



Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/537-6/2022.  
Előzmény: ÖPSZEF/1501-13/2021.  
Ellenőrzés száma: 145/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Bordány Nagyközség Önkormányzata** és az általa irányított  
költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA .....	13
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BORDÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	29
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTEGRÁLT NAPPALI SZOCIÁLIS EGÉSZSÉGÜGYI ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT.....	44
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTEGRÁLT KÖZÖSSÉGI SZOLGÁLTATÓ TÉR ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR .....	60
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK APRAJA-FALVA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE .....	75
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	91
	ZÁRADÉK .....	92
	MELLÉKLETEK.....	93

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

<b>Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>PIR törzsszám</b>
Bordány Nagyközség Önkormányzata	726654
Bordányi Polgármesteri Hivatal	354303
Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ	637763
Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár	637785
Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	637796

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

<b>Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)</b>	<b>A szerv vezetője</b>	<b>Megjegyzés</b>
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Bordány Nagyközség Önkormányzata	Szilágyiné Godó Mónika számviteli ügyintéző	Tanács Gábor polgármester	—
Bordányi Polgármesteri Hivatal		Dr. Fodor Ákos jegyző	—
Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ		Farkasné Lippai Ágota Réka intézményvezető	—
Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár		Börcsök Roland intézményvezető	—
Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde		Lázárné Borbóla Márta intézményvezető	—

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Arató Melinda	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1501-1/2021.
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF /1501-1/2021.
Harkainé Csiszár Magdolna	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF /1501-1/2021.

**A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Bordány Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bordány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bordányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Bordány Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekejóléti Központ (a továbbiakban: Szociális és Egészségügyi Központ)
- Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár (a továbbiakban: Faluház és Könyvtár),
- Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),



- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV),
- Állami Számvevőszék (ÁSZ)
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- tárgyi eszköz és készletnyilvántartó modul (a továbbiakban: KATI),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan)
- Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend)

#### **A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) 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(ek)

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím (107-108.§) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartsa magában,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

#### **A kincstári ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

#### **A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

2021. költségvetési év

**A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza:** a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, **2022.04.13-án jóváhagyott** állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>Törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
726654	Bordány Nagyközség Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
354303	Bordányi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
637763	Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
637785	Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
637796	Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó 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 javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- 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 időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- 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 éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- 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,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2022. május 05-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok és a KGR-K11 rendszerbe 2022. április 13-ig feltöltött adatok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt, azonban hiánypótló dokumentumokat nyújtott be, amelyek a jelentésben figyelembevételre kerültek és amelyekkel a jelentés kiegészítésre/módosításra került.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Bordány Nagyközség Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Bordány Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A 2019.10.13-i önkormányzati választások során újra megválasztott Polgármester vezeti a hét tagú Képviselő-testületet, amely három állandó bizottságot hozott létre.

Az Önkormányzat és az általa irányított négy költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az 1990. szeptember 30-án megalapított Bordányi Polgármesteri Hivatal látta el. A Bordányi Polgármesteri Hivatal vezető Jegyző 2011.05.01. óta látja el feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása az ASP integrált rendszerben történt. Az Önkormányzat és a Hivatal 2017. évi belső kontroll rendszerének kialakítását és működtetését, az integritás kontrollok kiépítését az Állami Számvevőszék ellenőrizte, amelyről 2019. évben adta ki jelentését.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

**A belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy Bordány Nagyközség Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a belső kontroll rendszer **kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.** Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges szabályzatok többségét rendelkezésre bocsátották (az önköltségszámítás rendje, bizonylati rend, és az Önkormányzat gépjárművek használatára vonatkozó szabályzatának kivételével). A rendelkezésre bocsátott szabályzatok egy része a jelentéstervezet kiadásának napjáig nem tartalmazta teljeskörűen a jogszabályok által előírtakat, a jelentés kiadásáig azonban kiegészítésre kerültek. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a hibák megelőzése és az esetleges szabálytalanságok feltárása érdekében a kontrollrendszer hiányzó elemeinek pótlása (az önköltségszámítás rendje, bizonylati rend, és az Önkormányzat gépjárművek használatára vonatkozó szabályzata), és meglévő elemeinek kiegészítése szükséges (SZMSZ, Munkamegosztási Megállapodás, Ügyrend). A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

**A könyvvezetés** - kisebb javítható és nem jelentős összegű hibákkal - megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották, a rovatokra vonatkozóan jelzett eltéréseket a közbenső jelentés kiküldését megelőzően visszamenőleg nem javították, egy része a közbenső jelentés kiküldését követően a december havi könyvelésből bekért minták alapján javításra került, a december havi könyvelésben fennálló rovateltérésekre (pl. kerekítési különbözet, vezetékes internetszolgáltatás, szállítási költség és jogdí) javaslatot fogalmaztunk meg. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, így az ellenőrizhetőség biztosított. A részletező nyilvántartások vezetése az ASP, EPER, Win-Tszg integrált rendszerekben megtörtént. A

202105 és 202112 időszaki személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások eltérést mutattak a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival.

Az eredeti előirányzatok költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek, a rovatok közötti átcsoportosítások alátámasztása igényel további pontosítást az Áht. 34. § előírásai alapján. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelező egyezőségek vizsgálata, a nyitás utáni, illetve a zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szervnél a II. és IV. negyedévi mérlegjelentés, és a 06., 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben** kijavították, a helyes gyakorlatot a közbenső jelentés kiküldését követően kialakították.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az önkormányzat és költségvetési szervezetei 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></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A kontrollkörnyezet kialakítása a feltöltésre került dokumentumok alapján, és az információs és kommunikációs rendszer a honlapon közzétett adatok alapján nem volt teljeskörű, ezért azok fejlesztése szükséges.</p>	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Szociális és Egészségügyi Központ, Faluház és Könyvtár, Óvoda és Bölcsőde	Gondoskodni kell a belső kontrollrendszer teljeskörű kialakítása kapcsán a jogszabályi előírásoknak megfelelően a jelentésben jelzett szabályzatok elkészítéséről, módosításáról/kiegészítéséről. Gondoskodni kell a közérdekből nyilvános adatok teljeskörű közzétételéről az Info tv. 1.melléklete alapján.

	<p>A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 2021.12. havi könyvvizetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer és a nyomonkövetési rendszer kialakítása és működtetése intézkedést nem igényel.</p>		
Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	<p><b>Könyvvizetés</b></p> <p>A könyvvizetés – kisebb javítható hibákkal - megfelelt a jogszabályi előírásoknak, dokumentumokkal való alátámasztás biztosított.</p> <p>A költségvetési rendeletet év közben több alkalommal módosították, az adatszolgáltatásokban megjelenő rovatok közötti átcsoportosításokat azonban nem minden esetben támasztja alá a rendeletmódosítás.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetése integrált könyvelési programmal (ASP, EPER és Win-Tszg programmal) történt.</p> <p>A kiadási pénztárbizonylatok nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerültek kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére.</p> <p>A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő.</p> <p>A havi és negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat elvégezték.</p> <p>A 202105 és 202112 időszaki személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások eltérést mutattak a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adataival. A bérkönyvelés nem minden esetben egyezett meg a KIRA feladásban szereplő adatokkal. A hóközi kifizetéseket kifizetéskor nem minden esetben a személyi juttatások megfelelő rovatára számolták el.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Szociális és Egészségügyi Központ, Faluház és Könyvtár, Óvoda és Bölcsőde</p>	<p>Intézkedni szükséges, hogy a kiadási pénztárbizonylatok kiállítása a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljenek kiállításra az ASP KASZPER modulban.</p> <p>Gondoskodni kell a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban számfejtett adatok egyezőségéről, a személyi juttatások jogszabály szerinti elszámolásáról.</p>

	<p>A gazdasági események elszámolása néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt (rovat eltérés). Az ellenőrzés során feltárt rovathasználatra vonatkozó javítható hibák javítása visszamenőlegesen nem történt meg, egy része esetében a helyes gyakorlat kialakításra került., néhány esetben (kerekítési különbözet, vezetékes internetszolgáltatás, szállítási költség és jogdíj könyvelésére) javaslatot fogalmaztunk meg.</p> <p>Egyes kötelezettségvállalások dokumentumai (szerződések) nem támasztották alá az alapbizonylat, befogadott számla, elismert kötelezettség összegét. Egy részük megszűnés miatt okafogyottá vált, egy részük tárgyában új szerződés megkötésével intézkedett, a 2021. december havi könyvelésben is fennálló eltérésekre javaslatot tettünk.</p>		<p>A gazdasági események elszámolását mindig az alapbizonylat alapján, Áhsz. 15. sz. melléklete és a Számviteli politikában foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.</p> <p>Gondoskodjanak a jelzett szerződések felülvizsgálatáról és szükséges módosítások kezdeményezéséről.</p>
Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó tételes főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott. A mintatételek vizsgálatához bekért dokumentumok feltöltése nem minden esetben történt meg teljeskörűen.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Szociális és Egészségügyi Központ, Faluház és Könyvtár, Óvoda és Bölcsőde</p>	<p>Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban az ellenőrzés hiánypótlások kérésén kívül nem fogalmazott meg javaslatot.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>Beszámoló készítése kötelezettségüknek az ellenőrzött szervezetek eleget tettek. Gondoskodtak arról, hogy a mérleg sorokat az Önkormányzat és intézményei esetében leltárral alátámasztottak legyenek. Analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt. Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek) történt. Az éves zárati feladatok elvégzése az Önkormányzat valuta és devizakészletének mérlegfordulónapra történő átértékelésével megtörtént.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Szociális és Egészségügyi Központ, Faluház és Könyvtár, Óvoda és Bölcsőde</p>	

	<p>A decemberi teljes havi bér időbeli elhatárolása megtörtént. A december havi személyi juttatások elhatárolása során azonban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az elszámolás (nem vették figyelembe a pénzügyileg teljesített hóközi kifizetéseket).</p> <p>Az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyonkatasztert vezetett, a nyilvántartás naprakészsége biztosított.</p>		<p>A december havi személyi juttatások és közterhek időbeli elhatárolása a pénzügyileg teljesített hóközi kifizetések kivételével a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában leírtak szerint történjen.</p>
--	--	--	---

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



### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bordány Nagyközség Önkormányzata  
Törzsszám: 726654

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az információs rendszer működtetésének fejlesztése szükséges.

#### Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület a 16/2019. (XI.14.) önkormányzati rendelettel fogadta el, melyet a 6/2020. (VI.30.) és a 6/2021. (VI.14.) önkormányzati rendelettel módosítottak (hiányzó szövegrész: 6/2021.(VI.14.) önkormányzati rendelettel módosított egységes szerkezetben), mely megfelel az Mőtv. 43. § (3) bekezdés és az 53. § (1) bekezdés előírásainak. Tartalmát tekintve az alábbi megállapításokat tesszük:

- A hatályos SZMSZ 3.§ (5) bekezdésében tévesen 1. számú függelékre hivatkozás található 3. számú függelék helyett.
- A hatályos SZMSZ 32.§ (4) d) pontjában nem pontosan került feltüntetésre az Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár intézmény neve.
- A hatályos SZMSZ 2. számú függelékében Ráczné Tanács Aranka (bérfelhasználási értesítő alapján tiszteletdíjban részesülő) nem képviselő bizottsági tag nem szerepel. A Pénzügyi, Gazdasági és Településfejlesztési Bizottság tagjainak névsora nem került aktualizálásra.

*Az SZMSZ 2. számú függeléke 2021.10.02-án módosításra került, a jelentés kiadásáig bemutatásra került.*

Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervei (Hivatal – Szociális és Egészségügyi Központ, Hivatal - Faluház és Könyvtár, Hivatal - Óvoda és Bölcsőde közötti) 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodását**, mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával).

Az Önkormányzat rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően – a Jegyző által elkészített **számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő** szabályzatokkal (kivéve Önköltségszámítási szabályzat). Az Önkormányzat részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számviteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- A Számviteli politika 5.2. pontjában hivatkozás olvasható az 1.sz. mellékletben elhelyezett üzembe helyezési okmányra, azonban az nem található meg az 1.sz.mellékletben.

*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika mellékletében elhelyezésre került.*

- A hatályos Számviteli politikában nem határozták meg a Szt. 14. § (4) bekezdésnek megfelelően, hogy mit tekintenek az Önkormányzat vonatkozásában a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek,

ráfordításnak.

*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politikában meghatározásra került.*

- A hatályos Számviteli politikában nem rögzítették írásban a Szt. 14. § (4) bekezdésnek megfelelően, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni (mivel az Önkormányzat tartós részesedéssel rendelkezik). *A minősítési szempont általános esetben a használati idő, azonban az alábbi speciális eseteket a módosított Számviteli politika nem tartalmazza.*

- *a részesedések, értékpapírok minősítésének feltételeit a befektetett, vagy forgóeszközök közé (az Önkormányzat tartós részesedéssel rendelkezik)*
- *bérbe vett-adott, koncesszióba vett-adott eszközök számviteli kezelésének módját (Az Önkormányzat 2021.11.30-án kötött, 2021.11.18-i testületi ülésen jóváhagyott vagyonkezelési szerződések alapján vagyonkezelésbe adott eszközökkel rendelkezik)*

*(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*

- A hatályos Számviteli politikában az ÁFA alanyiság meghatározása nem került rögzítésre és vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást nem tartalmaz a Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai szerint.

*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politikában rögzítésre került.*

- A hatályos Számviteli politika I. pontjában (3.oldalon) hivatkozott önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabállyal az Önkormányzat a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A szabályzat hiánya és indoklás nem került feltüntetésre. *1/4 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg az Önköltségszámításra vonatkozó szabályzat elkészítésére.*

- Az Önkormányzat 2020. évi beszámolót alátámasztó leltár és a 2021.1-6. havi adatszolgáltatása alapján készletek birtokában, de önköltségszámítási szabályzat hiányában a Számviteli politika 7. pontja Készletek elszámolásának és nyilvántartásának szabályai kiegészítendő az alkalmazott program nevével: ASP program. Az Önkormányzat 2021.1-6. havi adatszolgáltatása alapján rendelkezik raktárra vett tisztítószer készlettel. A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása.

*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika az alkalmazott program nevével (ASP KATI modul) kiegészítésre került. A december 31-én fel nem használt tisztítószerkészlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.*

**A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül**

- az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát**, valamint
- az **Eszközök és források értékelési szabályzatát**

az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. Az Önkormányzat önálló szabállyal rendelkezik. A Polgármester és a Jegyző is ellátta aláírásával.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy az nem tartalmazza a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módját (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft).

*A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban és az 1.sz. mellékletben tartalmazza. (ugyanakkor felhívjuk a figyelmet arra, hogy a százalékos mutatók jóváhagyásának felelőseként tévesen Társulás elnöke került megnevezésre).*

Az Önkormányzat a 2021.01-06. havi adatszolgáltatása alapján államháztartáson kívül vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel (18. számlaosztályba könyvelt tétellel) nem rendelkezik, de a szabályzatban erre hivatkozással, nem indokolták az államháztartáson kívül vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát.

*Az Önkormányzat 2021.11.30-án kelt, 2021.11.18-i testületi ülésen jóváhagyott vagyonkezelési szerződések alapján államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközökkel rendelkezik. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a módosított Értékelési Szabályzat 6. és 11. pontjába foglalt szabályozás nem teljeskörűen felel meg az Áhsz. 50. § (2) d) és 21.§ (2) bekezdés előírása alapján a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonkezelése során alkalmazott értékelési eljárás elve, módszere, dokumentálás szabályai, felelőse tartalmi előírásnak.*

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírása ellenére nem rendelkezett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban nem üzemeltetett saját konyhát, alkalmazta a B401 és B402 rovatot, de különálló szabályzat helyett rendeletben szabályozza az ár és díjtételeket az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (1) bekezdésében és 10/I. számú mellékletében, „Ár-, és díjtételek 2021. évre” cím alatt. *(Ellenőrzés javaslatai 1/2)*

Az Önkormányzat 2020.01.01-től hatályos önálló **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Polgármester és Jegyző is aláírta a szabályzatot. Tartalmára vonatkozóan az alábbi megállapításokat tesszük:

- a II.4. pontban téves sorszámú fejezetre hivatkozást tartalmaz (II. fejezet helyett III. fejezet rögzíti);
- Az Önkormányzat rendelkezik bankkártyával, de bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében;
- a bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal;
- a bankszámlák felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat;
- a III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (4. mellékletre);
- a III.7.2. pontban nem került megnevezésre az elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentuma (továbbá nem került mellékletben iratminta elhelyezésre);
- a III.7.4. pontban hivatkozott Pénzes házipénztári program módosítása szükséges ASP-re az alkalmazott gyakorlat szerint.
- a szabályzat 1.sz. függelékében felsorolt, pénz szállításával megbízott személyek nem rendelkeznek pénzzállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.

*A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra kerültek, az intézkedés megtörtént.*

Rendelkezésre állt – az Áht. 109.§ (6) bekezdésében foglaltak szerint – a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet** (Bordány Nagyközség Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről szóló 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendelet tartalmazza). Az Mőtv. 41. § (9) bekezdés alapján a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 28/2013.(IX.13.) számú rendeletben szabályozta az önkormányzat képviselő-testülete az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

Az Önkormányzat önálló Számlarenddel rendelkezik, melynek rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, a Polgármester és a Jegyző is ellátta aláírásával. A 2020. 01. 01-től hatályos **Számlarenddel** kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

- Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. A könyvelésben szereplő 011130, 01332, 013350, 018010, 018030, 031030, 041233, 041237, 045160, 045161, 047320, 051030, 052080, 061030, 062020, 063080, 064010, 066010, 066020, 081030, 095020, 107060, 107080, 900020 számú kormányzati funkciót a Számlarendben nem szerepeltette (15/2019. PM rendelet).

*A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika mellékletében került elhelyezésre.*

- 1.sz. függelék a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt 15/2019. PM rendeletben foglaltaknak megfelelő COFOG számát és megnevezését kell feltüntetni.

*A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.*

A Jegyző elkészítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokat.

Az Önkormányzat önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. A Jegyző és a Polgármester is aláírta. A szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat foglalmaztuk meg:

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek: kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos: nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag. (Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (az 500.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés), Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjában Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálásával összhangban)
- II.1.1.5. pontban tévesen hivatkozik 5. számú mellékletre, mivel a kötelezettségvállaló és utalványozó személyére vonatkozó felhatalmazás az 1. számú mellékletben került elhelyezésre. Az 1.sz. mellékletet képező Eseti Felhatalmazás Nyilatkozat szövegrészből hiányzik a felhatalmazott részéről az utalványozó jogkör tudomásul vétele és megismerése.
- II.1.2.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között)
- II.1.2.5. pontban a hivatkozott Ávr. 59.§ (5) bekezdés tartalmából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel
- a szabályzat 5. mellékletében elhelyezett nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen felhatalmazás hiányában utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre.
- Kormos Izabella, Kiss-Patik Péter és Dudás Zoltán teljesítésigazolói jogkörére nem áll rendelkezésre az írásbeli kijelölés dokumentuma, csak a szabályzat 5. mellékletében elhelyezett nyilvántartásban szerepel, kijelölésük nem igazolt.

*A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi két megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:*

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.
- Az 1.sz. mellékletet képező Eseti Felhatalmazás minta Nyilatkozat szövegrészből hiányzik a felhatalmazott részéről az utalványozó jogkör tudomásul vétele és megismerése.

*A módosított Gazdálkodási Szabályzat tartalmára az alábbi további figyelemfelhívást tesszük:*

- A teljesítésigazolók jogköre csak közüzemi szolgáltatásokra terjed ki. (4/1.mellékletben) Az Szabályzat 1.1.4. pontjában a teljesítés igazolásra jogosultak közül csak 1 fő került feltüntetésre.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik az Önkormányzat:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően az Önkormányzatnak önálló **beszerzések lebonyolításának szabályzata** van, amely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján az 500.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit.  
*A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata a jelentéstervezetben foglalt javaslatokkal kiegészítésre került.*
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontjának megfelelően az Önkormányzat önálló **Kiküldetési szabályzattal** rendelkezik, amely 2020.01.01-től hatályos.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontjának megfelelően az Önkormányzat önálló **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzattal** rendelkezik, amely 2021.01.01-től hatályos.

Az ellenőrzéshez nem állt rendelkezésre az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevételenek és használatának rendjére vonatkozó szabályzat. Önkormányzat a 2021.01-06. havi adatszolgáltatás alapján gépjárművel rendelkezik, Önkormányzatra vonatkozó **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** a jelentés elkészítéséig azonban nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok között még szerepelt, de a jelentéstervezet elkészítéséig bemutatásra került az Önkormányzat 2021.01.01-től hatályos, Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített **anyag- és eszközgazdálkodás szabályzata**. További intézkedést nem igényel.

Az Önkormányzat a 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbsszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbsszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzása**, dolgozókkal kötött megállapodás, dolgozók követelést elismerő nyilatkozata a Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor még nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de a jelentéstervezet elkészítéséig bemutatásra került az Önkormányzat 2021.01.01-től hatályos, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerinti vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzása.

A jelentéstervezet elkészítéséig szintén hiánypótlásra került az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja által előírt, **a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**, amely 2021.01.01-től hatályos.

Az Mötv. 143.§ (4) bekezdés i)-j) pontja alapján kapott felhatalmazás alapján **Vagyonrendelettel**, az önkormányzati vagyonról való rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól rendelkezik az Önkormányzat, melyet a Képviselő-testület a 2021.05.31-én hatályba lépő rendelkezésekkel egységes szerkezetbe foglalt 15/2012.(V.13.) önkormányzati rendelettel fogadott el.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek mérlegében az Áhsz. 10. § (2) bekezdés szerinti vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök kerültek kimutatásra, amelyekről a vagyonrendeletben nem rendelkeztek, de a vagyonkezelési szerződéseket megkötötték 2021. november 30-án 2021. december 01-től határozatlan időtartamra, melyet a Képviselő-testület 53/2021. (XI.18.), 54/2021. (XI.18.), 55/2021. (XI.18.), 56/2021. (XI.18.) Kt. határozatával hagyott jóvá. A vagyonkezelésbe adás elszámolása megtörtént, a 011 nyilvántartási számlán a bruttó értéket nyilvántartásba vették.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a jelentéstervezet kiadásáig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de a jelentés kiadásáig hiánypótlása megtörtént.

Az Önkormányzatra és a Polgármesteri Hivatalra is kiterjedő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik, mely megfelel a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdés előírásainak. A 2020.01.01-től hatályos szabályzatot a jegyző adta ki és hagyta jóvá. Nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős. A szervezeti integritást sértő eseményekről tett bejelentéseket a szabályzat alapján a jegyző, érintettsége esetén a munkatárs vezető felettese illetve az irányítószerv fogadja.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat rendelkezik 2020.01.01-től hatályos, az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével, amelyet a jegyző adott ki és írt alá. Közös hatályú szabályzat a Hivatallal.

A jegyző a szabályzatban nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, Masírné Tanács Erika számviteli ügyintéző munkaköri leírásában azonban szerepel a feladat ellátásának felelőssége.

A 2020.11.03-án kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ

adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

Az Önkormányzat 2020.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. Az Önkormányzat minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárelőőr és a pénztárelőőr-helyettes megbízása.

*A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:*

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül három esetben nem volt biztosított:

- Egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/6 minta)
- Két esetben az egyéb állományváltozás nyilvántartásba vételi bizonylaton nem az érvényesítésre jogosult jogkörrel rendelkező végezte a jogkörgyakorlást. (E/K/1, E/K/2)

*A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

Az 1-6. havi adatszolgáltatás alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Bkr. 8. § (2) d) előírásának megfelelően nem volt teljeskörűen biztosított a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás. A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésének alkalmával figyelemfelhívást tettünk arra, hogy a 2021. évi nyitó mérleg tételek alátámasztásához leltár, illetve tételes analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak csak részben állt rendelkezésre.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2018.10.01-től hatályos Iratkezelési Szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Bördányi Polgármesteri Hivatalra és a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulására is. 84/2018. (IX.27.) Ö számú határozatával Bördány Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta, Kormányhivatal 2018.09.04-én kelt jóváhagyását, és a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont szerint Levéltár 2018.08.16-án kelt jóváhagyását tartalmazza. Az Iratkezelési Szabályzat mindhárom intézményre vonatkozó, egy és azonos Irattári tervet tartalmaz, nem készült külön költségvetési szerveként (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Társulás), hanem a 78/2012.(XII.28.) BM rendelet melléklete. Az Irattári terv 2019, 2020., 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

Nyilatkozata alapján az Önkormányzat a <http://bordany.com/index.php/kozzetétel-2/> elérési címen teljesíti közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. *(Ellenőrzés javaslatai 1/5)*

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

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az Önkormányzat vezetője belső szabályzatok révén részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A **belső ellenőrzési feladatokat** a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 1 fő függetlenített (részmunkaidőben) foglalkoztatott belső ellenőre látja el. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján belső ellenőr elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni. A kézikönyv az Önkormányzatra is szól és a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től hatályos, az összefoglaló éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020.február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes.

Az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze.

A **2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést** a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette.

A **Bkr. 1. számú melléklete** szerint a Jegyző 2020. évre vonatkozóan 2021.02.28-i keltezéssel, 2021. évre vonatkozóan 2022.02.28-i keltezéssel elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat dokumentált betervezése szükséges a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

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

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetési és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modul mellett WIN-MANKO programmal végzik (pl. települési támogatások). Az adott



előlegek részletező nyilvántartását egyeztetik negyedévente a főkönyvi adatokkal, de minden hónapban a "Foglalkoztatottaknak adott előlegek" számlára könyvelik (365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) - helytelenül - a személyi juttatások (nettó bér, cafeteria, kiküldetés, táppénz) kifizetését is. Amennyiben élelmiszer készlete keletkezik, EPER program alkalmazásával tartja nyilván, a többi készletről manuális nyilvántartást készít: készletek leltárfelvételi ívei. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint az Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait.

Az Önkormányzat esetében a 10., 11., 12. havi IKJ adatszolgáltatásokban közölt előirányzat módosításokat alátámasztó rendelet nem áll rendelkezésre, ugyanis a 18/2021. (XI.19.) önkormányzati rendelet 2. sz. melléklete nem támasztja alá a 10., 11., 12. havi IKJ adatszolgáltatást, így nem érvényesülnek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben, az Ávr. 43/A. §-ában, valamint a helyi költségvetési rendeletben előírtak.

**Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.**

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak részben, a részesedéseket, követeléseket, ÁFA analitikát, eredményszemléletű bevételek tételes nyilvántartását, a nemzeti vagyon változását alátámasztó dokumentum hiánypótlásával rendelkezésre állt. A saját tőke további elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján a nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

**Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént. A Közbenső megállapítások és javaslatok kiküldésének alkalmával figyelemfelhívást tettünk arra, hogy a valutapénztárnak 2017.01.01. óta nem volt forgalma, így 2020.12.31-én, 2021.01.01-én és 2021.06.30-án is 2020.12.31-i napi 2017. évi MNB árfolyamon számított Ft összeg szerepel a könyvelésben és adatszolgáltatásban. Az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés d) pontja alapján a külföldi pénzeszközre szóló eszközök mérleg fordulónapján történő ártértékelését 2021.12.11-ig nem végezte el.**

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó tételes főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott.

A kiválasztott és bekért mintatételek adatszolgáltatásával kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdasági eseményeket minden esetben az Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal támasztották alá.

**A könyvelésben alkalmazott – nem technikai és nem támogatási - kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.**

A gazdasági események elszámolása a 2021.1-6. havi adatszolgáltatást tekintve nem minden esetben volt megfelelő, a közbenső megállapítások és javaslatokban szerepeltettük az alábbiak szerint.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a **2021. 05. havi bérfelhasználás** könyvelése eltér az Önkormányzat KIRA bérfelhasználási összesítőjétől. A közbenső megállapítások közlése során **figyelemfelhívást tettünk** arra, hogy a Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202105 időszaki bérfelhasználási értesítő és Bordány Nagyközség Önkormányzata mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján nem biztosított. A 202105 havi Kincstári bérszámfejtés (KIRA) szerinti béradatok közül a 051233 könyvviteli számlára számfejtett 3 fő nem képviselő bizottsági tag tiszteletdíja nem jelent meg a vizsgált szerv könyvelésében a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján. A Kincstár által megküldött 202105 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi karton adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés nem történt meg.

**A 202112 időszaki bérek könyvelésének** ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy

- A hókői számfejtett tételek nem kerülnek az adott hónapban kifizetésre. (K121 rovaton számfejtett főállású (al)polgármester, közgyűlés (al)elnöke költség térítése, K122 rovaton számfejtett Megbízási díj)
- A személyi juttatások könyvelése nem egyezik a bérfelhasználási összesítővel, nem történik meg a könyvelés helyességének ellenőrzése.
- K123 reprezentáció rovaton számfejtett és december hóban könyvelt összeg között eltérés mutatkozik

A bérfelhasználás könyvelésére ezért javaslat került megfogalmazásra a jelentésben az Ellenőrzés javaslatai között 2/1 sorszámmal.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

- Két esetben a könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (kerekítési különbözet E/V/26 minta esetében, megbízási díj E/V/50 minta esetében). A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedésekor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat. *A kerekítési különbözet elszámolására vonatkozóan közbenső*

*megállapítások, javaslatokban tettünk észrevételt, amely gyakorlat a 2021. december havi könyvvezetésből választott kontroll mintavétel alapján (B/K/1 minta) továbbra is fennáll, ezért javaslat került megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)*

- A 2012.03.20-án Rác Györgynével kötött Bérleti és Szolgáltatási szerződésen az intézmény korábbi, nem hatályos elnevezése szerepel. A szerződéstől eltérően, nem szerződésben meghatározott gyakorisággal és értékben történt a számlakiállítás és fizetés (E/V/7 minta esetében). *A jelentés kiadásáig hiánypótlásra került a 2021.01.11-én kelt új szerződés, melyben a számlázásnak megfelelő érték, és az Önkormányzat hatályos elnevezése szerepel.*
- A Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontja nem egyértelműen rendelkezik a vállalkozási díj nettó, bruttó, ÁFA értékéről. A számlázás alapján bruttó díj került a szerződés 6. pontjában megjelölésre. (E/V/10 minta esetében) *A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét vesztt szerződés további intézkedést nem igényel.*
- Két esetben a kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/8, E/V/27 minta esetében) *(Ellenőrzés javaslatai 2/3)*
- Két esetben a pénzügyi teljesítést követően került sor utalványrendelet nyomtatásra, érvényesítésre és utalványozásra. Az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi a pénzügyi teljesítés dátumánál. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kifizetést nem utalványozás alapján rendelték el, mert az Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt aláírás nem történhetett annak kelezésekor. (E/V/27, E/V/47, E/K/3 minta) *A 2021. december havi könyvvezetésből választott kontroll mintavétel vizsgálata alapján a jogkörgyakorlás sorrendjében történt változás, megfelelő sorrendben történik.*

*A közbenso megállapítások és javaslatok megküldését követően a **hiba javítása visszamenőleg nem történt meg**, ezért javaslat került megfogalmazásra.*

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.** Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenso megállapítások és javaslatok kiküldését követően részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

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

Beszámoló készítési kötelezettségének az Önkormányzat eleget tett.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint leltárt kell összeállítani. A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegfordulónapi **leltárral**, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal

alátámasztották. Az Önkormányzat esetében a jelentéstervezet kiadásáig nem készült el teljeskörűen a mérleg dokumentált alátámasztása, de a jelentés kiadásáig a hiánypótlás megtörtént.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak.

2021. évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről, az Önkormányzat valuta és devizakészletének mérlegfordulónapra történő ártértékelésével megtörtént. Az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés d) alapján a külföldi pénzeszközre szóló eszközök mérleg fordulónapján történő ártértékelését elvégezte. Az Önkormányzat tartós részesedésének értékét érintette, hogy az Alföldvíz Zrt. kötelező alaptőke leszállítást végzett (Céggazlóny II. kötet 2. szám), mely változás 2021. évben nem jelent meg az önkormányzat könyvvezetésében a jogszabálynak megfelelően. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a tartós részesedések értékének felülvizsgálata indokolt.

A 2021. decemberi bérek időbeli elhatárolásának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a decemberi teljes havi bért elhatárolták abban az esetben is, ha volt hóközi kifizetés (reprezentáció, saját gépkocsi költségértítés). A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. *(Ellenőrzés javaslatai 3/1)*

Az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-katasztert vezetett, a nyilvántartás naprakészége biztosított. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az **ingatlanvagyon-kataszteri** nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége (kerekítési különbözettel és vagyonkezelésbe adott eszközök különbségével) biztosított.

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án feladott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés **módosított előirányzatai** az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel nem minden rovatot érintően kerültek alátámasztásra. A II. félévben költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt, a rendelkezésre álló 18/2021. (XI.19.) rendelet 2.sz. mellékletével módosított előirányzat a 10., 11., 12. havi költségvetési jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatokat – kiemelt előirányzat bontásban – nem teljeskörűen támasztotta alá. A költségvetési jelentés **módosított előirányzatai** az Áht. 34. § előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel a jelentés elkészítéséig nem kerültek alátámasztásra.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021. IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- Egy esetben (B/V/3 minta) a jogdíj elszámolása nem az Áhsz. 15.sz. melléklete szerinti rovatra (K322 rovat helyett K337 rovatra) történt. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2)*

- Egy esetben (B/K/1 minta esetén) a kerekítési különbözet könyvelése nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. A kerekítési különbözet elszámolására vonatkozóan a közbenső megállapítások, javaslatokban tettünk észrevételt, amely gyakorlat a kontrollmintavétel alapján továbbra is fennáll, ezért javaslat került megfogalmazásra. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2)* A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintetett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.

Az éves költségvetési beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat, a 2021. december 31-ei adózási összesítők, valamint a **közhatalmi bevételek** ellenőrzéshez használt munkatáblák alapján megállapítottuk, hogy a közhatalmi bevételek elszámolása 2021. évben teljes körűen megtörtént. Ugyanakkor felhívjuk a figyelmet arra, hogy a követelés előírás, értékvesztés és túlfizetés elszámolásának egy része nem adónemenként, hanem több adónemet érintően összevontan történik (Pl. 35136. főkönyvi számlán pótlék és bírság követelés, 35811136. főkönyvi számlán pótlék, bírság, talajterhelési díj értékvesztés, 35811134. főkönyvi számlán kommunális adó és építményadó értékvesztés, 3671299. főkönyvi számlán az összes adónem túlfizetése). A túlfizetések könyvelése is összevontan a 3671299. egyéb különféle kapott előleg számlára történik, nem a 36711. számla megfelelő adónemenként alábontott számláira (Számlatükör 1. számú függelék alapján 3671133226, 36711332311, 3671133234, 3671133244, 36711332517, 36711332542, 36711332558, 36711332612, 36711332616, 36711332618, 3671133262).

Az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 628 509 942 Ft, melyből 628 509 942 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló **Bordány Nagyközség Önkormányzata gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett szabályzatok hiánypótlása és módosítása tekintetében:
  - SZMSZ 2. számú függelékének módosítása
  - Beszerzések lebonyolításának Szabályzata módosítása
  - Gazdálkodási szabályzat módosítása
  - Számlatükör módosítása
  - Pénzkezelési szabályzat módosítása
  - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje hiánypótlása
  - Ellenőrzési nyomvonal hiánypótlása
  - a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának eljárásrendje hiánypótlása
  - Kontrollmintavételek alapján a helyes gyakorlat kialakításra került az utalványrendelet hiányzó tartalmi elemeinek és a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás kontrolltevékenységek gyakorlása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján.
  - 2021. évben kötött új szerződés hiánypótlásra került (E/V/7 minta)

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

- A Közbenső jelentésben 1/10 és 1/11 sorszámú megállapítások közös hatályú szabályzat lévén, a 2/3. sorszámú megállapítás hatósági ár bevezetésével, a 2/4. sorszámú megállapításra intézkedés a szerződés hatályának lejártával okafogyottá vált.
- megkezdett intézkedéseket a Számviteli politika és a Számlarend tartalmának kiegészítésére vonatkozóan. Mivel a hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1, 1/3. pontjában.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a Közbenső jelentésben kontrollkörnyezetre tett 1/7, könyvvizetésre tett (rovathasználat tárgyában tett) 2/1., és (kiadási pénztárbizonylat tárgyában tett) 2/6. sorszámú javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslataiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a tartós részesedésekre és vagyonkezelésbe adott eszközökre kiterjedően a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések érvényesülésének érdekében.

1/2. az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírására tekintettel rendelkezzen **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabállyal**,

1/3. a **Számlarend** kiegészítéséről a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében,

1/4. a **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje** Ávt. 13.§ (4b) alapján elkészítésre kerüljön,

1/5. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően az ellenőrzött szervekre vonatkozóan az Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen és naprakészen tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

2/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a K1-2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének könyvelési értesítő alapján történő nyilvántartásba vételéről, az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés elvégzéséről, valamint a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet szerinti könyveléséről,

2/2. a kerekítési különbözet könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont alapján az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontban figyelembevételével történjen (B/K/1 minta), a jogdíj könyvelése az Áhsz. 15.sz. melléklete szerint (K337 rovat helyett a K322 rovatra) történjen (B/V/3 minta).

2/3. a kiadási pénztárbizonylat kiállítása a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra,

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

*A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon*

3/1. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.



## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BORDÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bordányi Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 354303

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

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az információs rendszer működtetésének fejlesztése szükséges.

### **Kontrollkörnyezet**

A Polgármesteri Hivatal **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. A Képviselő-testület 75/2014. (V.22.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá, bejegyzés és hatályosulás dátuma 2014.06.13. Alapító okiratában és SZMSZ-ében azonos COFOG-ok szerepelnek.

A Hivatal az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott **SZMSZ**-szel, a Képviselő-testület a 6/2020. (VI.25.) Ö. számú határozatával fogadta el, hatályos 2020.06.26-tól. Tartalmát tekintve az Ügyrenddel és a Gazdálkodási Szabályzattal együtt megfelel az Áht. 10.§ (5) bekezdés és Ávr. 13.§ (1) bekezdés előírásainak. Tartalmazza az alapító okiratban megjelölt kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. Az SZMSZ tartalmára vonatkozóan felhívjuk a figyelmet annak legközelebbi módosítása alkalmával:

- Ávr. 13.§ (1) b) alapján a hatályos alapító okiratnak nem került feltüntetésre az okiratszám az I. fejezetben (2. oldal)
- I. fejezet 6./ pontjában (4. oldal) feltüntetett szakfeladat megnevezése (önkormányzatok igazgatási tevékenysége) nem pontosan felel meg a 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 3. mellékletében foglalt megnevezésnek (helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége)

A Hivatal szervezeti egységekre tagolódik, rendelkezik gazdasági szervezettel és a gazdasági szervezet rendelkezik az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt **Ügyrenddel**, amely 2021.01.01. napjától hatályos. Az Ügyrend 14. pontjában foglaltak alapján előírt Bizonylati rend, Önköltségszámítási szabályzat nem minden ellátott költségvetési szerv esetében állt rendelkezésre. Az Ügyrend nem tartalmazza a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyv 7. oldalán szereplő feladatát: A Hivatal a „Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása munkaszervezete. A feladatát képezi a Társulási Tanács döntéseinek előkészítése, illetve a döntések végrehajtása. Ellátja a Társulás ügyviteli feladatait, ide értve a Társulás gazdálkodásával kapcsolatos teendőket is. A munkaszervezet biztosítja a belső ellenőr tevékenységhez szükséges feltételeket."

*(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*

Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervei (Hivatal – Szociális és Egészségügyi Központ, Hivatal - Faluház és Könyvtár, Hivatal - Óvoda és Bölcsőde közötti) 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodását**, mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával). 2016.07.01. napjától hatályos,

2016.06.28-án kelt Megállapodásokat a munkamegosztásról a jegyző és az intézményvezetők aláírásukkal igazolták. A három munkamegosztási megállapodás tartalmával kapcsolatban az alábbi módosítások szükségesek:

- 46. pontjában meghatározott összeghatár (százezer forint) eltér az Ávr. 53.§ (1) és Gazdálkodási Szabályzat 1.1. pontjában meghatározott összeghatártól (kettőszázezer forint)
- 23., 51., 64., 72. pontok a Hivatal felelősségét állapítják meg a szabályzatok elkészítésével kapcsolatban.
- A 2016.07.01. napjától hatályos Megállapodás 80. és 82. pontban megfogalmazott rendelkezése, a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésére vonatkozó gyakorlat már nem érvényes, az intézmények önálló szabályzatokkal rendelkeznek.
- A 81. pontban hivatkozott belső ellenőrzési rend helyett a Bkr. alapján belső kontrollrendszert kialakítani, 6.§ alapján folyamatokat rendszerezni, folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, folyamatgazdákat kijelölni, ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíteni, 11.§ alapján vezetői nyilatkozatot tenni.
- A 82. pontban hivatkozott szabályzatok közül nem minden intézmény nem minden szabályzattal rendelkezik pl. Bizonylati szabályzattal egyik intézmény sem rendelkezik.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

A Hivatal rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – a Jegyző által elkészített **számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő** szabályzatokkal - kivéve Önköltségszámítási szabályzat. Az Hivatal részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számviteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- nem tartalmazza, mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Szt. 14. § (4) bekezdés).
- A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politikában meghatározásra került.*

- ÁFA alanyiség meghatározása nem került rögzítésre és vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást nem tartalmaz (Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §), *A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politikában rögzítésre került.*

- I. pontban (3. oldalon) hivatkozott önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal az intézmény a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A szabályzat hiánya és indoklás nem került feltüntetésre.

1/3 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg az Önköltségszámításra vonatkozó szabályzat elkészítésére.

- a Számviteli politika 5. pontjában hivatkozás olvasható az 1.sz. mellékletben elhelyezett üzembe helyezési okmányra, azonban az nem található meg az 1.sz.mellékletben.

*A jelentés elkészültéig hiánypótlásra került a módosított Számviteli politika mellékleteként.*

- Az Önkormányzat 2021.1-6. havi adatszolgáltatása alapján irodaszerekből rendelkezik raktárra vett készlettel. Önköltségszámítási szabályzattal a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása: nem kell nyilvántartani az azonnal felhasználásra kerülő irodaszereket, nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő irodaszereket. A gyakorlat és a szabályzás egyezőségének megteremtése szükséges.

*A december 31-én fel nem használt irodaszerekészlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.*

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül

- az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát**, valamint
- az **Eszközök és források értékelési szabályzatát**

a Hivatal elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. A Hivatal önálló szabályzatokkal rendelkezik. A Jegyző ellátta aláírásával, azonban bélyegző nélkül gyakorolta aláírási jogkörét. *A jelentés elkészültéig módosított Értékelési szabályzatban intézkedett a bélyegző használatáról.*

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy

- nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft). *A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban és az 1.sz. mellékletben tartalmazza.*

- nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve ha az egyszerűsített értékelési eljárást nem alkalmazza, akkor a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a szabályozás hiányát. ). *A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.*

- nem teljeskörűen tartalmazza követelések értékelésének elveit, szempontjait: nem tartalmazza a vevő/adós minősítését, a minősítés kritériumait, a vevő/adós minősítés számviteli kezelésének meghatározását.

*A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban tartalmazza.*

- 2021.01-06. havi adatszolgáltatása alapján vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel nem rendelkezik, de a szabályzatban erre hivatkozással, nem indokolták a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát. *A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.*

A Hivatal a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírása ellenére nem rendelkezett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**. 2021.01-06.havi főkönyvi kárton és beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat alapján nem könyvelt 571, 572, 09401 főkönyvi számlára, de 09402 főkönyvi számla forgalmat és egyenleget mutat. Önköltségszámítási szabályzat helyett az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (2) bekezdésében és 10./II. számú mellékletében Ár-, és díjtételek 2021. évre cím alatt rendelkezett a nyújtott szolgáltatások árairól. A hivatal a vizsgált időszakban nem üzemeltetett saját konyhát. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

A Hivatal önálló, 2020.01.01-től hatályos **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Tartalmára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- II.2. pontban tévesen hivatkozott fejezet szám található (II.fejezet helyett III.fejezet rögzíti)
- bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében
- A bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal
- bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat
- A III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (4. mellékletre)
- A III.4. pontban pénzbeszedésre jogosultak nem kerültek nevesítésre, nem rendelkeznek pénzbeszedői és pénzzállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.
- III.6.2. pontban nem került megnevezésre az elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentuma (továbbá nem került mellékletben iratminta elhelyezésre).
- III.7.4. pontban hivatkozott Pénzes házipénztári program módosítása szükséges ASP-re az alkalmazott gyakorlat szerint.

- 1.sz.függelékben pénz szállításával megbízott személyek nem rendelkeznek pénzzállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.

*A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra, a módosításra tett javaslatok átvezetésre kerültek, az intézkedés megtörtént.*

A Hivatal önálló **Számlarenddel** rendelkezik, melynek 1.sz.függeléke a **Számlatükör**. Rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, a Jegyző ellátta aláírásával. A 2021. 01. 01-től hatályos Számlarenddel és Számlatükörrel kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*
- A Számlarendje és Számviteli politikája nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt 15/2019. PM rendeletben foglaltaknak megfelelő COFOG számát és megnevezését kell feltüntetni. Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. *A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika mellékletében került elhelyezésre.*
- 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). A könyvelésben alkalmazott 011130 és 018030 számú COFOG a Számlarendben/Számviteli politikában/Számlatükörben nem szerepel. *A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.*

A Jegyző elkészítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokat.

A Hivatal önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. A Jegyző és a Polgármester is aláírta, a jegyző Záró rendelkezésben és függelékben bélyegző nélkül gyakorolta aláírási jogkörét. A szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat foglalmaztuk meg:

A Gazdálkodási szabályzat

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek: kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos: nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag. (Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés), Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjában Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálásával összhangban)
- II.1.1.1. pontban hivatkozott 1. melléklettel, jegyző által kötelezettségvállaló személyére vonatkozó felhatalmazással nem rendelkezik. Munkaköri leírása 11. pontjában ugyanakkor tartalmazza a helyettesítés esetén ellátandó kötelezettségvállaló jogkör gyakorlását.
- II.1.1.5. pontban tévesen hivatkozik 5. mellékletre, jegyző által utalványozó személyére vonatkozó felhatalmazással nem rendelkezik.

- II.1.2.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között)
  - II.1.2.5. pontban az Ávr. 59.§ (5) bekezdés hivatkozásából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel
  - (5. mellékletében) nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás
  - (5. mellékletében) nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika felhatalmazás hiányában utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre. Munkaköri leírása 11. pontjában ugyanakkor tartalmazza a helyettesítés esetén ellátandó utalványozó jogkör gyakorlását.
  - Az 1-4. mellékleteken a jegyző bélyegző nélkül gyakorolta aláírási jogkörét.
- A jelentéstervezet kiadásáig a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás jogkörök gyakorlására helyettes kijelölésének hiánypótlása megtörtént.*
- A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:*
- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.
- A módosított Gazdálkodási Szabályzat tartalmára az alábbi további figyelemfelhívást tesszük:*
- II.1.1.1. pontban hivatkozott 1. melléklet helyett a 3/2. mellékletben rendelkezik jegyző által kötelezettségvállaló személyére vonatkozó felhatalmazásról.
  - II.1.1.5. pontban hivatkozott 5. melléklet helyett 3/2. mellékletben rendelkezik jegyző által utalványozó személyére vonatkozó felhatalmazásról

**Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban** szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik a Hivatal:

- a Hivatalnak önálló Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata van, amely 2020. január 1-től hatályos. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit a Beszerzési Szabályzatban. *A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. pontja a jelentéstervezetben foglalt javaslattal módosításra került.*
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerint önálló kiküldetési szabályzattal rendelkezik, amely 2021.01.01-től hatályos. A szabályzatot a Jegyző aláírta.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontja szerint önálló Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával rendelkezik, amely 2021.01.01-től hatályos, melyet az arra jogosult Jegyző írt alá.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerint önálló Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával rendelkezik, mely 2021.01.01. napja óta hatályos. A szabályzat alapján nem üzemeltet üzemi/személyi használatú személygépkocsit, gépjárművet, tehergépkocsit, autóbust, mezőgazdasági vontatót. Saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú használata, saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítése szabályozott.

Továbbá a Közbenső megállapítások és javaslatok kiadását követően, a jelentéstervezet kiadását megelőzően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta:

- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerint készített, egyedi, anyag- és eszközgazdálkodás szabályzatát (2021.01.01-től hatályos, melyet jegyző és polgármester is aláírt.)
- A Hivatal 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzását a Közbenső jelentésig nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, a jelentéstervezet kiadásáig azonban hiánypótlása került (A Hivatalra kiterjedő egyedi Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata 2021.01.01-től hatályos)
- a jelentéstervezet kiadásáig bemutatásra került az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerint készített, egyedi, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzata (2021.01.01-től hatályos, melyet jegyző és polgármester is aláírt).

Hivatalra vonatkozó, Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a jelentéstervezet kiadásáig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de jelentés elkészültéig hiánypótlásra került a Hivatal 2020.01.01-től hatályos Ellenőrzési Nyomvonala.

Az Önkormányzatra és a Polgármesteri Hivatalra is kiterjedő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik, mely megfelel a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdés előírásainak. A 2020.01.01-től hatályos szabályzatot a jegyző adta ki és hagyta jóvá. Nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős. A szervezeti integritást sértő eseményekről tett bejelentéseket a szabályzat alapján a jegyző, érintettsége esetén a munkatárs vezető felettese illetve az irányítószerv fogadja.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás, pénztáros, pénztárellenőr gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azok tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési feladatokat. Az egymás helyettesítését ellátó pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkört gyakorlók a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelnek, amely az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek megfelel.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján a Hivatal rendelkezik 2020.01.01-től hatályos, az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével, amelyet a jegyző adott ki és írt alá. Közös hatályú szabályzat az Önkormányzattal.

A jegyző a szabályzatban nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, Masírné Tanács Erika számviteli ügyintéző munkaköri leírásának 20. pontjában azonban feltüntetésre került az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozó feladatok ellátása.

A 2020.11.03-án kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az

intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. 1-6. havi adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek és a jelentés kiadásáig megtörtént hiánypótlások alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

A Hivatal 2020.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. A Hivatal minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Kötelezettségvállalás és utalványozás jogkörök gyakorlására jegyző helyettesítését ellátó részére a kijelölés hiánypótlásra került.

A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása minden vizsgált minta esetében a szabályzattól eltérően, különálló dokumentumon történt, a Gazdálkodási szabályzat módosításával a gyakorlat és a szabályzat egyezőségét megteremtették.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárelőőr és a pénztárelőőr-helyettes megbízása.

*A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:*

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül az alábbi esetekben nem volt biztosított:

- Három minta esetében a kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást, utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem rendelkezett felhatalmazással a jogkört jogszabály alapján gyakorló jegyző helyettesítésére), így nem felelt meg az Ávr. több bekezdésének. (Ávr. 52.§ (1), (6), (6a) bekezdései, 57.§ (4) bekezdés, 59.§ (1) bekezdés) (E/V/19, E/V/32, E/V/36 minta)

*A szabályszerű kijelölés a jelentéstervezet kiadásáig hiánypótlásra került, további intézkedést nem igényel.*

- Több minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/7, E/V/10, E/V/14, E/V/15, E/V/28, E/V/31, E/V/34, E/V/42, E/V/43, E/V/45 minta)

*A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollminta alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.*

- Egy minta esetében kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követően történt meg. (E/V/21)
- A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollminta alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.*

- a Gazdálkodási szabályzat 5. sz. mellékletében, jogosultsággal rendelkezők nyilvántartásában nem került megkülönböztetésre a mintatételek esetében tapasztalt, gyakorlatban alkalmazott rövidített aláírás (szignó)

*A jelentés kiadásáig a Gazdálkodási szabályzat 5. sz. mellékletének kiegészítése megtörtént, további intézkedést nem igényel.*

*A kontroll mintavételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez. A jegyző munkaköri leírásából adódóan belső kapcsolattartásra kötelezett megbeszélés, utasítás, értekezlet formájában. Külső kapcsolattartás módja nem részletezett.

A jegyző által kiadott, 2018.10.01-től hatályos Iratkezelési Szabályzat közös hatályú szabályzat az Önkormányzattal és a Társulással. 84/2018. (IX.27.) Ö számú határozatával a Képviselő-testület jóváhagyta, Kormányhivatal 2018.09.04-én kelt, Levéltár 2018.08.16-án kelt jóváhagyását tartalmazza. Irattári tervet tartalmaz, azonban nincs hivatalra szabva, hanem a 78/2012.(XII.28.) BM rendelet melléklete. Több szervre hatályos szabályzat esetén az egyes szervekre vonatkozó sajátos előírásokat rögzíteni kell (ha valamely szerv esetében nem releváns a részletszabályozás, akkor ezt kell rögzíteni). 2019, 2020., 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

Az Ibtv. 2. § (1) bekezdés k) pont és 10. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a Hivatal 2020.03.16-tól hatályos **Informatikai Biztonsági Szabályzattal** és az Informatika Biztonsági Szabályzat kiegészítésével rendelkezik, amely az ASP rendszerek informatika biztonsági követelményeit tartalmazza.

Az Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info. tv. 29-30. §, 35. § által előírt, **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a jelentéstervezet kiadásáig az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

Nyilatkozata alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei a <http://bordany.com/index.php/kozzetétel-2/> elérési címen teljesítik közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. *(Ellenőrzés javaslatai 1/5)*

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

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. A jegyző belső szabályzatok révén részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A **belső ellenőrzési feladatokat** – a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján – a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el. A Társulás munkaszervezete a Bordányi Polgármesteri Hivatal.



A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a Társulás belső ellenőre elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni. A kézikönyv a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től lépett hatályba, az éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020. február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes. Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza a munkaszervezet vezetőjének, a jegyzőnek a jóváhagyását.

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazza a Hivatal belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az Hivatalt érintően kettő darab ellenőrzés tervezett 2021. évre.

A **2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést** a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette.

A **Bkr. 1. számú melléklete** szerint a Jegyző 2021.02.28-i dátummal elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat beterjesztésre került a 2021. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

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

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a Hivatal költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait.

A módosított előirányzatokat - kiemelt előirányzat bontásban - a két költségvetési rendelet (4/2021. (V.28.) és 7/2021. (VI.30.) önkormányzati rendelet) nem teljes körűen támasztotta alá. K3, K6 és a B8 rovatot érintően eltér a 4/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében és az 5. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat. K3, K6 rovatokat érintően eltér a 7/2021. (VI.30.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat. K3, K6 rovatokat érintően eltér a 18/2021. (XI.19.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében és a 10. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat, K1, K3, K6 rovatokat érintően a 11. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel

alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak részben, a saját tőke elemeinek kivételével rendelkezésre állt. A saját tőke elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem minden esetben történt megfelelően az alábbiakban részletezettek folytán.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202105 havi bérfelhasználási értesítő és a Hivatal mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kardon alapján biztosított. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA illetményszámfejtő rendszerben megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a **2021. 05. havi bérfelhasználás** könyvelése megegyezik a Hivatal KIRA bérfelhasználási összesítőjének tartalmával. Az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént. A 2021. 12. havi bérfelhasználás könyvelése során az ellenőrzés megállapította, hogy a hóközi számfejtett tételek nem kerülnek az adott hónapban kifizetésre.(K1109 rovaton saját gépjárművel történő munkabajárás költségterítése)

A **könyvelésben alkalmazott** – nem technikai és nem támogatási - **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek. A Számlarendje és Számviteli politikája nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, *de a jelentés kiadásáig módosított Számviteli politika mellékletében elhelyezésre került.* A Számlatükörben nem került megbontásra a 003 és 005 főkönyvi számla, hiánypótlása a jelentés kiadásáig megtörtént. A könyvelésben alkalmazott 011130 számú COFOG-ot a Számlarendben/Számviteli politikában/Számlatükörben ugyanakkor nem szerepeltette.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

- A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (fénymásoló karbantartás E/V/22, E/V/44, E/V/47 minta, vezetékes internet szolgáltatás E/V/39 minta) *A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a hiba javítása visszamenőleg nem történt meg. A 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek értékelése alapján a fénymásoló karbantartás megfelelő rovatra könyvelésének gyakorlata kialakításra került (B/V/2 minta), a vezetékes internet szolgáltatás könyvelésére tett javaslatot továbbra is fennállónak tekintjük. (B/K/1 minta) (Ellenőrzés javaslatai 2/1)*
- A Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontja nem egyértelműen rendelkezik a vállalkozási díj nettó, bruttó, ÁFA értékéről. A számlázás alapján bruttó díj került a szerződés 6. pontjában megjelölésre, a számla bruttó értéke (96450,-) azonban 1 Ft-tal eltér a szerződésben foglalt díjtól (96451,-). (E/V/16, E/V/36, E/V/48 minták) *A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét vesztt szerződés további intézkedést nem igényel.*
- Pénzkezelési Szabályzat III.1.2. pontja alapján készpénzes kifizetést intézményfinanszírozás jogcímen nem teljesíthet. *A 2021.07.08. napját követően a helyes gyakorlat kialakításra került, Közbenső Jelentés kiküldését követően nem előforduló gazdasági esemény.*
- A Clearwater Kft-vel kötött, 2005.06.28-án kelt bérleti szolgáltatási szerződés 6.2. pontjában szereplő ár (1358+ÁFA/palack) nem támasztja alá a számlázás (1600 Ft+ÁFA) egységárát. (E/V/31, E/V/34 minta) *A felek 2021.11.18-i pénzügyi ellenjegyzéssel új szerződést kötöttek, az intézkedés megtörtént.*
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/18, E/V/26 minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/2)*
- Érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása a pénzügyi teljesítést követően történt. Gazdálkodási jogkörgyakorlás sorrendisége nem megfelelő. (E/V/25, E/V/33, E/V/35 minta) *A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését megelőzően a hiba visszamenőleg nem javítható. A 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek értékelése alapján a jogkörgyakorlás sorrendjében történt változás, megfelelő sorrendben történik.*

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben **a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét**.

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

Beszámoló készítési kötelezettségének a Polgármesteri Hivatal eleget tett.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (a saját tőke elemeit kivéve) az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi **leltárral**, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották. A Hivatal esetében nem készült el teljeskörűen a mérlegalátámasztás a jelentéstervezet kiadásáig, de a jelentés kiadásáig a hiánypótlás megtörtént.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak

2021. évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A decemberi bérek időbeli elhatárolásának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a decemberi teljes havi bért elhatárolják abban az esetben is, ha volt hóközi kifizetés (reprezentáció, saját gépkocsi költségtérítés). A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. *(Ellenőrzési javaslatai 3/1)*

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési jelentés **módosított előirányzatai** az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel nem minden rovatot érintően kerültek alátámasztásra. A II. félévben költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt, a rendelkezésre álló 18/2021. (XI.19.) rendelet 3.sz. mellékletével módosított előirányzat a 10., 11., 12. havi költségvetési jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatokat – kiemelt előirányzat bontásban – nem teljeskörűen támasztotta alá.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- A Közbenső Jelentésben megállapított nem megfelelő rovathasználat gyakorlata a 2021. december havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek vizsgálata

alapján a vezetékes internet szolgáltatás E/V/39, B/K/1 minta tekintetében) továbbra is fennáll.

Egy esetben (B/K/1 minta esetében) Internet szolgáltatás (bérelt vonali szolgáltatás) K322 (nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési díjak rovatra) könyvelése nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 15. sz. melléklet I. Egységes rovatrend K321 rovat g) alapján.

Egy esetben (B/V/6 minta esetében) a 36513 Készletre adott előleg főkönyvi számla alkalmazása 165000 Ft értékű mosogatógép vásárlása célból nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 16. melléklete alapján.

*(Ellenőrzés javaslatai 2/1)*

- "Vásárlási előleg" jogcím nem elegendően pontos megfogalmazás a Pénzkezelési szabályzat 6.1 pontja alapján. (B/V/6 minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/3)*
- B/K/1 minta esetében a Teljesítésigazoláson, utalványrendeleten és bankszámlakivonaton a tranzakció közleményében nem pontosan, 2 számjegy eltéréssel szerepel a számla sorszáma. Alapbizonylatnak megfelelő rögzítése szükséges. *A hiba a beszámoló feladási határidő lejártát követően nem javítható, intézkedést nem igényel.*

Az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz. 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 2 552 311 Ft, melyből 2 552 311 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

A Polgármesteri Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett szabályzatok módosítása tárgyában: Számviteli politika, a beszerzések lebonyolításának szabályzata módosítása, Gazdálkodási szabályzat módosítása, Pénzkezelési szabályzat módosítása, Eszközök és források értékelési szabályzat módosítása tárgyában,

megfelelően intézkedett hiányzó szabályzatok hiánypótlása tekintetében: telefonhasználati, anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzatára vonatkozó, valamint a kontrolltevékenységek gyakorlása, fénymásolókarbantartás könyvelése, Clearwater Kft-vel kötött szerződés, intézményfinanszírozás jogcím használata, utalványrendelet tartalmi elemei tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- okafogyottá vált két megállapítás (Közbenső 2/2, 2/3.)
- megkezdett intézkedéseket a Számlarend módosítása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/4. pontjában.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/2., 1/3., 1/5., 2/2. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### BORDÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt **Ügyrend** kiegészítésre kerüljön a jelentésben foglaltakra figyelemmel.

1/2. A 2016.07.01. napjától hatályos **Megállapodások** aktualizálásra kerüljenek a jelentésben foglaltakra tekintettel.

1/3. a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírására tekintettel rendelkezzen **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**

1/4. a **Számlarend** kiegészítéséről a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében.

1/5. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően az ellenőrzött szervre vonatkozóan az Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen és naprakészen tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 15. mellékletében meghatározottak szerint történjen a vezetékes internet szolgáltatás könyvelése. (E/V/39, B/K/1 minta). Beruházásra adott előleg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) 2. a) pont és az Áhsz. 16. melléklete alapján 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előleg főkönyvi számlára kerüljön könyvelésre. (B/V/6 minta).

2/2. Kiadási pénztárbizonylat kiállítása a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra. (E/V/18, E/V/26 minta)

2/3. A kiadott előleg nevesítése szükséges, nem elegendő a "vásárlási előleg" jogcím feltüntetése. A Pénzkezelési szabályzat önkormányzat főpénztárából felvehető előlegre vonatkozó 6.1 pontja alapján csak a felsorolt jogcímekre adható előleg. (B/V/6)

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTEGRÁLT NAPPALI SZOCIÁLIS EGÉSZSÉGÜGYI ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ

Törzsszám: 637763

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

A Szociális és Egészségügyi Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az információs rendszer működtetésének fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Szociális és Egészségügyi Központ **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. A Képviselő-testület 13/2016. (II.11.)Ö. számú határozatával hagyta jóvá, bejegyzés és hatályosulás dátuma 2016.03.18. Az alapító okirat azonos a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket. Az alapító okiratában, Törzskönyvi nyilvántartásban és SZMSZ-ében azonos COFOG-ok szerepelnek.

A Szociális és Egészségügyi Központ az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott, Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel, a Képviselő-testület a 25/2019. (III.28.) Ö. számú határozatával fogadta el, hatályos 2019.04.01. napjától. Tartalmazza az alapító okiratban megjelölt kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, tartalmát tekintve azonban nem teljeskörűen felel meg az Ávr. 13.§ (1) bekezdés előírásainak, ezért az SZMSZ tartalmára vonatkozóan felhívjuk a figyelmet arra, hogy annak legközelebbi módosítása alkalmával az Ávr. 13.§ (1) bekezdés b) pont előírása ellenére nem tartalmazza a hatályos Alapító Okirat számát és keltét. *(Ellenőrzés javaslatai 1/1)*

Az intézmény az SZMSZ 4. pontjában 11. oldalon hivatkozott "A gépkocsik használatáról és üzemeltetéséről szóló szabályzattal" járművenként készített „személygépkocsi használatáról üzemeltetési költség elszámolásáról” című dokumentumok formájában rendelkezik. Az üzemeltető intézmény 5 db személygépkocsi használatáról és üzemeltetési költség elszámolásáról rendelkezik, az SZMSZ ezzel szemben 3 db helyettesítés céljából fenntartott járművel több (7 db gépjármű és 1 db utánfutó) üzemeltetését sorolja fel. A LIU-299, JFA-647, XZD-275 rendszámú eszközök szabályozása nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, nem került feltöltésre a KEP felületre. A szabályozás elkészítésére a tulajdonos Önkormányzat jelentésében tettünk javaslatot.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontban meghatározottak szerint a Hivatallal **munkamegosztási megállapodást** kötött. Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó Hivatal és Szociális és Egészségügyi Központ között kötött, 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodást**, mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával). A 2016.07.01. napjától hatályos, 2016.06.28-án kelt Megállapodást a munkamegosztásról a jegyző és az intézményvezető



aláírásával igazolta. A munkamegosztási megállapodás tartalmával kapcsolatban az alábbi módosítások szükségesek:

- 46. pontjában meghatározott összeghatár (százezer forint) eltér az Ávr. 53.§ (1) és Gazdálkodási Szabályzat 1.1. pontjában meghatározott összeghatártól (kettőszázezer forint)
- 23., 51., 64., 72. pontok a Hivatal felelősségét állapítják meg a szabályzatok elkészítésével kapcsolatban.
- A 2016.07.01. napjától hatályos Megállapodás 80. és 82. pontban megfogalmazott rendelkezése, a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésére vonatkozó gyakorlat már nem érvényes, az intézmények önálló szabályzatokkal rendelkeznek.
- A 81. pontban hivatkozott belső ellenőrzési rend helyett a Bkr. alapján belső kontrollrendszert kialakítani, 6.§ alapján folyamatokat rendszerezni, folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, folyamatgazdákat kijelölni, ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíteni, 11.§ alapján vezetői nyilatkozatot tenni.
- A 82. pontban hivatkozott szabályzatok közül nem minden intézmény nem minden szabállyal rendelkezik pl. Bizonylati szabállyal egyik intézmény sem rendelkezik.  
(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

A Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – **számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő** szabályzatokkal - kivéve Önköltség-számítási szabályzat. A Szociális és Egészségügyi Központ részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt, melyen intézményvezető és jegyző aláírása megtalálható.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számviteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- nem tartalmazza mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Szt. 14. § (4) bekezdés).

*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika IV.3.2. pontjában meghatározásra került.*

- ÁFA alanyiság meghatározása nem került rögzítésre és vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást nem tartalmaz (Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §),  
*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika III. pontjában rögzítésre került.*

- I. pontban (3.oldalon) hivatkozott önköltség-számítás rendjére vonatkozó szabállyal az intézmény nem rendelkezik. *1/3 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg az Önköltség-számításra vonatkozó szabályzat elkészítésére.*

- III. pontban nem szerepel az intézmény teljes neve, csak a rövidített neve került feltüntetésre.

*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika III. pontjában módosításra került.*

- 5. Záró rendelkezésben intézményvezető felelősségét megállapító előírás ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak.

*A Megállapodás aktualizálásra 1/2 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg*

- 2. számú melléklete B) pontja Közvetett költségek felosztási aránya nem tartalmazza a szemétszállítás, távfelügyelet, tűzvédelmi szolgáltatás, és nem minden esetben a takarítószer közvetett költség felosztási arányát. (B/V/9 minta tűzvédelmi szolgáltatás) (B/K/2 minta távfelügyelet) Takarítás, tisztítási szolgáltatás felosztási aránya eltér a szabályzatban foglaltaktól (B/K/3 minta)

*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika 2. számú melléklete kiegészítésre került.*

- A 2021.1-6. havi adatszolgáltatása és a beszámolót alátámasztó főkönyv alapján rendelkezik raktárra vett készlettel. Önköltség-számítási szabállyal a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került

szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása: nem kell nyilvántartani az azonnal felhasználásra kerülő irodaszereket, nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő irodaszereket. A gyakorlat és a szabályzás egyezőségének megteremtése szükséges.

*A december 31-én fel nem használt irodaszerekészlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.*

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül

- az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát**, valamint
- az **Eszközök és források értékelési szabályzatát**

a Szociális és Egészségügyi Központ elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. Az intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy

- nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft). *A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban és az 1.sz. mellékletben tartalmazza.*

- nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve ha az egyszerűsített értékelési eljárást nem alkalmazza, akkor a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a szabályozás hiányát. *A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.*

- nem teljeskörűen tartalmazza követelések értékelésének elveit, szempontjait: nem tartalmazza a vevő/adós minősítését, a minősítés kritériumait, a vevő/adós minősítés számviteli kezelésének meghatározását. *A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban tartalmazza.*

- nem rendelkezik vagyonkezelésbe adott eszközzel, de a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát. *A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.*

A Szociális és Egészségügyi Központ a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírása ellenére nem rendelkezett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**. 2021.01-06.havi főkönyvi karton és beszámoló alapján nem könyvelt 571, 572, 09401 főkönyvi számlára, de 09402 főkönyvi számlának keletkezett forgalma. Önköltségszámítási szabályzat helyett az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (3) bekezdésében és 10/III. számú mellékletében Ár-, és díjtételek 2021. évre cím alatt szabályozta. A Szociális és Egészségügyi Központ a vizsgált időszakban nem üzemeltetett saját konyhát. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

A Szociális és Egészségügyi Központ önálló, 2020.01.01-től hatályos **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Intézményvezető és jegyző jóváhagyó aláírásával ellátta. Tartalmára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- II.2. pontban tévesen hivatkozott II.fejezet helyett III.fejezet rögzíti.
- bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében
- A bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal
- bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat
- A III.3. pont nem tartalmazza a szociális ellátások intézményi térítési díjának számlázására alkalmazott SZÁM-ADÓ Kft. Win-Tszg programmal történő számlázási gyakorlatot.

- A III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (2. melléklet helyett 4. mellékletre), és az 1.4. pontban meghatározott összeghatártól (100.000 Ft-tól) eltérően 50.000 Ft összeghatárt jelöl meg átadásra.
- III.4. pont helyett az SZMSZ 15. pontjában szabályozza pénzbeszedésre jogosultak körét: intézményvezető, helyettes, gondozók, tanyagondnokok, nappali ellátást végző gondozók
- A III.4. pontban megjelölt 3 db pénzkezelő helyen díj beszédésére jogosultak nem kerültek nevesítésre és nem rendelkeznek pénzbeszedői és pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.
- A pénz szállításával megbízottak nem rendelkeznek pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.

*A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra, a módosításra tett javaslatok átvezetésre kerültek, az intézkedés megtörtént.*

A Szociális és Egészségügyi Központ önálló **Számlarenddel** rendelkezik, melynek 1.sz.függeléke a **Számlatükör**. Rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A 2021. 01. 01-től hatályos Számlarenddel és Számlatükörrel kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*
- A Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, helyette a Számviteli politikájának 2. számú melléklete tartalmazza. *A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika mellékletében került elhelyezésre.*
- Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). *A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.*
- A könyvelésben szereplő 104030 számú Gyermekek napközbeni ellátása COFOG a Számlarendben nem szerepel. *A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika mellékletében került elhelyezésre.*

A Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokkal.

A Szociális és Egészségügyi Központ önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzatot az intézmény vezetője és jegyző is aláírta. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat fogalmaztuk meg:

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos, nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag a Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő

megrendelés), valamint a Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjával összhangban (Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálása),

- II.1.1.6. pontban tévesen hivatkozik 5. mellékletre, mivel az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás az 1. mellékletben a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkörrel összevontan került kiadásra,

- II.1.1.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között),

- II.1.2.5. pontban az Ávr. 59.§ (5) bekezdés hivatkozásából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel,

- A számlázás rendjét tartalmazó II. 2. pont nem tartalmazza az ASP KASZPER modul mellett a szociális ellátások intézményi térítési díjának számlázására alkalmazott SZÁM-ADÓ Kft. Win-Tszg programmal történő számlázási gyakorlatot,

- 5. pontban Záró rendelkezésben intézményvezető szabályzat módosításáért megállapított felelőssége ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak,

- nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás (5. mellékletében)

- nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre (5. mellékletében),

- a 2/1. mellékletben a jegyző bélyegző nélkül gyakorolta aláírási jogkörét.

- Az 1/1. mellékletben elhelyezett kijelölés nyilatkozat részéből elmaradt a kötelezettségvállalási jogkör tudomásul vétele és megismerése szövegrész.

*A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:*

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.

- Az 1/1. mellékletben elhelyezett kijelölés nyilatkozat részéből elmaradt a kötelezettségvállalási jogkör tudomásul vétele és megismerése szövegrész.

**Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban** szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik a Szociális és Egészségügyi Központ:

- A Szociális és Egészségügyi Központnak önálló **Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata** van, amely 2021. január 1-től hatályos, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit a Beszerzési Szabályzatban. *A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. pontja a jelentéstervezetben foglalt javaslattal módosításra került.*

- a Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerinti kiküldetési szabályzattal. A Szociális és Egészségügyi Központ önálló, 2021.01.01-től hatályos **Kiküldetési szabályzattal** rendelkezik. A szabályzatot az intézményvezető és a jegyző is aláírta.

- a Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával**. A Szociális és Egészségügyi Központ önálló, 2021.01.01-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és

elszámolásának szabályzatával rendelkezik, melyet az arra jogosult intézményvezető és jegyző is aláírt.

- a Szociális és Egészségügyi Központ gondoskodott az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontnak megfelelő járművenként készített „személygépkocsi használatáról üzemeltetési költség elszámolásáról” című dokumentumok formájában rendelkezik. A 3 helyettes jármű szabályozásának elkészítéséről az Önkormányzat jelentéstervezetében 1/9 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerint elkészítendő, **a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.** A Szociális és Egészségügyi Központ önálló, az ellenőrzés időszakában 2021.01.01-től hatályos szabályzattal rendelkezik, amelynek jóváhagyását az intézményvezető és a jegyző is aláírásával igazolta.

A jelentéstervezet kiadásáig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de a jelentés kiadásáig bemutatásra került az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás szabályzat**, mely 2021.01.01-től hatályos, intézményvezető és jegyző jóváhagyó aláírásával ellátta.

A Szociális és Egészségügyi Központ 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerint készítendő és hatályban lévő **vezeték és mobiltelefonok használatának szabályzását**, dolgozókkal kötött megállapodást, dolgozók követelést elismerő nyilatkozatát a Közbenső Jelentés kiküldéséig nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, a jelentéstervezet elkészültéig azonban hiánypótlásra került az intézmény 2021.01.01-től hatályos **vezeték és rádiótelefonok használatának szabályzata**.

A Szociális és Egészségügyi Központra vonatkozó, Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a 2018.07.01-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. sz. mellékleteként az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a Szociális és Egészségügyi Központra kiterjedő **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének** elkészítéséről. A **Szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról** 2021.01.01-től hatályos, ugyanakkor a 2018.07.01-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 3. sz. mellékleteként is megtalálható. Az eljárásrendet az intézményvezető és a jegyző is jóváhagyta. Az eljárásrendben nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős.

A Szociális és Egészségügyi Központ 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzattal** rendelkezik, melyet intézményvezető aláírásával ellátott.

A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás jogkört ellátó intézményvezető, a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, pénztáros, pénztárellenőr gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azok tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési feladatokat. Az egymás helyettesítését ellátó pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkört

gyakorlók a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelnek, amely az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek megfelel.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valóságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján a Szociális és Egészségügyi Központ rendelkezik az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével. A 2021.01.01-től hatályos önálló eljárásrendet az intézményvezető és a jegyző is aláírta. Intézményvezető az eljárásrenden kívül külön dokumentumon jelölte ki Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására az intézményvezető helyettes személyét.

A 2020.11.13-án kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

A Szociális és Egészségügyi Központ 2020.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. Az intézmény minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása minden vizsgált minta esetében a szabályzattól eltérően, különálló dokumentumon történt, a Gazdálkodási szabályzat módosításával a gyakorlat és a szabályzat egyezőségét megteremtették.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárelenőr és a pénztárelenőr-helyettes megbízása.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül az alábbi esetekben nem volt biztosított:

- A 2021/4476 sorszámú csoportos bevételi utalványrendeletre tartozó 8 db bevételi utalványrendelet mindegyikéről hiányzik az utalványozó aláírása. (E/V/42, E/V/43 minták) az utalványozást az gyakorolják.  
*A jelentéstervezet kiadásáig a hiánypótlás megtörtént, további intézkedést nem igényel.*
- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/16, E/V/25, E/V/48 minták).

*A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2021. december havi könyvvezetésből bekért Kontrollminta alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.*

- Intézményvezető nem a nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 5. melléklete) szerint gyakorolja aláírását kötelezettségvállalói jogkörben. (E/V/4 minta) *A jelentés kiadásáig a Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletének kiegészítése megtörtént.*

*A kontroll mintavételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

A Szociális és Egészségügyi Központ az intézményvezető által kiadott, 2018.01.01-től hatályos Iratkezelési Szabályzattal rendelkezik. Irattári tervet tartalmaz. 2019, 2020., 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

A Szociális és Egészségügyi Központ 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzattal** rendelkezik, melyet intézményvezető aláírásával ellátott.

Az Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info. tv. 29-30. §, 35. § által előírt, **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** a jelentéstervezet kiadásáig az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

Az Önkormányzat vezetőjének nyilatkozata alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei a <http://bordany.com/index.php/kozzetétel-2/> elérési címen teljesítik közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. *(Ellenőrzés javaslatai 1/5)*

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

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az intézményvezető belső szabályzatok révén részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A **belső ellenőrzési feladatokat** – a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján – a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a Társulás belső ellenőre elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni. A kézikönyv a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től lépett hatályba,

az éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020.február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes.

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazza a Szociális és Egészségügyi Központ belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az intézményt érintően egy darab ellenőrzés tervezett 2021. évre.

A **2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést** a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette. Az intézményt érintően nem készült jelentés 2020. évben.

A **Bkr. 1. számú melléklete** szerint az intézményvezető 2020. évre vonatkozóan 2021.02.28-i keltezéssel, 2021. évre vonatkozóan 2022.02.28-i keltezéssel elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat dokumentált betérjesztése szükséges a 2021. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

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

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvviteli és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer és Win-Tszg. programmal) történt. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a Szociális és Egészségügyi Központ költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait.

A K1 és K3 rovatokon történt előirányzatmódosítást a költségvetési rendelet módosításai nem teljes körűen támasztották alá, K1 és K3 rovatokat érintően eltér a 4/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet 4.számú mellékletében és az 5. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat, valamint a 7/2021. (VI.30.). önkormányzati rendelet 4. mellékletében és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.



A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak a nemzeti vagyron változását alátámasztó dokumentum hiánypótlásával rendelkezésre állt. A saját tőke további elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján a nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

**Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem minden esetben történt megfelelően az alábbiakban részletezettek folytán.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202105 havi bérfelhasználási értesítő és a Szociális és Egészségügyi Központ mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi katon alapján biztosított. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA illetményszámfejtő rendszerben megadott paraméterekkel, az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a **2021. 05. havi bérfelhasználás** könyvelése megegyezik a Szociális és Egészségügyi Központ KIRA bérfelhasználási összesítőjének tartalmával. Az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént.

A 202112 időszaki bérfelhasználás könyvelése során megállapításra került, hogy

- A hóközi számfejtett tételek nem kerülnek az adott hónapban kifizetésre.(1109 rovaton saját gépjárművel történő munkabajárás költségterítése)
- A betegszabadságot nem a bérfelhasználási értesítő szerinti rovatra könyvelik, K1101 rovatra könyvelik K1113 rovat helyett.
- A személyi juttatások könyvelése téves rovat rögzítés miatt nem egyezik a bérfelhasználási összesítővel, és nem történik meg a könyvelés helyességének ellenőrzése.
- A SZÉP-kártya kifizetést E/III/I mérlegsor és 3661 főkönyvi számla helyett E/III/2 mérlegsoron és 3662 főkönyvi számlán kellett volna kimutatni.

A bérfelhasználás könyvelésére ezért javaslat került megfogalmazásra a jelentésben az *Ellenőrzés javaslatai között 2/1* sorszámmal.

**A könyvelésben alkalmazott** – nem technikai és nem támogatási - **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek. A 2021.01-06. havi könyvelésben szereplő 104030 számú COFOG (Gyermekek napközbeni ellátása) nem szerepelt a törzskönyvi nyilvántartásban, SZMSZ-ben, Számlarendben/Számviteli politikában, *a jelentés kiadásáig módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében feltüntetésre került.* Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, helyette a Számviteli politika

mellékletében található. A jelentéstervezet kiadásáig rendelkezésre bocsátott Számlatükörben nem került megbontásra a 003 és 005 főkönyvi számla, *de a jelentés lezárásáig bemutatott módosított Számlatükör már megfelelően tartalmazza.*

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

- A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (fénymásolókarbantartás E/V/7, E/V/8, E/V/45 minta), (vezetékes internet E/V/30, E/V/34,), (kerekítési különbözet E/V/32) A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovatához kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.  
*A közbenső jelentésben Internet szolgáltatás (bérelt vonali szolgáltatás) könyvelésére tett megállapítás javítását kontrollmintavételezéssel nem lehetett megállapítani, mivel Szolgáltatóváltás következtében 2021. december hónapban nem fordult elő a gazdasági esemény.*  
*A közbenső jelentésben kerekítési különbözet könyvelésére tett megállapítás javítását kontrollmintavételezéssel nem lehetett megállapítani. A főkönyvi karton alapján a közbenső jelentés kiküldését követően december hónapban is látható K355 rovatra könyvelt kerekítési különbözet. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)*  
*A közbenső jelentésben fénymásolókarbantartás könyvelésére tett megállapítás javítását 2021. december havi könyvvezetésből bekért kontrollmintavételezéssel bekért minta alapján értékeltük (B/V/4 minta), amely alapján megállapítható, hogy a közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg javítás nem történt, de a helyes gyakorlat kialakításra került.*
- Közvetett költség felosztása nem a Számviteli politika 2. számú mellékletében meghatározott arányok alapján történt. (E/V/12, E/V/13, E/V/22, E/V/31)  
*A Számviteli politika 2. sz. mellékletének módosítása megtörtént. Kontrollmintavételek értékelése alapján a felosztási arányok megfeleltek.*
- A Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontja nem egyértelműen rendelkezik a vállalkozási díj nettó, bruttó, ÁFA értékéről. A számlázás alapján bruttó díj került a szerződés 6. pontjában megjelölésre, a számla bruttó értéke (96450,-) azonban 1 Ft-tal eltér a szerződésben foglalt díjtól (96451,-). (E/V/15, E/V/22 minták) *A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét veszített szerződés további intézkedést nem igényel.*
- Precíz Kft-vel kötött 2020.09.18-án kelt vállalkozási szerződésben és a 2021-BV/000532 sorszámu számlán nem pontosan került feltüntetésre az intézmény adószáma. (E/V/13 minta) *2021. december havi könyvvezetésből bekért kontrollmintatételek (B/V/10 minta) értékelése alapján intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/3)*

- A kiadási utalványrendelet egyik nyomtatott állapota sem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59.§ (3) bek. előírt kötelező tartalmi elemeknek. (E/V/4, E/V/9, E/V/11, E/V/18, E/V/19, E/V/41 minták) *Közbenső jelentés kiküldését követően hiánypótlásra kerültek az alábbi mintatételekhez feltöltött utalványrendeletek: E/V/4, E/V/11, E/V/18-19, E/V/41, E/V/42-43. további intézkedést nem igényel.*
- Az Invitel Távközlési Zrt. számláját Bordány Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal intézménynévre állította ki, nem az intézmény törzskönyvi nyilvántartás szerinti nevére. (E/V/30 minta) *2021.07.19-én megszűnt a szerződés, a javaslat okafogyottá vált.*
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/2 minta) *2021. december havi könyvvezetésből bekért kontrollmintatételek (B/V/1 és B/V/7 minta) értékelése alapján a gyakorlat nem változott, a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/4)*

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben **a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét**.

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

Beszámoló készítési kötelezettségének a Szociális és Egészségügyi Központ eleget tett.

A **mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat** (a saját tőke elemeit kivéve) az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi **leltárral**, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal részben alátámasztották. A Szociális és Egészségügyi Központ esetében nem készült el teljeskörűen a mérlegalátámasztás a jelentéstervezet kiadásáig, de a jelentés kiadásáig a hiánypótlás megtörtént.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak.

2021. évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

2021. december havi bér elhatárolása megtörtént, a 2021.12. időszaki bérfelhasználási összesítő alapján a teljes december havi számfejtett összeg elhatárolásra került a pénzügyileg teljesített betegszabadság, táppénz, SZÉP-kártya juttatással, reprezentációval együtt, amelyet nem kellett volna elhatárolni. A decemberi teljes havi bért elhatárolják abban az esetben is, ha volt hóközi kifizetés. A 45000 Ft értékű SZÉP-kártya kifizetést E/III/1 mérleg soron és 3661 főkönyvi számlán szerepeltették E/III/2 mérleg soron és 3662 főkönyvi számla helyett. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. *(Ellenőrzési javaslatok 3/1)*

Az éves költségvetési beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll az Áhsz. 25, 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében.

A 2021. év IV. negyedévi Időközi mérlegjelentés záró adatai megegyeznek a 2021.12.31-i záró, 2022.01.01-i nyitó Bankszámlakivonatok és pénztárjelentések adataival, valamint a 2021.12.31-i főkönyvi kivonat 3211-es, 331111-es és 331112-es számla záróegyenlegével, eltérés nem tapasztalható

A költségvetési jelentés **módosított előirányzatai** az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel nem minden rovatot érintően kerültek alátámasztásra. A II. félévben költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt, a rendelkezésre álló 18/2021. (XI.19.) rendelet 4.sz. mellékletével módosított előirányzat a 10., 11., 12. havi költségvetési jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatokat – kiemelt előirányzat bontásban – nem teljeskörűen támasztotta alá. K3, K6, K7 rovatokon történt előirányzatomódosítást a 18/2021. (XI.19.).önkormányzati rendelet 4. melléklete nem teljes körűen támasztotta alá.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- A jelentés lezárásig bemutatásra került a multifunkciós eszköz könyvelésének módosítását igazoló kontírlap (B/V/4 minta), amely megfelel az Áhsz., 15. sz. mellékletében foglaltaknak.
- B/K/3 minta esetében A Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontja nem egyértelműen rendelkezik a vállalkozási díj nettó, bruttó, ÁFA értékéről. A számla alapján bruttó díj került a szerződés 6. pontjában megjelölésre, a számla bruttó értéke (96450,-) azonban 1 Ft-tal eltér a szerződésben foglalt díjtól (96451,-).(B/K/3 minta) *A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés*

*megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét veszített szerződés további intézkedést nem igényel.*

- B/V/10 minta esetében Precíz Kft-vel kötött 2020.09.18-án kelt vállalkozási szerződésben és a 2021-BV/000532 sorszámú számlán nem pontosan került feltüntetésre az intézmény adószáma. (B/V/10 minta) Számviteli törvény 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak. (B/V/10 minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/3)*
- B/V/1 és B/V/7 minta esetében a kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. A 2021/9073 sorszámú kiadási utalványrendeleten és a teljesítésigazoláson nem a számlán szereplő fizetési határidő adat került rögzítésre. (B/V/1 és B/V/7 minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/4)*
- B/V/6 és B/V/8 minta esetében a SZÁM-ADÓ Kft. Win-Tszg programból kiállított összesítő bizonylat alapján a programban az intézmény nem pontos törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett elnevezése szerepel (Integrált helyett Inegrált) . Az alapbizonylatokon azonban az intézmény pontos törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett elnevezése szerepel.

Az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 2 793 451 Ft, melyből 2 793 451 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Integrált Szociális és Egészségügyi Központ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

A Szociális és Egészségügyi Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - szerződések módosítása tárgyában:  
Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata módosítása  
Gazdálkodási Szabályzat módosítása,  
Számveteli politika módosítása  
Pénzkezelési szabályzat módosítása  
Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása
  - szabályzatok hiánypótlása tárgyában:  
vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzat  
anyag és eszközgazdálkodási szabályzat
  - továbbá az utalványrendeletek tartalmi elemei, kontrolltevékenységek gyakorlása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket Számlarend módosítása tárgyában. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1. pontjában.
- nem intézkedett egyes meglévő szabályzatok kiegészítésére, elkészítése, kötelező közzétételre, bérkönyvelésre, szerződésmódosításra, kiadási pénztárbizonylatra tett javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/2., 1/3., 1/5., 2/2., 2/3., 2/4.pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **INTEGRÁLT NAPPALI SZOCIÁLIS EGÉSZSÉGÜGYI ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében a jogszabályban előírtak betartásra kerüljenek (SZMSZ tartalmában hatályos alapító okirat számának és keltének feltüntetése),

1/2. a 2016.07.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás** Ávr. 9. § (5) bekezdés b) alapján és a jelentésben foglaltak figyelembevételével aktualizálásra kerüljön,

1/3. a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírására tekintettel rendelkezzen **Önköltségszámítás** rendjére vonatkozó belső szabályzattal,

1/4. a **Számlarend** kiegészítése a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében megfelelően megtörténjen.

1/5. A közérdekből nyilvános adatok elektronikus **közzétételi** kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján teljeskörűen tegyen eleget.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a bérkönyvelés során az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörténjen,

2/2. A kerekítési különbözet könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint az Áhsz. 15. mellékletében K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontban figyelembevételével történjen.

2/3. a Precíz Kft.-vel kötött szerződésben szerepeltetett adószám módosításra kerüljön, a bizonylat kiállítója értesítésre és felszólításra kerüljön a hibás bejegyzés helyesbítésére. (B/V/10 minta)

2/4. a kiadási pénztárbizonylat a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra az ASP KASZPER modulban.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTEGRÁLT KÖZÖSSÉGI SZOLGÁLTATÓ TÉR ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár  
Törzsszám: 637785

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

A Faluház és Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és az információs rendszer működtetésének fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Faluház és Könyvtár **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Bordány Nagyközség Polgármesterének 37/2021. (VI.14.) számú határozatával hagyta jóvá, bejegyzés és hatályosulás dátuma 2021.06.30. Az alapító okirat azonos a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket. Az alapító okiratában, Törzskönyvi nyilvántartásban és SZMSZ-ében azonos COFOG-ok szerepelnek.

A Faluház és Könyvtár az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott, Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt SZMSZ-szel, Bordány Nagyközség Polgármesterének 34/2021. (VI.14.) számú határozatával került elfogadásra, hatályos 2021.07.01. napjától.

- Tartalmát tekintve nem teljeskörűen felel meg az Ávr. 13.§ (1) bekezdés előírásainak: nem a hatályos Alapító Okirat számát tartalmazza: Az alapító okirat száma 37-2/2021.(VI.14.), az SZMSZ-ben azonban 44/2021.(VI.14.) Kt. számra hivatkozik.
- Tartalmazza az alapító okiratban megjelölt kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. A feltüntetett kormányzati funkciók tekintetében 11 db COFOG esetében megegyezik, 1 db COFOG esetében tér el az Alapító okiratban szereplőktől, amelyre azonban nem könyvel, nem kötelező szerepeltetni: 082043 Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme.
- Közfeladatában (3.oldal) nem pontosan tüntette fel a hivatkozott 1997. évi CXL. törvény címét.

*(Ellenőrzés javaslatai 1/1)*

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontban meghatározottak szerint a Hivatallal **munkamegosztási megállapodást** kötött. Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó Hivatal és a Faluház és Könyvtár között kötött, 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodást**, mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával). A 2016.07.01. napjától hatályos, 2016.06.28-án kelt Megállapodást a munkamegosztásról a jegyző és az intézményvezető aláírásával igazolta. A munkamegosztási megállapodás tartalmával kapcsolatban az alábbi módosítások szükségesek:



- 46. pontjában meghatározott összeghatár (százezer forint) eltér az Ávr. 53.§ (1) és Gazdálkodási Szabályzat 1.1. pontjában meghatározott összeghatártól (kettőszázezer forint)
  - 23., 51., 64., 72. pontok a Hivatal felelősségét állapítják meg a szabályzatok elkészítésével kapcsolatban.
  - A 2016.07.01. napjától hatályos Megállapodás 80. és 82. pontban megfogalmazott rendelkezése, a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésére vonatkozó gyakorlat már nem érvényes, az intézmények önálló szabályzatokkal rendelkeznek
  - A 81. pontban hivatkozott belső ellenőrzési rend helyett a Bkr. alapján belső kontrollrendszert kialakítani, 6.§ alapján folyamatokat rendszerezni, folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, folyamatgazdákat kijelölni, ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíteni, 11.§ alapján vezetői nyilatkozatot tenni.
  - A 82. pontban hivatkozott szabályzatok közül nem minden intézmény nem minden szabályzattal rendelkezik pl. Bizonylati szabályzattal egyik intézmény sem rendelkezik.
- (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

A Faluház és Könyvtár rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – **számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő** szabályzatokkal - kivéve Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat. A Faluház és Könyvtár részére önálló Számviteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számviteli politika állt, melyen intézményvezető és jegyző aláírása megtalálható.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számviteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- nem tartalmazza, mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Szt. 14. § (4) bekezdés).

*A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika IV.3.2. pontjában meghatározásra került.*

- ÁFA alanyiség meghatározása nem került rögzítésre és vállalkozási tevékenységre vonatkozó utalást nem tartalmaz (Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §), *A jelentés elkészültéig módosított Számviteli politika III. pontjában rögzítésre került.*

- I. pontban (3.oldalon) hivatkozott önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal az intézmény nem rendelkezik. *1/3 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg az Önköltségszámításra vonatkozó szabályzat elkészítésére. (Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

- 5. Záró rendelkezésben intézményvezető felelősségét megállapító előírás ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak *A Megállapodás aktualizálásra 1/2 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.*

- A 2021.1-6. havi adatszolgáltatása és a beszámolót alátámasztó főkönyv, mérlegálátásmasztás alapján rendelkezik raktárra vett készlettel. Önköltségszámítási szabályzattal a vizsgált időszakban nem rendelkezett. A Számviteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása: nem kell nyilvántartani az azonnal felhasználásra kerülő irodaszereket, takarító és tisztálkodási szereket nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő készleteket. A gyakorlat és a szabályzás egyezőségének megteremtése szükséges.

*A december 31-én fel nem használt készlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.*

**A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül**

- az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát**, valamint
- az **Eszközök és források értékelési szabályzatát**

A Faluház és Könyvtár elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. A Faluház és Könyvtár önálló szabályzatokkal rendelkezik. Az intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy

- nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft). *A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban és az 1.sz. mellékletben tartalmazza.*

- nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve ha az egyszerűsített értékelési eljárást nem alkalmazza, akkor a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a szabályozás hiányát.

*A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.*

- nem teljeskörűen tartalmazza követelések értékelésének elveit, szempontjait: nem tartalmazza a vevő/adós minősítését, a minősítés kritériumait, a vevő/adós minősítés számviteli kezelésének meghatározását

*A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban tartalmazza.*

- nem rendelkezik vagyonkezelésbe adott eszközzel, de a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát.

*A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.*

A Faluház és Könyvtár a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírása ellenére nem rendelkezett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**. 2021.01-06.havi főkönyvi karton és beszámoló alapján nem könyvelt 571, 572, 09401 főkönyvi számlára, de 09402 főkönyvi számlának keletkezett forgalma. Önköltségszámítási szabályzat helyett az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (4) bekezdésében és 10/IV. számú mellékletében Ár-, és díjtételek 2021. évre cím alatt szabályozta. A Faluház és Könyvtár a vizsgált időszakban nem üzemeltetett saját konyhát. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

A Faluház és Könyvtár önálló, 2020.01.01-től hatályos **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Intézményvezető és jegyző jóváhagyó aláírásával ellátta. Tartalmára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- II.2. pontban tévesen hivatkozott II.fejezet helyett III.fejezet rögzíti.

- bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében

- A bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal

- bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat

- A III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (2. melléklet helyett 4. mellékletre)

- A III.4. pontban megjelölt pénzkezelő helyen díj beszedésére jogosultak nem kerültek nevesítésre és nem rendelkeznek pénzbeszedői és pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.

- A pénz szállításával megbízottak nem rendelkeznek pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.

- III.6.2. pontban nem került megnevezésre az elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentuma (továbbá nem került mellékletben iratminta elhelyezésre).

*A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra, a módosításra tett javaslatok átvezetésre kerültek, az intézkedés megtörtént.*

A Faluház és Könyvtár önálló **Számlarenddel** rendelkezik, melynek 1.sz.függeléke a **Számlatükör**. Rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A 2021. 01. 01-től hatályos Számlarenddel és Számlatükörrel kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*
- A Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. *A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében került elhelyezésre.*
- Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. Számlarend 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). *A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.*
- Az 1-6. havi adatszolgáltatás alapján a könyvelésben alkalmazott alábbi COFOG-ok a Számlarendben (sem Számviteli politika mellékletében) nem szerepeltek: 013350, 018030, 082042, 082044, 082091, 086020, 104060, 107080 számú COFOG-ot a Számlarendben szerepeltetni szükséges (vagy más intézményei esetében a gyakorlat a Számviteli politika mellékletében) *A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében került elhelyezésre.*

A Faluház és Könyvtár rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokkal.

A Faluház és Könyvtár önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzatot az intézmény vezetője és jegyző is aláírta. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat fogalmaztuk meg:

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek: kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos: nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag (Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés), Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjában Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálásával összhangban)
- II.1.1.5. pontban tévesen hivatkozik 5. mellékletre, mivel az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás az 1. mellékletben a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkörrel összevontan került kiadásra.
- II.1.2.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között)
- II.1.2.5. pontban az Ávr. 59.§ (5) bekezdés hivatkozásából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel

- (5. mellékletében) nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás,
  - (5. mellékletében) nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre.
  - 5. pontban Záró rendelkezésben intézményvezető szabályzat módosításáért megállapított felelőssége ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak.
  - Az 1. mellékletben elhelyezett kijelölés nyilatkozat részéből elmaradt a kötelezettségvállalási jogkör tudomásul vétele és megismerése szövegrész.
- A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:*
- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.
  - (5. mellékletében) nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik a Faluház és Könyvtár:

- A Faluház és Könyvtárnak önálló **Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata** van, amely 2020. január 1-től hatályos, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit a Beszerzési Szabályzatban. *A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. pontja a jelentéstervezetben foglalt javaslattal módosításra került.*
- a Faluház és Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerinti **kiküldetési szabályzattal**. A Faluház és Könyvtár önálló, 2021.01.01-től hatályos Kiküldetési szabályzattal rendelkezik. A szabályzatot az intézményvezető és a jegyző is aláírta.
- a Faluház és Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával**. A Faluház és Könyvtár önálló, 2021.01.01-től hatályos szabályzattal rendelkezik, melyet az arra jogosult intézményvezető és jegyző is aláírt.
- a Faluház és Könyvtár gondoskodott az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának** belső szabályozásáról. A szabályzatot 2021.01.01-től léptette hatályba, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.
- a Faluház és Könyvtár az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerint rendelkezik a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal**. A Faluház és Könyvtár önálló, az ellenőrzés időszakában 2021.01.01-től hatályos szabályzata, amelynek jóváhagyását az intézményvezető és a jegyző is aláírásával igazolta.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás szabályzat** a jelentéstervezet kiadásáig nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, de a jelentés kiadásáig bemutatásra került. A 2021.01.01-től hatályos szabályzatot intézményvezető és jegyző is jóváhagyta aláírásával.

A Faluház és Könyvtár 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbsszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbsszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerint készítendő és hatályban lévő **vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzását**, dolgozókkal kötött megállapodást, dolgozók követelést elismerő nyilatkozatát a Közbenső Jelentés kiküldéséig nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, a jelentéstervezet elkészültéig azonban hiánypótlásra került az intézmény 2021.01.01-től hatályos **vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata**.

A Faluház és Könyvtárra vonatkozó, Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a 2018.07.01-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. sz. mellékleteként az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a Faluház és Könyvtárra kiterjedő **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének** elkészítéséről. Az eljárásrend nem különálló szabályzat formájában áll rendelkezésre, hanem a 2018.07.01-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 3. sz. mellékletét képezi. Az eljárásrendet az intézményvezető és a jegyző is jóváhagyta. Az eljárásrendben nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős.

A Faluház és Könyvtár 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzattal** rendelkezik, melyet intézményvezető hiteles aláírásával ellátott.

A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás jogkört ellátó intézményvezető, a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, pénztáros, pénztárellenőr gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azok tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési feladatokat. Az egymás helyettesítését ellátó pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkört gyakorló a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelnek, amely az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek megfelel.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján a Faluház és Könyvtár rendelkezik az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével. A 2021.01.01-től hatályos önálló eljárásrendet az intézményvezető és a jegyző is aláírta. Az intézményvezető nem jelölt ki Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására felelős személyt.

A 2020.11.10-én kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben megfelelő. a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a hiánypótlások és a 2021.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

A Faluház és Könyvtár 2020.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. Az intézmény minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása minden vizsgált minta esetében a szabályzattól eltérően, különálló dokumentumon történt, a Gazdálkodási szabályzat módosításával a gyakorlat és a szabályzat egyezőségét megteremtették.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárellenőr és a pénztárellenőr-helyettes megbízása.

*A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:*

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül az alábbi esetekben nem volt biztosított:

- Kontírozott utalványrendelet nincs aláírva az érvényesítő és az utalványozó által. A kiadási utalványrendelet egyik nyomtatott állapota sem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59.§ (3) bek. előírt kötelező tartalmi elemeknek. Nem érvényesül az Ávr. 58.§ (1) bekezdés az érvényesítés tekintetében, illetve az Áht. 38.§ (1), (1b) bekezdése az utalványozásra tekintettel. (E/V/16, E/V/31 minta)  
*A Közbenső jelentés kiküldését követően a jelentés kiadásáig hiánypótlásra került az aláírt utalványrendeleteket kiegészítő kontírlap,*
- Intézményvezető nem a nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 5. melléklete) szerint gyakorolja aláírását kötelezettségvállalói jogkörben. (E/V/3 minta)  
*A jelentés kiadásáig a Gazdálkodási Szabályzat 5. mellékletének kiegészítése megtörtént.*

*A hiánypótlások és a kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

## **Információs és kommunikációs rendszer**

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

A Faluház és Könyvtár az intézményvezető által kiadott, 2016.11.02-től hatályos **Iratkezelési és kiadmányozási Szabályzattal** rendelkezik. Irattári tervet nem tartalmaz. A Szabályzat 2017., 2018., 2019, 2020., 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

A Faluház és Könyvtár 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzattal** rendelkezik, melyet intézményvezető aláírásával ellátott.

A Faluház és Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info. tv. 29-30. §, 35. § által előírt, **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.**

Az Info tv. 33.§ (3) bekezdés alapján elektronikus közzétételi kötelezettségének választása szerint a felügyeletüket, szakmai irányításukat vagy működésükkel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott, valamint az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehetnek. Az Önkormányzat vezetőjének nyilatkozata alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei a <http://bordany.com/index.php/kozzetétel-2/> elérési címen teljesítik közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. *(Ellenőrzés javaslatai 1/5)*

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

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az intézményvezető belső szabályzatok révén részben kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A **belső ellenőrzési feladatokat** – a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján – a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a Társulás belső ellenőre elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább kétfévente felül kell vizsgálni. A kézikönyv a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től lépett hatályba, az éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020. február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes.

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazza a Faluház és Könyvtár belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az intézményt érintően nem szerepel tervezett ellenőrzés 2021. évre.

A 2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette. Az intézményt érintően nem készült belső ellenőrzési jelentés 2020. évben.

2020. évre vonatkozóan 2021.02.28-i keltezéssel, 2021. évre vonatkozóan 2022.02.28-i keltezéssel elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat dokumentált betérjesztése szükséges a 2021. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

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

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvviteli és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a Faluház és Könyvtár költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait. Az 1/2021.(II.26.) önkormányzati rendelet 5.számú mellékletében szerepeltetett eredeti előirányzat adatok megegyeznek a 2021. évi elemi költségvetésben kiemelt előirányzat bontásban lévő adataival. A 4/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet 5.mellékletében és a 2021.05. havi IKJ adatszolgáltatásban kiemelt előirányzat bontásban szerepeltetett módosított előirányzat adatok megegyeznek. A 7/2021.(VI.30.) önkormányzati rendelet 5.mellékletében és a 2021.06.havi IKJ adatszolgáltatásban kiemelt előirányzat bontásban szerepeltetett módosított előirányzat adatok megegyeznek. A 18/2021. (XI.19.) önkormányzati rendelet 5. melléklete azonban nem támasztotta alá a 10., 11., 11. havi IKJ adatszolgáltatásban közölt előirányzatomódosítást az Áht. 34. § és az Ávr. 43/A. § előírásai ellenére.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvitelés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak részben, a saját tőke elemeinek kivételével állt rendelkezésre. A saját tőke elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján a nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.



Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem minden esetben történt megfelelően az alábbiakban részletezettek folytán.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202105 havi bérfelhasználási értesítő és az Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján nem biztosított.

A **202105 időszaki Kincstári bérszámfejtés (KIRA) szerinti béradatok** megjelennek a vizsgált szerv könyvelésében, de mindkét számvitelben a sarokszámok 430.633 forinttal nem egyeznek. A 0511013 nyilvántartási számlán a 082091 kormányzati funkción és az 53 könyvviteli számlán különbség mutatkozik a főkönyvi könyvelés és a KIRA bérfelhasználási összesítő között. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére a K1,K2 rovaton elszámolt kiadás teljesítését nem az Ávr.62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba.

*(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)*

A 202112 időszaki bérfelhasználás könyvelése során megállapításra került, hogy

- A december havi hóközi K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számfejtett alapilletményt nem a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása számlára könyvelték (hanem a K341 rovatra)
- A számfejtett betegszabadságot nem megfelelő rovaton vették nyilvántartásba (K1101 rovatra és nem a K1113 rovatra könyvelték).
- A hóközi számfejtett tételek nem kerültek az adott hónapban kifizetésre.(K1109 rovaton saját gépjárművel történő munkabajárás költségterítése)
- A személyi juttatások könyvelése téves rovat rögzítés miatt nem egyezett a bérfelhasználási összesítővel, és nem történt meg a könyvelés helyességének ellenőrzése.

A bérfelhasználás könyvelésére ezért javaslat került megfogalmazásra a jelentésben az *Ellenőrzés javaslatai között 2/1 sorszámmal.*

A **könyvelésben alkalmazott** – nem technikai és nem támogatási - **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek. A Számlarendje (sem Számviteli politikája) nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. *A jelentés kiadásáig módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében feltüntetésre került.*

Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. 1.sz.függelék a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve

"005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). *A jelentés lezárásáig bemutatott módosított Számlatükör már megfelelően tartalmazza.*

A 15/2019. (XII.7.) PM rendelet 2.§ (2) bekezdés b), c) pontja szerint a támogatási célok kormányzati funkcióit és a technikai funkciókat (jelen esetben a 018030 számú COFOG-ot) az alapító okiratában nem kell feltüntetni.

A könyvelésben szereplő 013350, 018030, 082042, 082044, 082091, 086020, 104060, 107080 számú COFOG-ot a Számlarendben (vagy az Önkormányzat többi költségvetési szervénél alkalmazott szabályozási gyakorlata szerint a Számviteli politika 2. sz. mellékletében) szerepeltetni szükséges. *A jelentés kiadásáig módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében feltüntetésre került.*

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:

- A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (fénymásoló karbantartás E/V/39 minta) *A közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg javítás nem történt. A 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavétellel bekért minta (B/K/1) minta) értékelése alapján a helyes gyakorlatot kialakították, további intézkedést nem igényel.*
- A számlán kiszámlázott összeget nem támasztja alá Homokhátság Szíve Szociális Szövetkezettel kötött vállalkozási szerződés 6. pontjában foglalt vállalkozói díj. A szerződésben a vállalkozói díj 448.362 forint/hó ezzel szemben kiszámlázásra került 448.361 forint (szerkesztés, tördelés, takarítás). (E/V/8 minta) *A 2021.12.31-ig érvényes szerződésben szereplő összegre tett megállapításra nem intézkedett, az intézkedést a 2022. évre új szerződés megkötésével megtette, a 2021.12.31-én érvényét veszített szerződés további intézkedést nem igényel.*
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/26 minta) *A közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg a hiba nem volt javítható. A 2021. december havi könyvvezetésből Kontrollmintavétellel bekért minta (B/V/9 minta) értékelése alapján a gyakorlat nem változott, a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)*
- "Vásárlási előleg" jogcím nem elegendően pontos megfogalmazás a Pénzkezelési szabályzat 6.1 pontja alapján. (E/K/3 minta) *A közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg a hiba nem volt javítható. A 2021. december havi könyvvezetésből Kontrollmintavétellel bekért minták (B/K/2 minta) értékelése alapján a gyakorlat nem változott, a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/3)*

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

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

Beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szervezet eleget tett.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat (a saját tőke elemeit kivéve) az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi **leltárral**, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal (a saját tőke elemeinek kivételével) alátámasztották.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak

A 2021. évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

2021. december havi bér elhatárolása megtörtént, a 202112 időszaki bérfelhasználási összesítő alapján a teljes december havi számfejtett összeg elhatárolásra került a pénzügyileg teljesített hóközi kifizetésekkel együtt (alapbér, saját gépkocsi ktg. elszámolása, betegszabadság), amelyet nem vettek figyelembe.

A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. *(Ellenőrzés javaslatai 3/1)*

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll az Áhsz. 25, 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében.

A 2021. év IV. negyedévi Időközi mérlegjelentés záró adatai megegyeznek a 2021.12.31-i záró, 2022.01.01-i nyitó Bankszámlakivonatok és pénztárjelentések adataival, valamint a 2021.12.31-i főkönyvi kivonat 3211-es, 331111-es és 331112-es számla záróegyenlegével, eltérés nem tapasztalható

A költségvetési jelentés **módosított előirányzatai** az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel nem minden rovatot érintően kerültek alátámasztásra. A II. félévben költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt, a rendelkezésre álló 18/2021. (XI.19.) rendelet 5.sz. mellékletével módosított előirányzat a 10., 11., 12. havi költségvetési jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatokat – kiemelt előirányzat bontásban – nem teljeskörűen támasztotta alá.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (B/V/9 minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/2)*
- "Vásárlási előleg" jogcím nem elegendően pontos megfogalmazás a Pénzkezelési szabályzat 6.1 pontja alapján. A kiadott előleg nevesítése szükséges, nem elegendő a "vásárlási előleg" A Pénzkezelési szabályzat III.6.1 pontja alapján csak a felsorolt jogcímekre adható előleg. (B/K/2 minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/3)*

Az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 4 531 804 Ft, melyből 4 531 804 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Faluház és Könyvtár gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

A Faluház és Könyvtár a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - szerződések módosítása tárgyában:  
Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata módosítása  
Gazdálkodási Szabályzat módosítása,  
Számvetési politika módosítása  
Pénzkezelési szabályzat módosítása  
Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása
  - szabályzatok hiánypótlása tárgyában:  
vezetési és mobiltelefonok használati szabályzat  
anyag és eszközgazdálkodási szabályzat
  - továbbá rovathasználát és kontrolltevékenységek gyakorlása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket a Számlarend módosítása tárgyában, amelyeket azonban nem fejezett be, vagy a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés 1. javaslatai részben.
- nem intézkedett egyes meglévő szabályzatok kiegészítésére, elkészítésére, adatok közzétételére, bérkönyvelésre, kiadási pénztárbizonylatra, vásárlási előleg dokumentálásra tett javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1, 1/2., 1/3., 1/5., 2/2., 2/3.pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **INTEGRÁLT KÖZÖSSÉGI SZOLGÁLTATÓ TÉR ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban előírtaknak (hatályos alapító okirat számának és keltének feltüntetése),

1/2. a 2016.07.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás** Ávr. 9. § (5) bekezdés b) alapján és a jelentésben foglaltak figyelembevételével aktualizálásra kerüljön,

1/3. a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírására tekintettel rendelkezzen **Önköltségszámítás** rendjére vonatkozó belső szabállyal,

1/4. a **Számlarend** kiegészítéséről a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében,

1/5. a közérdekből nyilvános adatok elektronikus **közzétételi** kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján teljeskörűen tegyen eleget.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a K1 és a K2 rovaton elszámolt kiadások nyilvántartásba vétele az Áhsz.44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen és az Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörténjen,

2/2. a kiadási pénztárbizonylat a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra az ASP KASZPER modulban (E/V/26, B/V/9 minta),

2/3. a kiadott előleg nevesítése szükséges, nem elegendő a "vásárlási előleg" A Pénzkezelési szabályzat III.6.1 pontja alapján csak a felsorolt jogcímekre adható előleg. (E/K/3, B/K/2 minta),

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. A december havi munkabérek januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK APRAJA-FALVA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde  
Törzsszám: 637796

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Óvoda és Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént. Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges szabályzatokkal teljes körűen rendelkezett és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A kontrollkörnyezet további fejlesztését javasoljuk a meglévő szabályzatok jelentésben foglaltakkal történő kiegészítésével és az információs rendszer működtetését a közérdekből nyilvános adatok közzétételével.

#### Kontrollkörnyezet

Az Óvoda és 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 törzskönyvi nyilvántartásban szereplő irattal és tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésben és az Nkt. 21. § (3) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket. Az alapító okiratában, Törzskönyvi nyilvántartásban és az 51/2021. (IX.29.) Kt. határozattal elfogadott új SZMSZ-ében megkezdte az intézkedést az azonos COFOG-ok szerepeltetése céljából.

Az Óvoda és Bölcsőde az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott, az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal**. A 2020.01.17-én kelt, 14/2020. (II.13.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott SZMSZ - az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére - nem a hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat számát és keltét tartalmazta. A törzskönyvi nyilvántartás/alapító okirat adataival az egyezőség nem volt teljeskörűen biztosított (pl.: COFOG kódok). Az SZMSZ tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást – 226/2006. (XI.20.) Korm. rendelet -, mely alapján megállapítható, hogy az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem minden esetben vezették át.

Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése még a vizsgált időszakban megtörtént, azt a Képviselő-testület 51/2021. (IX.29.) Kt. határozatával elfogadta.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés b) pontban meghatározottak szerint a Hivatallal **munkamegosztási megállapodást** kötött. Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó Hivatal és az Óvoda és Bölcsőde között kötött, 2016.07.01. napjától hatályos **munkamegosztási megállapodást**, mint irányító szerv jóváhagyta (75/2016. (VI.28.) Ö. számú határozatával). A 2016.07.01. napjától hatályos, 2016.06.28-án kelt Megállapodást a munkamegosztásról a jegyző és az intézményvezető aláírásával igazolta. A munkamegosztási megállapodás tartalmával kapcsolatban az alábbi módosítások szükségesek:

- 46. pontjában meghatározott összeghatár (százezer forint) eltér az Ávr. 53.§ (1) és Gazdálkodási Szabályzat 1.1. pontjában meghatározott összeghatártól (kettőszázezer forint)  
-23., 51., 64., 72. pontok a Hivatal felelősségét állapítják meg a szabályzatok elkészítésével kapcsolatban.

- A 2016.07.01. napjától hatályos Megállapodás 80. és 82. pontban megfogalmazott rendelkezése, a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésére vonatkozó gyakorlat már nem érvényes, az intézmények önálló szabályzatokkal rendelkeznek
- A 81. pontban hivatkozott belső ellenőrzési rend helyett a Bkr. alapján belső kontrollrendszer kialakítani, 6.§ alapján folyamatokat rendszerezni, folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, folyamatgazdákat kijelölni, ellenőrzési nyomvonalat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíteni, 11.§ alapján vezetői nyilatkozatot tenni.
- A 82. pontban hivatkozott szabályzatok közül nem minden intézmény nem minden szabállyal rendelkezik pl. Bizonylati szabállyal egyik intézmény sem rendelkezik.  
(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

Az Óvoda és Bölcsőde rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően – **számveteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal.** Az Óvoda és Bölcsőde részére önálló Számveteli politika készült. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2020.01.01-től hatályos Számveteli politika állt, melyen intézményvezető és jegyző aláírása megtalálható.

Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok során megállapította, hogy a rendelkezésre bocsátott **Számveteli politika** kiegészítése szükséges tekintettel arra, hogy

- nem tartalmazza mit tekint a számveteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Szt. 14. § (4) bekezdés).

*A jelentés elkészültéig módosított Számveteli politika IV.3.2. pontjában meghatározásra került.*

- ÁFA alanyiség meghatározása nem került rögzítésre (Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §).

*A jelentés elkészültéig módosított Számveteli politika III. pontjában rögzítésre került.*

*A Számveteli politika 3.1., 3.3. pontban tartalmazza.*

- 5. Záró rendelkezésben intézményvezető felelősségét megállapító előírás ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak. *A Megállapodás aktualizálásra 1/2 sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.*

- 2. számú melléklete B) pontja nem tartalmazza a hulladékszállítás közvetett költség felosztási arányát. *A módosított Számveteli politika 2. számú melléklete B) pontja kiegészítésre került.*

- 2. számú mellékletében a 2021. évi könyvelésben nem alkalmazott, törzskönyvi nyilvántartásban és alapító okiratban sem szereplő 096010 és 104030 kormányzati funkciók javítása szükséges. Könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (018030) és 2021.09.01-től alkalmazni tervezett kormányzati funkciókat (096025, 104036) a Számlarendben/Számveteli politika 2. számú mellékletében szerepeltetni szükséges.

*Könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (018030) a módosított Számveteli politika 2. számú mellékletében szerepeltette.*

- A Számveteli politika 7. pontjában az alkalmazott gyakorlattal ellentétesen került szabályzásra a készletek elszámolása és nyilvántartása: nem kell nyilvántartani az azonnal felhasználásra kerülő irodaszereket, takarító és tisztálkodási szereket, élelmiszereket, nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő készleteket. A gyakorlat és a szabályzás egyezőségének megteremtése szükséges. *A december 31-én fel nem használt készlet esetében egyezik a szabályozás és a nyilvántartásbavétel gyakorlata.*

*A módosított Számveteli politika az alábbi két javaslat kivételével kiegészítésre került:*

- 096010 kormányzati funkciót a módosított Számveteli politika 2. számú melléklete továbbra is tartalmazza.
- 2021.09.01-től alkalmazni tervezett kormányzati funkciókat (096025, 104036) a Számlarendben/Számveteli politika 2. számú mellékletében szerepeltetni szükséges.



A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül

- az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát**, valamint
- az **Eszközök és források értékelési szabályzatát**

az Óvoda és Bölcsőde elkészítette és 2020.01.01-től hatályba léptette. Az Óvoda és Bölcsőde önálló szabályzatokkal rendelkezik. Az intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Eszközök és a források értékelési szabályzata tartalmát illetően megállapítható, hogy

- nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. (A 2021. évben kis összegű követelés értékhatára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 5. pontjának megfelelően a 2020. évi XC. törvény 72. §-a alapján 100 000 Ft). *A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontban. A jelentés kiadásáig módosított Értékelési Szabályzattartalmára vonatkozóan felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 8.1.1. pontban hivatkozott 1. sz. melléklet szabályzathoz csatolása elmaradt.*

- nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve ha az egyszerűsített értékelési eljárást nem alkalmazza, akkor a szabályzatban erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a szabályozás hiányát. *A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontban tartalmazza.*

- nem teljeskörűen tartalmazza követelések értékelésének elveit, szempontjait: nem tartalmazza a vevő/adós minősítését, a minősítés kritériumait, a vevő/adós minősítés számviteli kezelésének meghatározását. *A módosított Értékelési Szabályzat 8.1.1. pontjában rögzítésre került*

- Vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközökkel nem rendelkezik, erre hivatkozással, indokoltan nem rögzítették a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési szabályainak hiányát *A módosított Értékelési Szabályzat 7. pontjában rögzítésre került.*

Az Óvoda és Bölcsőde a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdések előírásának megfelelően rendelkezett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**, mely 2021.01.01-től lépett hatályba. 2021.01-06.havi főkönyvi katon és beszámoló alapján nem könyvelt 571, 572, 09401, 09402 főkönyvi számlára. Az Óvoda és Bölcsőde a vizsgált időszakban saját konyhát üzemeltetett. Önköltségszámítási szabályzat mellett az 1/2021. (II.26.) Önkormányzati rendelet 10.§ (6) bekezdésében és 11. számú mellékletében szabályozta a gyermekétkeztetési díjakat.

Az Óvoda és Bölcsőde önálló, 2020.01.01-től hatályos **Pénzkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Intézményvezető és jegyző jóváhagyó aláírásával ellátta. Tartalmára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- II.2. pontban tévesen hivatkozott II.fejezet helyett III.fejezet rögzíti.

- bankkártyákról vezetett nyilvántartás nem található a szabályzat mellékletében

- a bankkártya birtokosai / használói nem rendelkeznek felelősségvállalási nyilatkozattal

- bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek aláírásmintáját nem tartalmazza a szabályzat

- a III.3. pont nem tartalmazza az intézményi térítési díjának számlázására alkalmazott EPER pénzügyi rendszerrel történő számlázási gyakorlatot

- a pénzbeszedő helyek nem követik a III.3.2. pontban előírt, a szervezet által kiállított készpénzfizetési számla esetén követendő gyakorlatot: a számla kiállításával nem egyidejűleg állítják ki a bevételi pénztárbizonylatot.

- a III.4. pontban téves sorszámú mellékletre hivatkozik (2. melléklet helyett 4. mellékletre)

- a III.4. pontban nem került megjelölésre a pénzkezelő hely,

- a III.4. pontban az intézményi térítési díj beszedésére jogosultak nem kerültek nevesítésre, nem rendelkeznek pénzbeszedői és pénzszállítói felelősségvállalási nyilatkozattal.

- a III.6.2. pontban nem került megnevezésre az elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentuma (továbbá nem került mellékletben iratminta elhelyezésre)
- a pénz szállításával megbízottak nem rendelkeznek pénzzállítói felelősségvállalási nyilatkozattal,

*A jelentés kiadásáig módosított Pénzkezelési Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok hiánypótlásra, a módosításra tett javaslatok átvezetésre kerültek, az intézkedés megtörtént.*

Az Óvoda és Bölcsőde önálló **Számlarenddel** rendelkezik, melynek 1.sz.függeléke a **Számlatükör**. Rendelkezéseit 2021. január 1-től alkalmazzák, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával. A 2021. 01. 01-től hatályos Számlarenddel és Számlatükörrel kapcsolatban tartalmi szempontból az alábbi hiányosság/hiba állapítható meg:

- Számlarend nem tartalmazza a Szt.161.§. (2) bekezdés d) pont alapján a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2)*
- A Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, de a Számviteli politika 2. sz. melléklete tartalmazza. Számviteli politika 2. sz. melléklet A) és B) pontjában kettő nem hatályos számú és elnevezésű kormányzati funkció szerepel: 096010, 104030 számú COFOG-ok száma és megnevezése. Könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (018030) és 2021.09.01-től alkalmazni tervezett kormányzati funkciókat (096025, 104036) a Számlarendben/Számviteli politika 2. számú mellékletében szerepeltetni szükséges. *A vizsgált időszakban könyvvezetésben alkalmazott COFOG-ok száma és megnevezése a módosított Számviteli politika 2. sz. mellékletében került elhelyezésre, amely nem tartalmazza a 09.01-től bevezetni tervezett COFOG-okat, de tartalmaz nem hatályos COFOG-ot (096010).*
- Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazza. Számlarend 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). *A jelentés kiadásáig rendelkezésre bocsátott módosított Számlatükör tartalmazza a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámláknak az Áhsz. 16. mellékletében előírt alábontását.*

Az Óvoda és Bölcsőde rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatokkal.

Az Óvoda és Bölcsőde önálló **Gazdálkodási szabályzattal** rendelkezik, mely 2020.07.15-től hatályos. A szabályzatot az intézmény vezetője és jegyző is aláírta. A Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatban az alábbi megállapításokat fogalmaztuk meg:

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek: kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása hiányos; nem tartalmazza az alkalmazott dokumentumokat a nem írásban vállalt kötelezettségekre vonatkozólag Beszerzési szabályzat IV.1.a) pontjának rendelkezésével összhangban (a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés), Pénzkezelési Szabályzat 6. pontjában Elszámolásra kiadott összeg, előleg engedélyezésének dokumentálásával összhangban) (E/V/15 minta)
- II.1.1.5. pontban tévesen hivatkozik 5. mellékletre, mivel az utalványozásra vonatkozó felhatalmazás az 1. mellékletben a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogkörrel összevontan került kiadásra.

- II.1.2.3. pontban teljesítés igazolására előírt eljárásrend eltér az alkalmazott gyakorlattól (a számlán elhelyezett "A teljesítést igazolom" bélyegző lenyomat helyett különálló dokumentumon történik, amelynek iratmintája nem került elhelyezésre a mellékletek között)
- II.1.2.5. pontban az Ávr. 59.§ (5) bekezdés hivatkozásából (nem kell utalványozni) nem került feltüntetésre a B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevétel
- A számlázás rendjét tartalmazó II.2. pont nem tartalmazza az ASP KASZPER modul mellett a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának számlázására alkalmazott EPER pénzügyi rendszerrel történő számlázási gyakorlatot
- 5. pontban Záró rendelkezésben intézményvezető szabályzat módosításáért megállapított felelőssége ellentmond a Megállapodás 23. és 51. pontjában Hivatal feladataként meghatározott szabályozásnak.
- (5. mellékletében) nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás
- (5. mellékletében) nyilvántartásban Szilágyiné Godó Mónika Ávr. 52.§ (1) c) előírásával ellentétben tévesen utalványozási jogkör gyakorlására jogosultként került feltüntetésre.
- Az 1. mellékletben elhelyezett kijelölés nyilatkozat részéből elmaradt a kötelezettségvállalási jogkör tudomásul vétele és megismerése szövegrész.

*A jelentés kiadásáig módosított Gazdálkodási Szabályzatban a jelentéstervezetben megállapított hiányosságok az alábbi megállapítás kivételével hiánypótlásra kerültek:*

- nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek. A kötelezettségvállalás dokumentációs részletszabályainak meghatározása a Beszerzések lebonyolításának szabályzatában történt.

*Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a módosított Gazdálkodási Szabályzatban a számlázás rendjét tartalmazó II.2. pont nem pontosan tartalmazza az alkalmazott program nevét (EPRE).*

**Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban** szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik az Óvoda és Bölcsőde:

- Az Óvoda és Bölcsőde önálló **Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata** van, amely 2020. január 1-től hatályos, intézményvezető ellátta aláírásával. A szabályzat IV.1.a) pontja (amely alapján a 200.000,- Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelés) nem minden esetben kerül alkalmazásra. Nem tartalmazza a 200.000 Ft értéket meg nem haladó beszerzések dokumentálási szabályait. Nem szabályozta a megrendelő tartalmi és formai elemeit a Beszerzési Szabályzatban. *A módosított beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. pontja a jelentéstervezetben foglalt javaslattal módosításra került.*
- az Óvoda és Bölcsőde önállóan rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerinti **kiküldetési szabályzattal**, mely 2021.01.01-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető és a jegyző is aláírta.
- az Óvoda és Bölcsőde önállóan rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás szabályzattal**, mely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető hiteles aláírása szerepel.
- az Óvoda és Bölcsőde önállóan rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatával**, amely 2021.01.01-től hatályos. A szabályzatot az arra jogosult intézményvezető és jegyző is aláírta.

- Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerint gondoskodtak az Óvoda és Bölcsőde **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának** szabályzata elkészítéséről. A szabályzatot 2021.01.01. napján léptették hatályba, intézményvezető és jegyző is ellátta aláírásával.
- az Óvoda és Bölcsőde az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontjának megfelelően önálló szabályzattal rendelkezik **a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről**, amely 2021.01.01-től hatályos. A szabályzat jóváhagyását az intézményvezető és a jegyző is aláírásával igazolta.

Az Óvoda és Bölcsőde 2021.01-06. havi adatszolgáltatása és a mintatételek alapján a mobiltelefonszolgáltatásról kiállított számlák összegét megbontja, továbbszámlázandó részt állapít meg, és magáncélú beszélgetés megtérítése jogcímen követelést írt elő dolgozói részére. A továbbszámlázást alátámasztó, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) pontja szerint készítendő és hatályban lévő **vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályozása** a jelentéstervezet elkészültéig hiánypótlásra került, az intézmény az intézményvezető és jegyző jóváhagyásával ellátott, önálló, 2021.01.01-től hatályos **vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatával** rendelkezik.

Az Óvoda és Bölcsődére vonatkozó, Bkr. 6. § (3) bekezdés szerint elkészítendő **Ellenőrzési nyomvonal** a 2017.12.01-től hatályos Belső kontroll szabályzat 2. sz. mellékleteként állt az ellenőrzés rendelkezésére.

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint az Óvoda és Bölcsődére kiterjedő **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének** elkészítéséről. Az intézmény szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzata 2021.01.01. napján lépett hatályba, intézményvezető és jegyző is aláírta. A szabályzatban nem került kijelölésre a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelős. A szabályzat a 2017.12.01-től hatályos Belső kontroll szabályzat 3. sz. mellékleteként is az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az Óvoda és Bölcsőde 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzattal** rendelkezik, melyet az intézményvezető hiteles aláírásával ellátott.

A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás jogkört ellátó intézményvezető, a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, pénztáros, pénztárellenőr gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azok tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve helyettesítési feladatokat. Az egymás helyettesítését ellátó pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkört gyakorló a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelnek, amely az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek megfelel.

A KEP-es felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőrizték.

## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében előírtak alapján az Óvoda és Bölcsőde rendelkezik az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjével. Az intézmény 2021.01.01-től hatályos önálló eljárásrendjét az intézményvezető és a jegyző is aláírta. Az intézményvezető nem jelölt ki Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására felelős személyt.

A 2020.11.09-én kelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatkezelési rendszer működtetéséből a kockázatok felmérése (mely a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez is alapul szolgál) megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv készítése; az intézkedési tervben foglaltak nyomon követése azonban dokumentumokkal nem került alátámasztásra.

## **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbesző megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő, a hiánypótlások és a 2021.12. havi könyvvizetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése megfelelő.

Az Óvoda és Bölcsőde 2020.07.15-től hatályos Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására történő felhatalmazásokat / kijelöléseket és a jogosultsággal rendelkezők nyilvántartását. Az intézmény minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. A teljesítésigazolási jogkör gyakorlása minden vizsgált minta esetében a szabályzat II.1.2.3. pontjában előírt eljárástól eltérően, különálló dokumentumon történt, de a Gazdálkodási szabályzat módosításával a gyakorlat és a szabályzat egyezőségét megteremtették.

A 2020.01.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat függelékei között megtalálható a pénztárellenőr és a pénztárellenőr-helyettes megbízása.

*A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:*

A döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a vizsgált mintatételek közül az alábbi esetekben nem volt biztosított:

- Intézményvezető és helyettese, érvényesítő helyettese nem a nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 5. melléklete) szerint gyakorolja aláírását gazdálkodási jogkörében. (E/V/2, E/V/17, E/V/18, E/V/47, E/V/49 minta)  
*A jelentéskiadásáig a Gazdálkodási Szabályzat 5. mellékletének kiegészítése megtörtént.*

*A hiánypótlások és a kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, a kontroll mintavételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

## **Információs és kommunikációs rendszer**

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

Az Óvoda és Bölcsőde az intézményvezető által kiadott, 2020.09.01-től hatályos **Iratkezelési Szabályzattal** rendelkezik. Irattári tervet nem tartalmaz. A Szabályzat 2021. évi felülvizsgálata nem igazolt.

Az Óvoda és Bölcsőde 2021.08.30-tól hatályos, önálló **Informatikai szabályzattal** rendelkezik, melyet intézményvezető hiteles aláírásával ellátott.

Az Óvoda és Bölcsőde rendelkezik az Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info. tv. 29-30. §, 35. § által előírt, **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló hatályos szabályzattal.**

Az Önkormányzat vezetőjének nyilatkozata alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei a <http://bordany.com/index.php/kozzetel-2/> elérési címen teljesítik közzétételi kötelezettségét. Az ellenőrzés megállapította, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján csak részben tett eleget. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet III. Gazdálkodási Adatok pont szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosította azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét. *(Ellenőrzés javaslatai 1/3)*

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

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az intézményvezető belső szabályzatok révén kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A **belső ellenőrzési feladatokat** – a 4/2019.(II.7.) TT határozattal elfogadott társulási megállapodás alapján – a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el. A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a Társulás belső ellenőre elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**, melyet a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni. A kézikönyv a Jegyző jóváhagyásával 2020. január 01-től lépett hatályba, az éves jelentés I.1. pontjában foglaltak alapján 2020. február 12-ei hatállyal aktualizálásra került, felülvizsgálata a vizsgált időszakon kívül, 2022. februárban esedékes.

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazza a az Óvoda és Bölcsőde belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr 2020.11.23. keltezéssel elkészítette, a Képviselő-testület nevében a polgármester 26/2020.(XII.17.) PM határozatával – határidőben - hagyta jóvá. A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján állította össze. Az intézményt érintően egy tervezett ellenőrzés szerepel 2021. évre.

A **2020. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést** a belső ellenőr 2021.02.15-i keltezéssel elkészítette. Az intézményt érintően egy belső ellenőrzési jelentés készült 2020. évben.

2020. évre vonatkozóan 2021.02.28-i keltezéssel, 2021. évre vonatkozóan 2022.02.28-i keltezéssel elkészítette a belső kontrollrendszer minőségének értékelését a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozat dokumentált betérjesztése szükséges a 2021. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület elé.

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

A II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 6. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizelés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszerrel és EPER integrált rendszerrel) történt. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok).

A Képviselő-testület 1/2021. (II.26.) önkormányzati rendeletével elfogadta az önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi költségvetését, mely tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint az Óvoda és Bölcsőde költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait. Az 1/2021.(II.26.) önkormányzati rendelet 6.számú mellékletében szerepeltetett **eredeti előirányzat** adatok megegyeznek a 2021. évi elemi költségvetésben kiemelt előirányzat bontásban lévő adataival. Az **előirányzatomódosításokat** alátámasztja a két költségvetési rendeletmódosítás: A 4/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet 6. mellékletében és az 5. havi IKJ adatszolgáltatásban, a 7/2021. (VI.30.). önkormányzati rendelet 6. mellékletében és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szerepeltetett módosított előirányzat megegyezik. A 11. havi IKJ adatszolgáltatásban közölt előirányzatomódosítást a 18/2021. (XI.19.).önkormányzati rendelet 4. melléklete alátámasztotta.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizelés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Az adatszolgáltatások és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított.

A 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2020. évi záró és 2021. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak a saját tőke elemeinek kivételével rendelkezésre állt. A saját tőke elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján a nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2021. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valóságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A 2021.II. negyedéves IMJ és a 2021.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem minden esetben történt megfelelően az alábbiakban részletezettek folytán.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített **202105 havi bérfelhasználási értesítő** és az Óvoda és bölcsőde mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi katon alapján nem volt biztosított. A Kincstár által megküldött 202105 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi katon adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés nem történt meg (táppénz hozzájárulás).  
*(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)*

A **202112 időszaki bérfelhasználás könyvelése** során megállapításra került, hogy

- A kifizetett táppénzt és egyéb ellátást nem a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számlára könyvelték.
- A kifizetett betegszabadságot nem a K1113 rovatra, hanem a K1101 rovatra könyvelik.
- A hóközi számfejtett tételek nem kerülnek az adott hónapban kifizetésre.(1109 rovaton saját gépjárművel történő munkabajárás költségtérítése)
- A személyi juttatások könyvelése téves rovat rögzítés miatt nem egyezik a bérfelhasználási összesítővel, és nem történik meg a könyvelés helyességének ellenőrzése.

A bérfelhasználás könyvelésére ezért javaslat került megfogalmazásra a jelentésben az *Ellenőrzés javaslatai között 2/1* sorszámmal.

A **könyvelésben alkalmazott** – nem technikai és nem támogatási - **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek. A Számlarendje nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, de a Számviteli politika 2. sz. melléklete tartalmazza. Számviteli politika 2. sz. melléklet A) és B) pontjában egy 2021. évben nem hatályos számú és elnevezésű kormányzati funkció szerepel: 096010 számú COFOG 2021.09.01-től alkalmazni tervezett kormányzati funkciókat (096025, 104036) a Számlarendben/Számviteli politika 2. számú mellékletében szerepeltetni szükséges. Számlarend a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkciók szerinti alábontását nem tartalmazta. Számlarend 1.sz.függeléke a Számlatükör nem tartalmazta teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. (A számlatükörben nem jelennek meg a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák az Áhsz. 16. mellékletében előírt - "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással). *A jelentés lezárásáig bemutatott módosított Számlatükör már megfelelően tartalmazza.*

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható:



- A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (szállítási költség E/V/6, kerekítési különbözet: E/V/21, E/V/22, E/V/26, E/V/27, E/V/49 minta) A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.  
*A közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését megelőzően visszamenőleg javítás nem történt. 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavétellel bekért minta (B/V/6, B/K/2 minta kerekítés, B/K/1 minta szállítás) értékelése alapján a kerekítési különbözet és szállítási költség könyvelési gyakorlata nem változott, a javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/2)*
- Közvetett költség felosztása nem a Számviteli politika 2. számú mellékletében meghatározott arányok alapján történt. (E/V/7 minta)  
*A Számviteli politika 2. számú melléklete a jelentés kiadásáig kiegészítésre került. A 2021. december havi könyvvezetésből Kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/K/3minta) vizsgálata alapján a belső szabályzatnak megfelelő gyakorlat kialakításra került.*
- A Rácz Györgynével 2012.03.01-én kötött bérleti és szolgáltatási szerződés 2. pontjában meghatározott mennyiség a számlázás alapján változott, amely változást a szerződésen nem vezettek át. (E/V/8, E/V/14 minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/3)*
- A kiadási utalványrendelet egyik nyomtatott állapota sem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59.§ (3) bek. előírt kötelező tartalmi elemeknek. (E/V/3 minta)  
*Az utalványrendelet kiegészítésre került, további intézkedést nem igényel.*
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/27, E/V/49 minta)  
*2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/V/3, B/V/6, B/V/7, B/K/2minta) vizsgálata alapján a gyakorlat továbbra is fennáll. (Ellenőrzés javaslatai 2/4)*
- Nem a számlán szereplő fizetési határidőt (2021.06.09.) rögzítették a teljesítés igazoláson és a kiadási utalványrendeleten (2021.06.15.). (E/V/20 minta)  
*2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minták vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedést nem igényel.*
- Az EPER programmal kiállított több számla több jogcímének (kerekítés, ÁFA, jóváírás) egy összegben történő nyilvántartásba vétele az ASP KASZPER modulba nem megfelelő gyakorlat. Nem az alapbizonylatoknak megfelelően tételesen kerültek az összegek rögzítésre a nyilvántartásba. (E/V/21, E/V/38, E/V/49 minta)  
*2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/K/5minta) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedést nem igényel.*

- A 2020.12.07-2021.01.04. időszakra kiállított WRCSA4581891 sorszámú számla a PÉNZÜGYMINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA a 2020. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről 2. A) c) pont alapján nem került megbontásra 2020. év és 2021. év költségvetése között. (E/V/28 minta)  
*A hiba visszamenőleg nem javítható. 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minták alapján a gazdasági esemény nem fordult elő.*
- Amennyiben E/V/33 mintához kapcsolódó 5 db számla készpénzzel került rendezésre, úgy ÁFA tv. (2) bekezdés b) pontnak nem felel meg a bizonylatolási gyakorlat, ugyanis nem állította ki haladéktalanul a bevételi pénztárbizonylatot a beszedett bevételről. Amennyiben az 5 db számla bankkártyával került rendezésre, akkor a számlán helytelenül került készpénzes fizetési mód megjelölésre, és a kerekítési különbözet beszede jogtalanul történt, mivel kerekítési különbözet csak pénztári készpénzfizetés esetén merülhet fel.  
*2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/K/5minta) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedést nem igényel.*
- 2021.05. havi isk.étk.térítési díjról kiállított I/2021/665 sorszámú számla teljes egészében és a I/2021/635 sorszámú számla részben 2021.04. havi követelésként került rögzítésre a nyilvántartásban. (E/V/38 minta). Az I/2021/830 és az I/2021/802 sorszámú számla részben 2021. május havi étk.térítési díjat is tartalmaz, azonban a számlák teljes értéke 2021.06. havi követelésként került rögzítésre a nyilvántartásban. (E/V/43 minta)  
*2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/K/5minta) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedést nem igényel.*
- A METRO Ker. Kft. által kiállított szállítólevélen és számlán az intézmény neve nem a törzskönyvi bejegyzésnek megfelelően, nem kötőjellel szerepel. A Közbenső megállapítások és javaslatok alkalmával felhívtuk a figyelmet a bizonylatok szabályszerű javítására. A külső szervtől beérkezett bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból ellenőrizni kell. Az ellenőrzés során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. Szt. 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak. (E/V/15, E/V/16, E/V/19 minta)  
*A 2021. december havi könyvvezetésből kontrollmintavételezéssel bekért minta (B/V/3, B/V/10 minta) vizsgálata alapján a gyakorlat továbbra is fennáll.) (Ellenőrzés javaslatai 2/5)*

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján a könyvvezetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy

- Az érvényesítő és utalványozó aláírásának keltezése nem szerepel a visszarúrol kiállított negatív értékű kiadási utalványrendeleten. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy kiadási utalványrendelet minden esetben tartalmazza a érvényesítő és utalványozó aláírásának keltét az Ávr. 58.§ (3) és Ávr. 59.§ (3) g) alapján (B/V/3)

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

Beszámoló készítési kötelezettségének az Óvoda és Bölcsőde eleget tett.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. 22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi **leltárral**, összesítő kimutatással, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották.

A leltározás módja: egyeztetés alapján történő leltárfelvétel, főkönyv és analitikus nyilvántartás alapján, kivéve a mérleg fordulónapi készpénzállomány, amit minden esetben mennyiségi felvétellel megszámlálás alapján kell leltárba venni.

Az év végi **leltározás dokumentálása** a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek, Készpénzállomány leltározásáról Jegyzőkönyv kiállításával) történt. A leltár dokumentálása megfelelt a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtaknak, leltározási utasítás és a megbízólevelek rendelkezésre álltak.

2021.évi nyitó és záró tételeket alátámasztó analitikus nyilvántartás rendelkezésre állt.

Gondoskodtak az **éves könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elvégzéséről.

A 2021. december havi bér elhatárolása megtörtént, a 202112 időszaki bérfelhasználási összesítő alapján a teljes december havi számfejtett összeg elhatárolásra került a pénzügyileg teljesített hőközi kifizetésekkel együtt (reprezentáció), amelyet nem vettek figyelembe. A december havi személyi juttatások januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni. *(Ellenőrzés javaslatai 3/1)*

Az **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2022.04.13-án jóváhagyott státuszban lévő adatokkal.

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll az Áhsz. 25, 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében.

A 2021. év IV. negyedévi Időközi mérlegjelentés záró adatai megegyeznek a 2021.12.31-i záró, 2022.01.01-i nyitó Bankszámlakivonatok és pénztárjelentések adataival, valamint a 2021.12.31-i főkönyvi kivonat 3211-es, 331111-es és 331112-es számla záróegyenlegével, eltérés nem tapasztalható

2021. év II. félévében költségvetési rendeletmódosítás két alkalommal történt. A költségvetési jelentés **módosított előirányzatai** az Áht. 34. § előírásai alapján módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel és készpénzállomány leltározása alkalmával készült jegyzőkönyvvel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A 2021.IV. negyedévi IMJ és a 2021. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kijelölt **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítható, hogy

- A könyvelés nem a megfelelő rovatra történt az Áhsz. 15. melléklete alapján. (fénymásoló karbantartás B/V/4 minta, kerekítési különbözet B/V/6, B/K/2 minta, szállítási költség B/K/1 minta) *A B/V/4 minta (fénymásolókarbantartás) esetében a könyvelés módosításának kontírlappal igazolása a jelentés lezárásáig megtörtént.* A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintetett, Figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2))*
- A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (B/V/3, B/V/6, B/V/7, B/K/2 minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/4)*
- A METRO Ker. Kft. által kiállított szállítólevélen és számlán az intézmény neve nem a törzskönyvi bejegyzésnek megfelelően, nem kötőjellel szerepel. RAY-MC Bt. által kiállított számla nem az intézmény törzskönyvi nyilvántartás szerint bejegyzett nevére és székhelyére került kiállításra (ékezetes karakterek), és nem tartalmazza az ÁFA tv. 169. § f) pontja alapján a szolgáltatás szerinti megnevezését (E/V/47 minta). A Közbenső megállapítások és javaslatok során felhívtuk a figyelmet a bizonylatok szabályszerű javítására. A külső szervtől beérkezett bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból ellenőrizni kell. Az ellenőrzés során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. Szt. 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak. (B/V/3, B/V/10) *(Ellenőrzés javaslatai 2/5)*

Az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 621 882 Ft, melyből 621 882 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

Az Óvoda és Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - szabályzatok módosítása tárgyában:  
SZMSZ módosítása  
Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata módosítása  
Gazdálkodási Szabályzat módosítása,  
Pénzkezelési szabályzat módosítása  
Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása
  - szabályzatok hiánypótlása tárgyában:  
vezetékes és mobiltelefonok használati szabályzat  
önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat  
anyag és eszközgazdálkodási szabályzat
  - továbbá kontrolltevékenységek gyakorlása, utalványrendeletek tartalmi elemei, EPER programmal kiállított számlák ASP programba történő nyilvántartásbavétele, havi iskolai térítési díjkövetelések nyilvántartása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.  
megkezdett intézkedéseket Számviteli politika módosítása és Számlarend kiegészítése tárgyában, amelyeket azonban nem fejezett be, vagy a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.pontjaiban.
- nem intézkedett egyes meglévő szabályzatok kiegészítésére, rovathasználatra, kiadási pénztárbizonylatra tett javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. 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., 2/2., 2/3., 2/4., 2/5. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### APRAJA-FALVA ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.09.30.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. a 2016.07.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás** Ávr. 9. § (5) bekezdés b) alapján és a jelentésben foglaltak figyelembevételével aktualizálásra kerüljön,

1/2. a **Számlarend** kiegészítése megtörténjen a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának érvényesülése érdekében,

1/3. közérdekből nyilvános adatok elektronikus **közzétételi** kötelezettségének az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján teljeskörűen tegyen eleget.

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a K1 és a K2 rovaton elszámolt kiadások nyilvántartásba vétele az Áhsz.44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen és az Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés megtörténjen; a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint és az Áhsz. 15. mellékletében előírt tartalmaknak megfelelően történjen,

2/2. az Áhsz. 15. mellékletében meghatározottak szerint történjen szállítási költség könyvelése (E/V/6, B/K/1 minta), kerekítési különbözet könyvelése (E/V/21, E/V/22, E/V/26, E/V/27, E/V/49, B/V/6, B/K/2 minta),

2/3. Rácz Györgynével 2012.03.01-én kötött bérleti és szolgáltatási szerződés (2. pontjában foglaltak változása miatt) aktualizálása megtörténjen (E/V/8, E/V/14 minta)

2/4. a kiadási pénztárbizonylat a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra az ASP KASZPER modulban (E/V/27, E/V/49, B/V/3, B/V/6, B/V/7, B/K/2 minta),

2/5. a szállító (Metro Ker. Kft., RAY-MC Bt.) a bizonylatait az intézmény törzskönyvbe bejegyzett pontos adatainak megfelelően állítsa ki. A külső szervtől beérkezett bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból ellenőrizni kell. Az ellenőrzés során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. Szt. 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet

- hiba esetén - előírászerűen javítottak. (E/V/15, E/V/16, E/V/19, E/V/29, E/V/42, E/V/47, B/V/3, B/V/10 minta).

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

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. a december havi személyi juttatások januári kifizetésének számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe alapján szükséges elvégezni.

## **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

**Harsányiné Bukodi Ildikó**  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 10 db

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla  
(PIR:726654 Bordány Nagyközség Önkormányzata)
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla  
(PIR:354303 Bordányi Polgármesteri Hivatal)
- 1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla  
(PIR:637763 Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és  
Gyermejjóléti Központ)
- 1/4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla  
(PIR:637785 Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi  
Könyvtár)
- 1/5. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla  
(PIR:637796 Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde)

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## **ZÁRADÉK**

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Csongrád-Csanád Megye), valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Bordány, <időbélyeg szerint>

Dr. Fodor Ákos  
jegyző

Tanács Gábor  
polgármester



## **MELLÉKLETEK**



az ellenőrzött szerv részéről













Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintafélték értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési érték, összeg, könyvelési-adatszolgáltatási kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptevéseői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptevéseői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptevéseői alapján történő értékelés a jelentéstervezéstől / jelentéskészítésékor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IRK/MAJ/K)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorok száma	Útlap oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelési összeg (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlati száma száma	Teljesítés megfélése? (N)	Létezés megfélése? (N)	Pontosság megfélése? (N)	Értékelés megfélése? (N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélése? (N)	Megfeleltetés, beszorítás megfélése? (N)	Könyvvizsgáló szabályszegés (N; 12-17. oszlopok aláján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok aláján)	Megállapítás (12-17. oszlopok aláján)	Javaslát (12-17. oszlopok aláján)	Javítás történt-e a jelentéstervezéstől elkészítéséig a 21. oszlop jelszava alapján? (I/N)	a költségvetési számviteli	a pénzügyi számviteli		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
E/K/1	IMJ	II. negyedév	01R-A	05		2021/EÁ-726654/04	Sácherány u. 5/a vízműblokk felújítás	921 412	921 412	121	1	1	1	1	1	1	1		Az egyet állományváltozás nyilvánlatába vételi bizonylaton nem az erővéseítésére jogosult, jogkörrel 0 rendelkező végzése a jogkörgyakorlat. A bizonylat nyomtatási és erővéseítésén ideje (2021.07.19.) későbbi mint a könyvelési ideje (2021.01.10.)		1				
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	05		2021/EÁ-726654/07	II. neg. EČS	16 028 231	16 028 231	129	1	1	1	1	1	1	1		Az egyet állományváltozás nyilvánlatába vételi bizonylaton nem az erővéseítésére jogosult, jogkörrel 0 rendelkező végzése a jogkörgyakorlat. A bizonylat nyomtatási és erővéseítésén ideje (2021.07.19.) későbbi mint a könyvelési ideje (2021.06.30.)		1				
E/K/3	IMJ	II. negyedév	01R-A	57		2021/7338	Eőtlag	32 896 116	32 896 116	3312	1	1	1	1	1	1	1		A pénzügyi teljesítést (2021.04.06.) követően került sor az erővéseítésére és utalványozásra (2021.05.18.). Az utalványrendelet nyomtatásának dátuma (2021.05.18.), melyen az utalványozó 0 aláírt későbbi a pénzügyi teljesítés dátumával (2021.04.06.). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kudarcs előirányzatok terhére kifizetést elrendelő utalványozás alapján lehet. A kifizetést nem utalványozás alapján rendelték el.	Áht. 37. § (1) alapján Garázdálkodni jogkörről gyakorlatban sorrendűség benne. Kezdeményezzen intézkedést, hogy a jövőben kudarcs előirányzatok terhére kifizetést – az Áht. 39. § (5) bekezdésében felsorolt üvevéseket! – kizárólag utalványozás alapján rendeljének el.	N				
E/K/4	IMJ	II. negyedév	01R-A	67		1360/2017/-4	Iparszámi adó értékevezetés visszatérítés	2 538 422	2 538 422	35811	1	1	1	1	1	1	1		Követően erőkevezetésének visszatérítését 0 aláírtaszo dokumentum nem került felkölésére	Adósepoortól követés erőkevezetésének visszatérítését aláírtaszo dokumentum bekérése szükséges	N				
E/K/5	IMJ	II. negyedév	01R-A	166		S2507/20	Havtérta építési rekonstrukció	21 578	21 578	36412	1	1	1	1	1	1	1		Költségvetési vállalat nyilvánlatába vételi bizonylaton nem került felkölésére.		N				
E/K/6	IMJ	II. negyedév	01R-A	157		2021/4095	Forgókölske módosítás	40 000	40 000	3654	1	1	1	1	1	1	1		A pénzügyi teljesítést (2021.02.03.) követően került sor az erőkeveítésére és utalványozásra (2021.06.21.). Az utalványrendelet nyomtatásának dátuma (2021.08.26.), melyen az utalványozó 0 aláírt későbbi a pénzügyi teljesítés dátumával (2021.02.03.). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kudarcs előirányzatok terhére kifizetést elrendelő utalványozás alapján lehet. A kifizetést nem utalványozás alapján rendelték el						
E/K/7	IMJ	II. negyedév	01R-A	242		2021/4526	Ingatlan eladás Ingatlan Borsány, költerület 04/42. hrsz	172 132	172 132	36712	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/K/8	IMJ	II. negyedév	01R-A	244		2021/2348	Idő en bec. utalás	4 520	4 520	3675	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/K/9	IMJ	II. negyedév	01R-A	180		2021/4819	Önkormányzati vállalkozás fűtés	19 642	19 642	372	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/K/10	IMJ	II. negyedév	01R-A	175		2021/4726	Árvevés	18 590 435	18 590 435	361	1	1	1	1	1	1	1	0	Teljesítést igazoló bankzámlát/vont hiányosságok azalás és.	bankzámlát/vont hiányosságok azalás és.	N				
E/K/11	IMJ	II. negyedév	01R-A	254		2021/179	Lakber 2021. június-2022. május havi	122 125	122 125	441	1	1	1	1	1	1	1	0							

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintafélek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési írásbeli, könyvelési- adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapítványai alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiány értéke (Ft)		COFOG	
	Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorszáma	Ürlep sorszáma száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási száma száma	Típusosság megnevezése (I/N)	Létezés megnevezése (I/N)	Pontosság megnevezése (I/N)	Értékelés megnevezése (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megnevezése (I/N)	Megnevezés, beosztás megnevezése (I/N)	Könyvvizsgálás elvégzése megnevezése (I/N)	A hiány értéke (Ft; 12-17. sorozatok alapján)	Megállapítás (12-17. sorozatok alapján)	Javaslat (12-17. sorozatok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. o. alapján javaslata alapján? (UN)	a költségvetési számviteli	a pénzügyi számviteli		
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/12	IKJ	II. negyedév	01	21		2021/2771	2021.02-6 BÉR	253 383	253 383	0523	1	1	1	1	1	1	1	1		A Kincstár 6 „72654”- „202101_bfavo_k_1” ércsallóiban közölt 05213 helyett 05231 ércsallóiban közölt könyvvel a köztérképek a 2021/2771 0. uniósnyelvenkénti szereplő köztérkép alapján. Típusosság megnevezése a 2021/2771 sorozatú Bankzárszámlák nem került feltöltésre.	Bankzárszámlák hiányoztatás szükséges.	N			011130 - Önkormányzatok és költségvetési szervek jogalkotó és költségvetési tevékenysége
E/K/13	IKJ	II. negyedév	01	123		2021/447	2020 évi költségvetési előirányzatok teljesítésének mérlegelése	208 673	208 673	0540113	1	1	1	1	1	1	1	1	0						018010 - Önkormányzatok költségvetési és költségvetési tevékenysége
E/K/14	IKJ	II. negyedév	02	34		2021/4728	Működési költségvetés működésének mérlegelése	540 000	540 000	09163	1	1	1	1	1	1	1	1	0						066020 - Városi, községi költségvetési és költségvetési tevékenysége
E/K/15	IKJ	II. negyedév	04	11		2021/4084	Előző évi maradvány	483 856 308	483 856 308	0981313	1	1	1	1	1	1	1	1	0						018030 - Társasági és egyéb finanszírozási tevékenységek
B/K/1	IKJ	IV. negyedév	01	58		2021/8354	Kreditkésztetés	1	1	053555	1	1	1	1	1	1	1	1		Megállapítás a belső díj bruttó összege nettó összegként került feltüntetése, jelenlegi kifizetésben nem került a módosított Megállapítás. Tekintettel arra, hogy a költségvetés megnevezése a 2021/2771 sorozatú költségvetés nem megfelelően került feltöltésre, ezért a költségvetés megnevezése a 2021/2771 sorozatú költségvetés alapján.	Megállapítás nettó összegeként, jelenlegi kifizetésben nem került a módosított Megállapítás. Tekintettel arra, hogy a költségvetés megnevezése a 2021/2771 sorozatú költségvetés nem megfelelően került feltöltésre, ezért a költségvetés megnevezése a 2021/2771 sorozatú költségvetés alapján.	N	1		081030 - Sportlétesítmények, művelődési és kultúrális tevékenységek



**Az ellenőrzés lefolytatásához vélelenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

[illegible]







Budapesti Egyetemi  
 Pénzügyi Politechnika  
 2000

[illegible]







[illegible]

Dátum: 2022.05.12.

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése

[illegible]











[illegible]





Ellenőrzött szerv neve: INTEGRÁLT KÖZÖSSÉGI SZOLGÁLTATÓ TÁRSASÁG KÖNYVTÁR  
PIR: 637784

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

[illegible]

Működési törvényszék  
Pénzügyi és pénzügyi igazgatóság

Az ellenőrzés tényfelismeréshez véletlenszerűen kiválasztott minták értékelése

Minta azonosítása	Adatszolgáltatás adatainak azonosítása					Adatszolgáltatás adatainak azonosítása		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések		Jegyzetek, hiányok, egyeztetések	
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--	----------------------------------	--

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése

Minta sorozatn	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvtári étel szaszg. könyvtár- adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési alapján történő értékelés							A pénzügyi ellenőrzés alapintézkedési alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló bírá értéke		CFOG				
	Adatszolgáltatás mátrix	Időszak	Ültap száma	Ültap sorozatnak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvtári összege (Ft)	Könyvtári/ nyilvános száma	Teljesítés megértel? (I/N)	Létezés megértel? (I/N)	Pontosítás megértel? (I/N)	Ertekezés megértel? (I/N)	Tájékoztatásörzők megértel? (I/N)	Megértelítés, beszerzés (I/N)	Könyvtárvezetés szabályszert- alján? (I/N, 12-17. osztályok alapján)	A bírá értéke (Ft, 12-17. osztályok alapján)	Megállapítás (12-17. osztályok alapján)	Javulat (12-17. osztályok alapján)	Javítás története a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. osztály javallata alapján? (I/N)		a költségvetési számviteli számviteli	a pénzügyi számviteli		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
E/K/1	IMJ	II. negyedév	01 R-A	05	2021/EA- 637785/20	II. negyedév	II. negyedév	747 765	747 765	129	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01 R-A	06	2021/EA- 637785/16	0-4. kivétel - számítógép 5 db	0-4. kivétel - számítógép 5 db	1 089 685	1 089 685	131	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/K/3	IMJ	II. negyedév	01 R-A	151	2021/4451	Vásárlási előleg	Vásárlási előleg	100 000	100 000	36513	1	1	1	1	1	1	1	0	"Vásárlási előleg" jogcím nem elegendően pontos 0 megfogalmazás a Pénzügyi szabályzat III.6.1. pontja alapján.	A kiadott előleg nevezetése szükséges, nem elegendő a "Vásárlási előleg" A Pénzügyi szabályzat III.6.1. pontja alapján csak a felosztott jogcímekre adható előleg.	N				
E/K/4	IMJ	II. negyedév	01 R-A	242	2021/4464	Tábor előleg	Tábor előleg	42 000	42 000	36712	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/K/5	IMJ	II. negyedév	01 R-A	180	2021/EA- 637785/18	Adóssági állományok Bárács	Adóssági állományok Bárács	10 214	10 214	372	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/K/6	IKJ	II. negyedév	01	21	2021/2681	2021/01-6 BÉR	2021/01-6 BÉR	204 605	204 605	652	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/K/7	IKJ	II. negyedév	04	11	2021/1079	2021/1079	Előző évi maradvány	25 043 788	25 043 788	0981313	1	1	1	1	1	1	1	0	3/2021. (V.28) Záróműködési rendelet 52. melléklete tartalmazza						
B/K/1	IKJ	IV. negyedév	01	37	2021/8844	2021/8844	Főnyelvé karbantartás	24 300	24 300	053333	1	1	1	1	1	1	N	47 000	A főnyelvé karbantartás teljesítése nem a megadott rovatra lett könyveve. A K333 helyett a K321 rovatra szükséges.	Intézkedés szükséges, hogy az Áhaz. 15. melléklete szerint történjen a könyvelés.	I	0			
B/K/2	IMJ	IV. negyedév	01 R-A	52	2022/231	2022/231	Vásárlási előleg	100 000	100 000	3211	1	1	1	1	1	1	1	0	"Vásárlási előleg" jogcím nem elegendően pontos megfogalmazás a Pénzügyi szabályzat 6.1. pontja alapján. Elővezetés és utóvezetés a Pénzügyi szabályzat III.6.1. pontja alapján csak a felosztott jogcímekre adható előleg.	A kiadott előleg nevezetése szükséges, nem elegendő a "Vásárlási előleg" A Pénzügyi szabályzat III.6.1. pontja alapján csak a felosztott jogcímekre adható előleg.	N				











4 / 10

**Dátum: 2022.05.12.**

[illegible]

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintafételek értékelése

[illegible]





Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintátételek értékelése

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvtelési térel beszerzés, könyvtelés- adatszolgáltatási kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő végrehajtás eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés a jelentéstételről / jelentés készítéskor a fennálló hiba értéke (P)		COFOG
Alapdokumentum azonosítója	Időszak	Ülőp. sorszáma	Ülőp. sorszáma	Ülőp. oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum típusa	Alapdokumentum összege (Ft)	Könyvtelési összege (Ft)	Könyvtelési/ nyilvánítási számok száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelési megfelelő? (I/N)	Központosított szolgáltatás száma (I/N)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megjegyzés (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat értékelése a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)						
E/K/1	IMJ	II. negyedév	01R-A	05	6	2021/EK- 63796/89	1 792 000	1 792 000	121	I	I	I	I	I	I	0				23	24			
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	05	6	2021/EK- 63796/143	505 503	505 503	129	I	I	I	I	I	I	0								
E/K/3	IMJ	II. negyedév	01R-A	166	4	512021000488737	212	212	36412	I	I	I	I	I	I	0			N					
E/K/4	IMJ	II. negyedév	01R-A	151		2021/2493	138 810	138 810	36513	I	I	I	I	I	I		A hivatkozott megrendelés (2020- VR000000527325), pénzügyi teljesítést 0 december 2020. december havi bankszámlakivonat, teljesítésigazolás nem került felbontásra/megbontásra az ellenőrzés részére.							
E/K/5	IMJ	II. negyedév	01R-A	152		2021/2575	39 000	39 000	36514	I	I	I	I	I	I		A D-KBA-6266 díjbejáró és az E-KBA-2021- 217 sorozatú számla nem tartalmazza az ÁFA tv. 169.§ d) pont alapján a bizonylat kiállítását érintően kelt és fel kell adni a 0 teljesítésigazolás beérkezését. Sz. 165.§ (2) bekezdés alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvánítások csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bevezetni. Szabályszerű az a bizonylat, (...) amelyet - hiba esetén - előírás szerinti javítottak. Pénzügyi teljesítésigazolás bankszámlakivonat hiányosságai bemutatása szűkebb.		N					
E/K/6	IKJ	II. negyedév	01	21		2021/2661	860 347	860 347	052	I	I	I	I	I	I	0						09110 - Összes bevételek, ellátás számlái		
E/K/7	IKJ	II. negyedév	04	11		2021/4076	575 456	575 456	0981313	I	I	I	I	I	I	0						01830 - Kiszámlázott számlák		
B/K/1	IKJ	IV. negyedév	01	42		2021/8449	13 200	13 200	05363	I	I	I	I	I	N	15 000	Szállítási költség kontrozása K336 rovatra kontrozása nem megfelelő gyakorlati átlaz. 15. melléklete alapján.		N	15 000		096015 - Gyermeknevelési közvetítői intézményben		

Vizsgálatvezető: Arató Melinda  
10 / 10