállapítottuk, hogy a hiba továbbra is fennáll, javaslatunkat fenntartjuk.*

A könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy

- 1) A könyvvezetésében rögzített június 30-ai bankszámla egyenleg az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére bizonylattal nem került alátámasztásra. (Ellenőrzés javaslata: 2.3)
- 2) az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére számviteli alapbizonylat (számla) a közvetített szolgáltatás Káva Község Önkormányzata felé történő továbbszámolásról nem készült. Egy mintatétel esetében számviteli alapbizonylat (számla) a Galéria-Nyomatvány Kft. részére történő kifizetésről nem készült.

*A 2) pontban szereplő hiba javításáról a IV. negyedévi gazdasági eseményekből vett minták értékelése alapján meggyőződünk, javaslat nem került megfogalmazásra. Az 1) pontban szereplő hiba továbbra is fennáll, így 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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

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

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** 2023. március 2-án 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. március 2-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 – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak. A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során feltárt rovat számokat érintő hiba a IV. negyedévi könyvvezetésből választott minták értékelése során is fennállt, ezért javaslatunkat fenntartjuk és a 2.) pontban fogalmazzuk meg.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A Közös 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 Közös Hivatal 2022. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeiről háromévente esedékes mennyiségi felvétellel történő leltározással a leltározási szabályzatában és a Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak szerint meggyőződött.

A Közös Hivatal éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. március 5-én került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 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. § (1) 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.

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

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 Közös 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 Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalmának kiegészítéséről,
- az Eszközök és a források leltárkészítési szabályzatának az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 22. § (3) bekezdése alapján előírt tartalommal történő kiegészítéséről, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján történő aktualizálásáról,
- az Eszközök és a források értékelési szabályzatának az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján történő aktualizálásáról,
- a Pénzkezelési szabályzat aktualizálásáról az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján,
- az Anyag- és eszökgazdálkodási szabályzat aktualizálásáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- a Bkr. 2. § nb) pontja és a Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint szervezeti felelős kijelöléséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat kiállításáról,
- az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak leltárral történő alátámasztásáról tételes és ellenőrizhető módon,
- az Áhsz. 14. mellékletében felsorolt tartalmi elemeket teljes körűen tartalmazó részletező nyilvántartások naprakész vezetéséről,
- az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak betartásáról, és helyes gyakorlat kialakításáról,
- az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtak betartásáról, és helyes gyakorlat kialakításáról az alapbizonylatok (számlák) vonatkozásában.

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

- **megkezdett egy intézkedést.** Ezen hiba javítása nem történt meg teljes körűen, ezért ezzel kapcsolatban javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1 pontjában.
- **nem intézkedett** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 2.1, 2.2, és 2.3 pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1.1 az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően aktualizálják a Számlarendet.
- 1.2 az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak biztosítottak legyenek pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás jövőbeli gyakorlása során.
- 1.3 az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint a jövőben alkalmazott kötelezettségvállalásokat pénzügyi ellenjegyzés előzze meg.
- 1.4 az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak szerint azon jövőbeni bevételek esetében, melyek nem tartoznak a jogszabályban felsorolt kivételek közé, az érvényesítés és az utalványozás megtörténjen.
- 1.5 az Info. tv. 33. § (1) bekezdése és az Info. tv. 37. § (1) bekezdése alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségeknek.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1 az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget (0023) meghatározzák.
- 2.2 a vendégétkeztetésből származó bevételek az Áhsz. 15. melléklet „B402 szolgáltatások ellenértéke” rovathoz kapcsolódó rovat számon kerüljenek nyilvántartásba vételre.
- 2.3 az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a jövőben késedelem nélkül rögzítsék a könyvviteli nyilvántartásban.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PÁND KÖZSÉGI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pánd Községi Óvoda  
Törzsszám: 652786

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

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

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

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

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Óvoda **Alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, 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 megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették az Óvoda **SZMSZ-ét**, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket és azt a Képviselő-testület 80/2021. (VI. 30.) önkormányzati rendelettel elfogadta. Az SZMSZ-t aktualizálni szükséges, mert az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére nem vezették át a jogszabályi változásokat a szabályzaton, ugyanis az hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkozik (1993. évi LXXIX. törvény; 32/2012. (X.8.) EMMI rendelet).  
(Ellenőrzés javaslata: 1.1)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, és azt az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint a Képviselő-testület a 25/2020. (V.25.) számú határozatával jóváhagyta, a tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Önköltségi számítási szabály-**



**zat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően elkészítették.

**Számviteli politikában nem rögzítették** az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – tartalmazta a javasolt kiegészítést, így további intézkedésre nincs szükség.*

**A Leltárkészítési és leltározási szabályzatot** aktualizálni szükséges, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet; 1992. évi XXXVIII. tv.).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – tartalmazza a javasolt kiegészítést, a hatályos jogszabályi hivatkozások átvezetésre kerültek, így további intézkedésre nincs szükség.*

**Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának** tartalmát aktualizálni szükséges, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (1992. évi XXXVIII. tv., Ötv. 80/A. §).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

**A Pénzkezelési szabályzatot** aktualizálni szükséges, mert Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

**Az Önköltségszámítási szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de annak tartalma felülvizsgálatra szorult, mert:

- nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírt, a főkönyvi számlák érték növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok kapcsolatát más főkönyvi számlákkal,
- nem tartalmazta az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírt, a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatjaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok elkészítésének rendjét,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat szakfeladatokra és a 61-66 főkönyvi számlákra hivatkozik, melyeket a 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdése hatályon kívül helyezett,
- nem tartalmazta teljes körűen, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában, és az Áhsz. 16. mellékletében előírt, és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások nyilvántartási ellenszámlák „003+kormányzati funkció száma és megnevezése” részletezését. A

számlarend nem tartalmazta a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai kormányzati funkciót.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – részben tartalmazza a javasolt kiegészítéseket, de a hatályos jogszabályi hivatkozások nem kerültek átvezetésre és a könyvvezetésében alkalmazott 003+kormányzati funkciók száma és megnevezése továbbra sem teljes körű, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzési javaslat: 1.2)*

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

Az Óvoda 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 Óvoda gazdálkodásának sajátosságaihoz. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény), ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően – 2022. december 1-től hatályos módosított szabályzat – a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazta, így további intézkedésre nincs szükség.*

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján az Óvoda vezetője elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat**, mely tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyok szabályozását.

Az Óvoda vezetője elkészítette a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben előírt tartalmi elemeket.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Óvoda vezetője a Belső kontrollrendszer szabályzata keretében szabályozta a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési rendszert**. Az Óvoda gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. §-a alapján megtörtént. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésünk folyamatos nyomon követésének módját.

Az Óvoda vezetője nem jelölte ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2022. december 1-én a szabályzatot felülvizsgálták és a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölték, így további intézkedésre nincs szükség.*

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető a **Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés szabályzatában** rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, valamint a tervezéssel, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról nyilvántartást vezettek.

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

- 1) az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása ellenére a szolgáltatási szerződésen nem a kötelezettségvállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy vállalt kötelezettséget. (Ellenőrzés javaslata: 1.3)
- 2) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást több esetben nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés. (Ellenőrzés javaslata: 1.4)
- 3) az utalványozó jogkörében eljáró személy aláírása egy mintatétel esetében nem volt azonos az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítettel.
- 4) a napi utalványrendeletek nem tartalmazták az érvényesítő, valamint az utalványozó jogkörgyakorlásának dátumát, így megsértették az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat.
- 5) az utalványrendelet nyomtatási dátuma egy mintatétel esetében későbbi keltezésű volt, mint a jogkörgyakorlást (érvényesítést, utalványozást) igazoló aláírás keltezése. Ezért nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásának. (Ellenőrzés javaslata: 1.5)

*A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján megállapítottuk, hogy a közben-ső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az Óvoda vezetője megfelelően intézkedett a 3) – 4) pontokban megjelölt hibák esetében. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg az 1) – 2) pontokban megállapított hibás jogkörgyakorlásra vonatkozóan, mert a hibás gyakorlat megszüntetéséről a decemberi minták alapján nem tudtunk meggyőződni. Az 5) pontban tett javaslatot továbbra is fenntartjuk, mert a decemberi minták alapján nem tudtunk meggyőződni az utalványrendeletek nyomtatási dátumáról, mert a minták nem tartalmazták.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjének**, továbbá a **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** az Óvoda rendelkezett.

Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében előírt közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek nem teljes körűen tették eleget. Az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok teljes körűen nem kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.6)

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelő **Iratkezelési szabályzattal** az Óvoda nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1.7)

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Óvoda vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevé-

kenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján elkészítették a **Belső Ellenőrzési Alapszabályát**, amely tartalmában megfelelt a jogszabályi követelményeknek és az Óvoda vezetője 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 123/2021. (XII. 13.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, amely a Képviselő-testület 73/2022. (VI. 27.) számú határozatával került elfogadásra.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot - **2021. évre vonatkozóan** – az Óvoda vezetője nem készítette el.  
*Az Intézményvezető a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot 2022. évre elkészítette.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A tárgy évi mérlegjelentés nyitó tételei a folytonosság elvéből következően megegyeztek az előző évi záró mérlegtételek adataival. A **2021. évi** állapotot tükröző **leltár** elkészítették, de az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak ellenére tételesen és ellenőrizhető módon dokumentumokkal nem teljes körűen 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. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy:

- az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet I. 2. b) és d) pontjaiban előírtak ellenére nem tartalmazta az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak dátumát és az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- a követelésekről vezetett részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet III. 4. j) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjában előírt rendszerességgel a napi készpénzforgalomról pénztárjelentés nem készült.

*A közbeni megállapítások és javaslatok megküldését követően a részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát a 2023. március 16. napján tartott helyszíni ellenőrzés során értékeltük. Megállapítottuk, hogy a részletező nyilvántartásokat megfelelő adattartalommal kiegészítették, naprakészen vezették, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

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

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

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

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása ellenére olyan átutalást mutattak ki a „363 azonosítás alatt álló tételek” könyvviteli számlán, mely esetében a beazonosításhoz szükséges feltételek biztosítottak voltak, és az átutalást a fizetési számla tulajdonosa kezdeményezte. (Ellenőrzés javaslata: 2.1)

*A IV. negyedévi könyvvezetésből választott minta értékelése során is fennállt a II. negyedévben feltárt hiba, ezért javaslatunkat fenntartjuk.*

A könyvvezetés során a rovat számokat érintő hiba volt, hogy:

- 1) az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére a hulladék elszámolását helytelenül a K331 Közüzem díjak számlán számolták el a K337 Egyéb szolgáltatások számla helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2.2)
- 2) az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére a szőnyeg beszerzés díját helytelenül a K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számlán számolták el a K67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számla helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2.3)
- 3) az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére a szőnyegbeszerzéssel kapcsolatos kiadást helytelenül a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése számlán számolták el a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése számla helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2.4)
- 4) az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére az internet szolgáltatás díját több esetben helytelenül a K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások számlán számolták el a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele számla helyett. (Ellenőrzés javaslata: 2.5)

A könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy az Szt. 165. § (1) – (2) bekezdéseiben előírtak ellenére több mintatétel számviteli alapbizonylattal nem került alátámasztásra. (Ellenőrzés javaslata: 2.6)

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 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba mértékét 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 alátá-

masztásra 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 – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvizetés során a kormányzati funkciót és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak. A IV. negyedévi könyvvizetésből választott minták értékelése során új rovat hiba került megállapításra, a telefon költséget az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére helytelenül a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele számlán vették nyilvántartásba a K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások számla helyett. (Ellenőrzés javaslata: 3.1)

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) alátámasztotta. Az Óvoda 2022. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeiről háromévente esedékes mennyiségi felvétellel történő leltározással a leltározási szabályzatában és a Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak szerint meggyőződött.

Az Óvoda éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2023. március 5-én került feladott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 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. § (1) 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.

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 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 megfelelően kerültek kimutatásra

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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 Óvoda vezetője a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett:**

- az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások érvényesülése érdekében a Számviteli politika tartalmának kiegészítéséről,
- az Eszközök és a források leltárkészítési szabályzatának az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 22. § (3) bekezdése alapján előírt tartalommal történő kiegészítéséről, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján történő aktualizálásáról,
- az Eszközök és a források értékelési szabályzatának az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján történő aktualizálásáról,
- a Pénzkezelési szabályzat aktualizálásáról az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján,
- az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat aktualizálásáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- a Bkr. 2. § nb) pontja és a Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint szervezeti felelős kijelöléséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2022. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az utalványozó jogkörében eljáró személy aláírása minden esetben azonos volt az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban rögzítettel,
  - az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak betartása biztosított volt,
- a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat kiállításáról,
- az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak szerint a 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak leltárral történő alátámasztásáról tételes és ellenőrizhető módon,
- az Áhsz. 14. mellékletében felsorolt tartalmi elemeket teljes körűen tartalmazó részletező nyilvántartások naprakész vezetéséről

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

- **megkezdett egy intézkedést.** Ezen hiba javítása nem történt meg teljes körűen, ezért ezzel kapcsolatban javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2 pontjában.
- **nem intézkedett** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1, 1.3-1.7, és 2.1-2.6 pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1 az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően aktualizálják az SZMSZ-t.
- 1.2 az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 16. melléklete alapján egészítsék ki, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően aktualizálják a Számlarendet.
- 1.3 az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtak szerint a jövőben kötelezettséget kizárólag a kötelezettségvállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy vállaljon.
- 1.4 az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint a jövőben alkalmazott kötelezettségvállalásokat pénzügyi ellenjegyzés előzze meg.
- 1.5 az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásának betartásra kerüljenek.
- 1.6 az Info. tv. 33. § (1) bekezdése és az Info. tv. 37. § (1) bekezdése alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségüknek.
- 1.7 az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontja szerinti Iratkezelési szabályzat elkészüljön.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1 az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében olyan tételeket, melyek esetében a beazonosításhoz szükséges feltételek biztosítottak, a „363 azonosítás alatt álló tételek” könyvviteli számlán ne mutassanak ki.
- 2.2 a hulladékszállítással kapcsolatos kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet „K337 Egyéb szolgáltatások” rovaton vegyék nyilvántartásba.
- 2.3 a befektetett eszközökkel kapcsolatos kiadások esetében az általános forgalmi adót az Áhsz. 15. melléklet K67 „Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó” rovaton vegyék nyilvántartásba.
- 2.4 az egyéb tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet „K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése” rovaton vegyék nyilvántartásba.
- 2.5 az internet szolgáltatás igénybe vételéhez kapcsolódó kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet K321 „Informatikai szolgáltatások igénybevétele” rovaton vegyék nyilvántartásba.
- 2.6 az Szt. 165. § (1) – (2) bekezdéseiben előírtak érvényesülése érdekében kizárólag számviteli alapbizonylat alapján jegyezzenek be adatokat a könyvviteli nyilvántartásba.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

- 3.1. a telefon szolgáltatás igénybe vételéhez kapcsolódó kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet K322 „Egyéb kommunikációs szolgáltatások” rovaton vegyék nyilvántartásba.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PÁND KÖZSÉGI BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pánd Községi Bölcsőde  
Törzsszám: 847614

A Bölcsődét 2022. július 1-el alapították, a tényleges működését 2022. IV. negyedévben kezdte meg, ezért Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat nem készült az intézmény vonatkozásában. A véletlen mintavételre a IV. negyedéves KGR-K11 adatszolgáltatást követően került sor.

A fent leírtak alapján a Bölcsődénél feltárt hibák és hiányosságok javítására az ellenőrzés ideje alatt nem volt lehetőség.

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bölcsőde vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb 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	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

A Bölcsőde Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, 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 megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a Bölcsőde SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket és azt a Képviselő-testület 78/2022. (VII. 18.) önkormányzati rendelettel elfogadta. Az SZMSZ felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta, az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont szerint a helyettesítés rendjét. (Ellenőrzés javaslata: 1.1)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bölcsőde között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti Munkamegosztási megállapodás, és azt az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint a Képviselő-testület a 84/2022. (VII.18.) számú határozatával jóváhagyta, a tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Önköltség számítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően elkészítették.

**Számviteli politikában nem rögzítették** az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzatot** aktualizálni szükséges, mert: az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet; 1992. évi XXXVIII. tv.). (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatának** tartalmát aktualizálni szükséges, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (1992. évi XXXVIII. tv., Ötv. 80/A. §). (Ellenőrzés javaslata: 1.4.)

A **Pénzkezelési szabályzatot** aktualizálni szükséges, mert Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet). (Ellenőrzés javaslata: 1.5.)

Az **Önköltségszámítási szabályzat** tartalma megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarenddel** rendelkezett, de annak tartalma felülvizsgálatra szorult, mert:

- nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírt, a főkönyvi számlák érték növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok kapcsolatát más főkönyvi számlákkal,
- nem tartalmazta az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírt, a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok elkészítésének rendjét,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat szakfeladatokra és a 61-66 főkönyvi számlákra hivatkozik, melyeket a 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdése hatályon kívül helyezett.
- nem tartalmazta Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” részletezését. (Ellenőrzési javaslat: 1.6.)

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

A Bölcsőde 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 Bölcsőde gazdálkodási sajátosságaihoz. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény), ezért nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása. (Ellenőrzés javaslata: 1.7.)

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján a Bölcsőde vezetője elkészítette az **Ellenőrzési nyomvonalat**, mely tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyok szabályozását.

A Bölcsőde vezetője elkészítette a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben előírt tartalmi elemeket.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bölcsőde vezetője a Belső kontrollrendszer szabályzata keretében szabályozta a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési rendszert**. A Bölcsőde gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. §-a alapján megtörtént. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésünk folyamatos nyomon követésének módját. A Bölcsőde vezetője nem jelölte ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően. (Ellenőrzés javaslata: 1.8.)

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető a **Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés szabályzatában** rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, valamint a tervezéssel, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént, de a pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői jogkörgyakorlásra kijelölt személyeket nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja szerint a gazdasági vezetői feladatot ellátó személy, hanem a Bölcsőde vezetője adta. (Ellenőrzés javaslata: 1.9.)

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak részben gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról nyilvántartást vezettek.

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

- 1) az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére pénzügyi teljesítésre több esetben írásbeli kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor. (Ellenőrzés javaslata: 1.10)
- 2) az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a pénzügyi teljesítést követően került sor érvényesítésre és utalványozásra. (Ellenőrzés javaslata: 1.11)

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjének**, továbbá a **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** a Bölcsőde rendelkezett.

Az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében és az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében előírt közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek eleget tettek.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelő **Iratkezelési szabályzattal** a Bölcsőde nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslata: 1.12)

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bölcsőde vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján elkészítették a **Belső Ellenőrzési Alapszabályát**, amely tartalmában megfelelt a jogszabályi követelményeknek és a Bölcsőde vezetője aláírásával jóváhagyta.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot - 2022. évre vonatkozóan – a Bölcsőde vezetője elkészítette.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát a 2023. március 16. napján tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával értékelve megállapítottuk, hogy megfelelnek a jogszabályban rögzített előírásnak.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** 2023. március 2-án 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. március 2-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 – releváns **zárlati feladatokat elvégezték**.

A **12. havi költségvetési jelentés** és a **IV. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták, valamint a vizsgált dokumentumok esetében az alábbi hibák kerültek feltárássra:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy

- az elektronikus vásárlás értékét már a pénzügyi teljesítés időpontjában elszámolták a költségvetési számvitelben, nem vették figyelembe a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltakat, miszerint a költségvetési számvitelben csak szállítói számla alapján lehet nyilvántartásba venni a pénzügyi teljesítéseket. (Ellenőrzés javaslata: 3.1)
- a mobil telefon készüléket hibásan a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadáson vették nyilvántartásba a 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházások számla helyett a nyilvántartásba vétel nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 6. pont előírásának. (Ellenőrzés javaslata: 3.2)

A könyvvezetés során rovat számlát érintő hiba volt, hogy az Áhsz. 15. mellékletében előírtak ellenére a tanácsadás és oktatás igénybevételével felmerült kiadásokat helytelenül a „K337 Egyéb szolgáltatások” rovaton számolták el a „K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások” helyett. (Ellenőrzés javaslata: 3.3)

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérlegét alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A Bölcsőde 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 Bölcsőde éves költségvetési **beszámoló**járól szóló adatszolgáltatása 2023. március 5-én került jóváhagyott státuszba és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 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. § (1) 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.

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 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 megfelelően kerültek kimutatásra.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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 Bölcsőde gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

A Bölcsődét 2022. július 1-el alapították, a tényleges működését 2022. IV. negyedévben kezdte meg, ezért Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat nem készült az intézmény vonatkozásában. A véletlen mintavételre a IV. negyedéves KGR-K11 adatszolgáltatást követően került sor. Ez alapján a Bölcsődénél feltárt hibák és hiányosságok javítására az ellenőrzés ideje alatt nem volt lehetőség. A jövőbeni változások érdekében javaslatainkat az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1-1.12 és a 3.1-3.3 pontjaiban fogalmaztuk meg.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1 az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont szerint a helyettesítés rendjével egészítsék ki az SZMSZ-t.
- 1.2 az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásának értelmében gondoskodjon a Számviteli politika kiegészítéséről.
- 1.3 az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján aktualizálja a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot.
- 1.4 az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján aktualizálja az Eszközök és a források értékelési szabályzatot.
- 1.5 az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján aktualizálja a Pénzkezelési szabályzatot.
- 1.6 az Szt. 161. § (2) bekezdés a) - b) pontjai, az Áhsz. 16. melléklete és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően aktualizálják és egészítsék ki a Számlarendet.
- 1.7 az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján aktualizálja az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatát.
- 1.8 a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kijelölése megtörténjen.
- 1.9 az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja alapján a pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői jogkörgyakorlásra kijelölt személyeket a gazdasági vezetői feladatot ellátó személy kijelölje.
- 1.10 az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása alapján pénzügyi teljesítésre írásbeli kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor a jövőben.
- 1.11 az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása alapján pénzügyi teljesítésre érvényesítést és utalványozást követően kerüljön sor a jövőben.
- 1.12 az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontja szerinti Iratkezelési szabályzatot készítse el.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozóan intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1 a jövőben az előlegfizetés során, a gazdasági esemény könyvviteli elszámolását a 38/2013 NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontja szerint vegyék nyilvántartásba.
- 3.2 a beruházásokat a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 6. pont előírásának megfelelően rögzítsék a könyvviteli nyilvántartásba.
- 3.3 a tanácsadás és oktatás igénybevételével felmerült kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet „K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások” rovathoz kapcsolódó rovat számon vegyék nyilvántartásba.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**



## **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

**Mellékletek: 4 db**

- 1.1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Pánd Község Önkormányzata
- 1.2. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Pándi Közös Önkormányzati Hivatal
- 1.3. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Pánd Községi Óvoda
- 1.4. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Pánd Községi Bölcsőde

Készült: 1 példányban

Kapja: Pánd Község Önkormányzata – elektronikusan hivatali kapun küldve – Irrattár

## 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.

Pánd, <időbélyeg szerint>

Lázók József  
polgármester

Major Pálné  
aljegyző

## **MELLÉKLETEK**