

ELŐTERJESZTÉS
Szomor Község Önkormányzatának
2023. május 30-i ülésére

Tárgy: Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése Ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele.

Előterjesztő: Nagy György
polgármester

2023.

Előterjesztés

Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése Ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele napirendhez.

Tisztelt Képviselő-testület !

Mellékelten előterjesztem a Magyar Államkincstár Szomor Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2022. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentést.

Az ellenőrzés tárgya volt:

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

Az ellenőrzés célja:

hogy az Államháztartásról szóló törvény, a Számviteli törvény, az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

Az ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. évi költségvetési év

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdése alapján a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani.

Az Ellenőrzési Jelentésben foglaltakról – annak megérkezésétől számított 30 napon belül – a Polgármester és a Jegyző jóváhagyásával Intézkedési Terv készül.

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött önkormányzat vezetőjének

Fentiek alapján kérem a képviselő-testületet az Ellenőrzési Jelentés tartalmának megismerésére és tudomásul vételére.

HATÁROZATI JAVASLAT

Szomor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztésben foglaltak szerint megismerte a Magyar Államkincstár Szomor Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2022. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentést és annak tartalmát tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Szomor, 2023. május 25.



Nagy György
polgármester



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/149-11/2023.

Ellenőrzés száma: 212/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Szomor Község Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szerv 2022. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	18
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	26
	ZÁRADÉK	27
	MELLÉKLETEK.....	28

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szomor Község Önkormányzata	730017
Szomori Napköziotthonos Óvoda	649771

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Szomor Község Önkormányzata	Zsebők-Gurin	Nagy György polgármester	–
Szomori Napköziotthonos Óvoda	Marianna pénzügyi ügyintéző	Kovács Imréné óvodavezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Simonné Nikodémusz Edit	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF /1264-1/2022.
Baráth Zsuzsanna			

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- 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.),
- 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.),
- 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:

- Szomor Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Szomori Napköziotthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Szomor Község Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Szomor Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Német Nemzetiségi Önkormányzat Szomor (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)
- Szomori Napköziotthonos Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és a 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).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- 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 szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.03-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
730017	Szomor Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
649771	Szomori Napköziotthonos Óvoda	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a 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 jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. április 4-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az Önkormányzat a jelentés tervezetet 2023. április 19-én töltötte le, melyre a rendelkezésre álló határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az Önkormányzatot 1990. szeptember 30-án alapították. A Polgármester 2019. októberi önkormányzati választások óta vezeti az 5 fős Képviselő-testületet, amely 2 állandó bizottságot hozott létre. A Gyermelyi, a Héregi és a Szomori Önkormányzat Közös Hivatalt alapított 2013. március 1-én. A Jegyző ettől az időponttól látja el feladatait. Az Önkormányzat irányítása alá egy költségvetési szerv, az Óvoda tartozik.

A pénzügyi-számviteli feladatokat a Közös Hivatal gazdálkodási munkatársai látják el az Önkormányzat és intézménye tekintetében.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok feldolgozása és nyilvántartása 2018-tól az ASP gazdálkodási szakrendszerben történik, a tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP KATI moduljában, az ingatlanok nyilvántartását az IVK szakrendszerben végzik.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a Kincstár által kért adatszolgáltatásokat időnként késve, határidőn túl teljesítették.

Az ÁSZ 2020-ban ellenőrizte az Önkormányzat és a Közös Hivatal belső integritását.

A belső kontroll rendszer kialakításáról megállapítható, hogy az Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, azonban a működtetés fejlesztést igényel. A belső szabályzatok kisebb hiányosságokkal rendelkezésre álltak, a közbeni megállapítások és javaslatokat követően a szabályzatok jelentős része felülvizsgálatra került. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben történt a jogszabályokban előírtak szerint.

Az Önkormányzat és az Óvoda tekintetében a kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer, a kontrolltevékenységek gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.

A könyvvizetés az ellenőrzött szerveknél részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat az Önkormányzat a rovatok és főkönyvi számok tekintetében nagyrészt megfelelően alkalmazta, a COFOG-ok használatánál előfordult, hogy olyan számra is történt könyvelés, amit az ellenőrzött szerv nem használhat. A közbeni megállapításokkal feltárt hibákat a jelentés készítéséig maradéktalanul kijavította, elmaradt azonban az adómentes reprezentáció KIRA illetmény-számfejtési rendszerben való lejelentése.

Az előzetes kötelezettségvállalások alapbizonylatai a szerződések nem minden esetben álltak rendelkezésre.

Az Óvoda esetén előfordult, hogy a kiadási pénztárbizonylaton hiányzott a pénzfelvevő aláírása, a kiadott előleggel elszámoló személy, illetve a számlán szereplő nettó/áfa összeg megbontása nem egyezett a könyvelt nettó/áfa összeggel.

A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet szerint történt, illetve a nem a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben közzétett adattartalommal. A rendszeres időközönként végrehajtott egyeztetés a könyvelés és az illetmény számfejtési rendszer között nem mindig valósult meg.

2022. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral, összesítő kimutatással alátámasztották.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat és az Óvoda az előírt határidőre teljesítette.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat az Önkormányzat teljes egészében az Óvoda részben javította ki.**

Az Önkormányzat részéről a KGR-K11 rendszerben beszámoló javítási kérelem került feladásra, ami 2023. március 17-én pénzügyileg jóváhagyott státuszba került. A javítás a Vagyoni típusú adókat, az Értékesítési és forgalmi adókat, a Termékek és szolgáltatások adóit és az Egyéb közhatalmi bevételeket egyaránt érintette.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Komárom-Esztergom Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat és az Óvoda 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.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, de működtetése kisebb fejlesztést igényel, a kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer, a kontrolltevékenységek gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A gazdálkodási jogkörök alkalmazása a gyakorlatban nem minden esetben volt megfelelő.	Önkormányzat, Óvoda	A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges néhány szabályzat felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelően kell elvégezni.
2.	Könyvvetés A könyvvetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet szerint történt. Az előirányzatok nyilvántartását nem vezették teljes körűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően.	Önkormányzat, Óvoda	A személyi juttatások könyvelése a jogszabályban előírtak szerint történjen. Az előirányzatok nyilvántartásának vezetésénél az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottak szerint járjanak el.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták, a könyvvetés naprakész volt.	Önkormányzat, Óvoda	-
4.	Beszámoló A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségének az Önkormányzat és az Óvoda a jogszabályi határidőre eleget tett. Leltár elkészült a mérleg alátámasztásához. A költségvetési rendelet módosítása év végén rendelkezésre állt.	Önkormányzat, Óvoda	-

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak. Az Intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának végső határideje: **2023. november 30.**

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szomor Község Önkormányzata

Törzsszám: 730017

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént. A kisebb hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat rendelkezett az Möt. 53. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő SZMSZ-el, amelyet a Képviselő-testület a 9/2014.(XI.27.) számú önkormányzati rendelettel fogadott el.

A Közös Hivatal Jegyzője által készített és az Önkormányzatra is kiterjesztett 2020. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak.

A Közbesző megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzatban rendelkeztek az Önköltségszámítás rendjéről is.

A 2018. január 1. napon módosított **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** rendelkezésre állt, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdésének b) pontjában előírt **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, további intézkedést nem igényel.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** elkészült, de nem tartalmazta a rendszeres szolgáltatásnyújtások önköltségének megállapítására vonatkozó kalkulációt (pl. közterület használat, földbérlet, lakásbérlet, szakrendelő bérlete).

A Közbesző megállapítások és javaslatok átvételét követően a szabályzat felülvizsgálatra került, azonban a 2022. évre vonatkozó kalkuláció továbbra sem áll rendelkezésre.

A 2014. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet, a szigorú számadású bizonylatok körét, nyilvántartását, felelősöket a Bizonylati szabályzat tartalmazta.

A Közbesző megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata 2022. december 1-ig megtörtént, további intézkedést nem igényel.

A **Számlarend** nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, a főkönyvi számlákkal való egyeztetését és dokumentálását, tartalmazta viszont a 2016. január 1-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát. A szabályzat tartalmazott olyan COFOG-okat, amelyeket az Önkormányzat nem használhat, és nem sorolták fel benne valamennyi könyvelésben alkalmazott COFOG-ot.

A Közbesző megállapítások és javaslatok megküldését követően a Számlarend felülvizsgálatra került, de a szabályzatban olyan COFOG-ok is felsorolásra kerültek, amiket az Önkormányzat nem használhat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vizsgálatakor az ellenőrzés megállapította, hogy a(z)

- 2018. január 1-én módosított **Gazdálkodási szabályzatban** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat nem vezették át annak hatálybalépését követő 30 napon belül (pld: 2011. évi CVIII. törvény).
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak hatására a szabályzat aktualizálása megtörtént.
- 2019. január 1-től hatályos **Tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatokkal kapcsolatban készült szabályzat** a közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően felülvizsgálatra került, mely megfelel az előírásoknak.
- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- **Belföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pld: 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet; az Szja. tv-ben való hivatkozások: a normaköltség, a munkába járás költségtérítése). A szabályzat hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a belső szabályzat felülvizsgálata megtörtént, további javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** elkészítették, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó eljárásrend** a gazdasági szervezet Ügyrendjére hivatkozott, azonban azzal nem rendelkeztek.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, további intézkedést nem igényel.
- **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** nem tartalmazta az Önkormányzat használatában, tulajdonában lévő gépjárművek felsorolását (2. sz. melléklet). A szabályzatban a mellékletekre való hivatkozás nem egyezett a mellékletek sorszámaival.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a belső szabályzat felülvizsgálata megtörtént, további intézkedést nem igényel.
- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat** a jogszabályi előírások szerint készült el.
- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.
A Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően a szabályzat módosítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.

Az **Önkormányzat vagyonáról, a vagyonnal való rendelkezés szabályairól** szóló 15/2012. (IX.26.) rendelete nem tartalmazta azon vagyonelemeket, amelyekre az Önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet, továbbá a vagyonkezelői jog megszerzésének gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének szabályait.

A Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően a Vagyonrendelet felülvizsgálatra került a Képviselő-testület 4/2023. (II.16.) sz. önkormányzati rendeletével. Mivel a rendelet az ellenőrzött időszakot követően, 2023. március 1. hatálybalépéssel történt, ezért azt utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Képviselő-testület 14/2013. (IX.16.) önkormányzati rendeletében szabályozta az államháztartáson kívülre történő forrás átadásának, illetve az államháztartáson kívüli forrás átvételének rendjét.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 18/2013. (X.30.) számú önkormányzati rendelete szabályozta a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

A 2020. január 29-én kelt **Együttműködési megállapodás** (2020. január 1-től hatályos Njtv. Közigazgatási szerződés) hatályát veszített jogszabályt tartalmazott (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet). A teljesítés igazolásánál nem volt összhangban a gyakorlattal a „teljesítést összezszerülésében is igazolom” kifejezés. A megállapodás záró rendelkezése nem tartalmazta az önkormányzatok által történő jóváhagyásokat tartalmazó határozatszámokat.

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között az Együttműködési megállapodás az ellenőrzött időszakot követően, 2023.02.01-i hatállyal került felülvizsgálatra, ezért tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A Közös Hivatal által készített, 2020. december 1-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonal** kiterjedt az Önkormányzatra, de a szabályzat nem tartalmazta a Bkr. 6. § (2a)-(3) bekezdésekben előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően az Ellenőrzési nyomvonal 2022. december 1-től felülvizsgálatra került, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt, 2020. december 1-től hatályos **Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal **Integrált Kockázatkezelési szabályzata** kiterjedt az Önkormányzatra is, mely megfelelt az előírásoknak.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzat a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésében előírt kontrolltevékenységek kialakításra kerültek, de a működtetését hiányosságokkal végezték. **A gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében elvégzett kontrolltevékenységek** során megállapítottuk:

- Néhány esetben hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentuma a szerződés. Előfordult, hogy a megküldött szerződés nem az adott mintához kapcsolódott.
- Többször előfordult, hogy az utalványrendeleteken az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása, a nyomtatás dátuma alapján, később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.
- A Bevételi utalványrendeleteken több esetben hiányzott az utalványozó aláírása.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat az Info. tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének a www.szomorkozseg.hu honlapon csak részben tett eleget. Az Info tv. 1. sz. mellékletében meghatározott Gazdálkodási adatokat nem tartalmazza teljes körűen.

A Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzatának** hatálya nem terjedt ki az ellenőrzött szerve. *A Közbenő megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat kiterjesztésre került az Önkormányzatra is.*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján az Önkormányzat vonatkozásában kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer.

Az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat külső vállalkozó látta el. A belső ellenőr 2022. augusztus 31. napon kelt nyilatkozata alapján a hatályos **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént, mely 2022. szeptember 15-től hatályos.

A Képviselő- testület az Önkormányzat 2022. évi **Belső ellenőrzési tervét** a 73/2021. (XI. 22.) önkormányzati határozattal elfogadta.

A Képviselő-testület a 2022. évre szóló **Belső ellenőrzési jelentést** a 13/2023. (II.15.) önkormányzati határozattal hagyta jóvá.

A Jegyző helyett a Polgármester kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **vezetői nyilatkozatot** a belső kontrollrendszeréről, és azt a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelettervezettel együtt nyújtják be.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőre feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adattartalom főkönyvi alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan tett megállapítások:

- Az előirányzatok nyilvántartására az ASP program VIR moduljában előállított Pénzforgalmi Infó kimutatást használták, azonban az nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 14. sz. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása részben leírtaknak.
- Az Önkormányzat 1/2022. (II.15.) számú költségvetési rendeletében meghatározott bevételek és kiadások kiemelt rovatonkénti összege megegyezett az Önkormányzat adatszolgáltatásaiban szereplő eredeti előirányzatokkal. A költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület 2022. 1. félévében nem döntött, így a 06. havi IKJ-ban megjelenített módosított előirányzatok költségvetési rendelettel történő alátámasztása nem történt meg.
- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, valamint a pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartását az ASP integrált könyvelési rendszerben vezette.
- Az Önkormányzat az adott előlegeket, az ASP integrált könyvelési rendszerben tartja nyilván.
- Az ellenőrzött szerv a részesedésekről nem vezet analitikus kimutatást.
- Az immateriális javakat, tárgyi eszközöket, az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközöket az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában tartja nyilván, amikről összesítő kimutatás megküldésre került.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatok keretében elvégezték a (4) bekezdés előírása szerint a **17. melléklet 1-4 pontjaiban előírt kötelező egyezőségek** vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2021. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- az előző évi maradvány igénybevételeinek nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az Önkormányzat 2022. II. negyedévi IMJ nyitó adatait, a 2021. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését és záró értékét **leltárral**, összesítő kimutatással alátámasztották.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2022. évi II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár összege megegyezett, a 2022. június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámlák összege megegyezett, az Önkormányzat által megküldött 2022. II. negyedév utolsó bankszámlakivonatainak záró egyenlegével.
- Az értécsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.

Az Önkormányzat 2022. május havi **személyi juttatásainak vizsgálata során** megállapítást nyert, hogy a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben számfejtett adatok és a főkönyvi könyvelés közötti eltérés állt fenn, a rovatokon és főkönyvi számlákon egyaránt. A bérfelhasználási összesítő és a főkönyvi könyvelés közötti eltérés a K121-as és a K341-es rovaton illetve az 54-es és 52-es főkönyvi számlákon mutatkozott 73.326. Ft értékben az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai ellenére.

A **személyi juttatások könyvelése** nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt, hibás gyakorlat a 365151. számla használata.

A **COFOG-ok vizsgálatakor megállapítottuk**, hogy az Önkormányzat könyvelésében szerepelt olyan COFOG, amit az ellenőrzött szerv nem használhat (091220. Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok), melynek javítása a jelentés készítéséig megtörtént.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján **kiválasztott mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Néhány mintatétel esetén a könyvelt összeg hibás rovaton, COFOG számon került elszámolásra.
A javítása a jelentés készítéséig megtörtént.
- Egyes kiadási pénztárbizonylatokon hiányzott a pénzfelvevő aláírása.
- A számlán és a könyvelésben szereplő nettó és áfa összege eltérő volt. A könyvelésben nem volt megfelelő az alkalmazott áfa százaléka és összege.
A közbeni megállapítások megküldése után a könyvelés javításra került.
- Nem volt igazolt az adómentes reprezentáció KIRA-ban történő feladása.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, és határidőben feladásra került.

Az éves költségvetési beszámoló 2022. április 3-án pénzügyileg jóváhagyásra került a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta. Az éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező személy végezte el.

Az Áhsz 53. § (8) bekezdésben előírt **éves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó év végén átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A beszámolóban szereplő záró pénzkészlet megegyezett a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel. Az adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő pénzeszközök összege egyezett a 2022. december havi utolsó bankszámlakivonatok és a 2022. évi utolsó időszaki pénztárjelentés záró összegével.
- Az eszközök év végi értékelése megtörtént.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- A decemberi bérek és járulékaik elhatárolását elvégezték.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlákra történő átvezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai előírásainak megfelelően elvégezték.
- A 365151. számla év végi 41.817 Ft tisztázatlan egyenlege átvezetésre került a 3671299. számlára.

A 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés és az éves beszámoló adatszolgáltatás esetében az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.**

A jelentés készítésének időszakában az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár rendelkezésre** állt. A Polgármester nyilatkozata alapján az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározását 2019-ben végezték el, a következő leltározást pedig 2023-ra ütemezték. A két leltározás között eltelt idő meghaladta az Szt. illetve a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt három évenkénti időszakot.

Rendelkezésre állt a Képviselő-testület által elfogadott 5/2023. (II.16.) önkormányzati rendelet az 2022. december 31-ei előirányzatok módosításáról, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai értelmében, a beszámolóban szereplő módosított előirányzatokat a költségvetési rendelet alátámasztotta.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján, a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét megvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy az eltérés 7,7%-os.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az **eredménykimutatásban** közölt adatok valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Meggyőződünk arról,

hogyan az eredménykimutatás összeállítása során az Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A **maradványkimutatás** a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta. A maradvány kimutatás alapján az Önkormányzat 193.712.643 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, ami megegyezett a tárgyévi maradvány levezetése során kimutatott korrigált záró pénzkészlettel.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalással terhelt maradványt a beszámolóban nem mutatott ki, ugyanakkor a mérlegben a költségvetési évben kimutatott kötelezettségek záró értéke 10.568.109 Ft volt.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A közbenső vizsgálatnál nem érintett időszak gazdasági eseményeiből kiválasztott **10 minta értékelésekor** az ellenőrzés négy mintatételnél állapított meg hibát a jogkörök gyakorlása során. Az év végi mintatételeknél ismételt előforduló hiba, hogy az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum. A rovatok és COFOG-ok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történtek. Némely mintához küldött szerződés nem az adott kifizetéshez kapcsolódott. Egy esetben hiányzott a bevétel összegét alátámasztó alapbizonylat.

A 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszege 1.362.739.782 Ft volt, így a jelentős összegű hiba (2%) értéke 27.254.796 Ft.

Az Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve a javításra nem került tételek pénzügyi számvitel szerinti értéke **nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Komárom-Esztergom Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, megbízható 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* egyes szabályzatok felülvizsgálata, főkönyvi számok javítása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglaltunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák, hiányosságok *visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.* Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/5. pontjában.

- *nem megfelelően intézkedett* az Önköltségszámítási szabályzat és a Számlarend felülvizsgálatára. Ezen hibákat fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1,1/2. pontjaiban.
- *nem intézkedett* a személyi juttatások szabályszerű könyvelésére és egyeztetésére, az előirányzatok Áhsz. 14. számú melléklet szerinti nyilvántartás szabályszerű elkészítésére, közérdekű adatok közzétételére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/6., és a 2/1.-,2/3. pontjaiban.
- *A vizsgált időszakot követően intézkedett* a Vagyonrendelet és Együttműködési megállapodás felülvizsgálatára, ezért tartalmának vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor, és a javaslatokat megismételjük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3-1/4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. az Áhsz. 50. § (3) bekezdése értelmében az **Önköltségszámítási szabályzat** kiegészítésre kerüljön a rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó kalkulációk tekintetében,

1/2. az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdései alapján a **Számlarendben** feltüntetett COFOG-ok aktualizálása megtörténjen,

1/3. a **Vagyonrendelet** felülvizsgálatra kerüljön a Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontja értelmében,

1/4. az **Együttműködési megállapodás** felülvizsgálatra kerüljön a Njtv. 80. § (2)-(3) bekezdései alapján,

1/5. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** az Áht., az Ávr., és a Gazdálkodási szabályzat előírásaink megfelelően történjen,

1/6. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülésére, az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az adataikra vonatkozó **közzétételi kötelezettségnek,**

1/7. a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **Vezetői nyilatkozat** Képviselő-testületi jóváhagyása igazolásra kerüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése a jogszabályi előírások szerint megtörténjen,

2/2. a **személyi juttatások** könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történjen, illetve a személyi juttatások és a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben közölt adatok egyezősége biztosítva legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt **éves zárlati feladatok** teljes körűen elvégzésre kerüljenek (tisztázatlan egyenleg rendezése).

Intézkedési terv készítése szükséges.

Az intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023.11.30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szomori Napköziotthonos Óvoda
Törzsszám: 649771

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda 2/2017. számú **Alapító Okirata** 2017. szeptember 28. napjától hatályos, mely megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtaknak.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt, 2020. szeptember 1-én módosított **SZMSZ** nem tartalmazta az Alapító okirat számát, alapítás időpontját és a főzőkonyha által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.

Az Óvoda alaptevékenységének COFOG-jai nem lettek teljes körűen felsorolva a szabályzatban.

A felülvizsgált SZMSZ az ellenőrzött időszakot követően 2023. február 28-i hatállyal készült, ezért tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A Közös Hivatalnak az Óvodával kötött **Munkamegosztási megállapodása** nem tartalmazta a finanszírozás szabályait, az ellenőrzött szerv működtetéséért, a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért felelős szerv megnevezését.

A megállapodás 10.3.2. pontjában féléves beszámolót említ, azonban ilyen már nem létezik.

A felülvizsgált Megállapodás az ellenőrzött időszakot követően 2023. február 15-i hatállyal készült, ezért tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A Közös Hivatal Jegyzője által készített és az Óvodára is kiterjesztett 2020. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak, és a **Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően rendelkeztek benne az Önköltségszámítás rendjéről is.**

A 2018. január 1. napon módosított **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** rendelkezésre állt, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdésének b) pontjában előírt **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, további intézkedést nem igényel.

Önköltségszámítási szabályzattal az Óvoda nem rendelkezett.

Az Óvodavezető a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak hatására nyilatkozott az Áhsz. 50. § (4) bekezdésében foglaltakról, azonban a normákra, anyagkiszabásra vonatkozó alátámasztó dokumentumokat nem küldte meg.

A 2014. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A szigorú számadású bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendet, a szigorú számadású bizonylatok körét, nyilvántartását, felelősöket a Bizonylati szabályzat tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata 2022. december 1-gyel megtörtént, további intézkedést nem igényel.

A Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, a főkönyvi számlákkal való egyeztetését és dokumentálását, tartalmazta viszont a 2016. január 1-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát. A Számlarendben a XXII. Kormányzati funkciók rendje rész hiányos volt a könyvelésben használt COFOG-ok tekintetében.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Számlarend felülvizsgálata megtörtént, azonban a szabályzat nem tartalmaz minden könyvelésben használt COFOG-ot.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vizsgálatkor az ellenőrzés megállapította, hogy a(z)

- 2018. január 1-én módosított **Gazdálkodási szabályzatban** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat (pld: 2011. évi CVIII. törvény) nem vezették át annak hatálybalépését követő 30 napon belül.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak hatására a szabályzat aktualizálása megtörtént.

- 2019. január 1-től hatályos **Tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatokkal kapcsolatban készült szabályzat** a közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően felülvizsgálatra került, mely megfelel az előírásoknak.

- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- **Belföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pld: 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet; az Szja. tv-ben való hivatkozások: a normaköltség, a munkába járás költségtérítése). A szabályzat hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a belső szabályzat felülvizsgálata megtörtént, további javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- **Anyag-és eszökgazdálkodási szabályzatot** elkészítették, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- Óvoda nem rendelkezett **Reprezentációs kiadások szabályzatával**.

A kincstári ellenőrzés által megfogalmazott Közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével a Közös Hivatal felülvizsgálta belső szabályzatát és hatályát kiterjesztette az Óvodára.

- Óvoda nem rendelkezett a **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével**. Az Óvodavezető 2022. december 8. napján kelt nyilatkozata alapján az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, ezért a szabályzat elkészítése nem releváns.

- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat** a jogszabályi előírások szerint készült el.

- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott eltérés hatására a szabályzat módosítása megtörtént. További intézkedést nem igényel.

A Közös Hivatal által készített, 2020. december 1-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonal** kiterjedt az Óvodára, de a nem tartalmazta a Bkr. 6. § (2a)-(3) bekezdésekben előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően az Ellenőrzési nyomvonal 2022. december 1-től felülvizsgálatra került, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Óvoda elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt, 2020. december 1-től hatályos **Szervezeti Integrált sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal **Integrált Kockázatkezelési szabályzata** kiterjedt az Óvodára is, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Kontrolltevékenységek

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek** során megállapítottuk, hogy több mintánál is előfordult, hogy az utalványrendeleteken hiányzott az érvényesítés és utalványozás dátuma és az utalványozó aláírása.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek az Info tv. 33. § (4) bekezdése értelmében a www.kir.hu/KIR_INFO internetes oldalon tett eleget, azonban az oda feltöltött SZMSZ módosításra került.

A 2020. szeptember 1-én módosított SZMSZ 1. számú melléklete tartalmazta az Óvoda **Iratkezelési szabályzatát**, mely megfelelt az Ltv. 9. § és a 335/2005. Korm. rendelet előírásainak. *A Közös Hivatal Iratkezelési szabályzata is kiterjesztésre került az Óvodára, így az ellenőrzött szerv tekintetében dupla szabályozás áll fenn.*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján az Óvoda vonatkozásában kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer.

Az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat külső vállalkozó látta el. A belső ellenőr 2022. augusztus 31. napján kelt nyilatkozata alapján a hatályos **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént, mely 2022. szeptember 15-től hatályos.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2022. évi **Belső ellenőrzési tervét** a 73/2021. (XI. 22.) önkormányzati határozattal elfogadta, amely az Óvodára is kiterjedt.

A Képviselő-testület a 2022. évre szóló **Belső ellenőrzési jelentést** a 13/2023. (II.15.) önkormányzati határozattal hagyta jóvá.

Az Óvodavezető kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **vezetői nyilatkozatot**, melyet a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelettel együtt nyújtanak be.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőre feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adattartalom főkönyvi alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan tett megállapítások:

- Az előirányzatok nyilvántartására az ASP program VIR moduljában előállított Pénzforgalmi Infó kimutatást használták, azonban az nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 14. sz. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása részben leírtaknak.
- Az Önkormányzat költségvetése tartalmazza az Óvoda költségvetését is. Az Önkormányzat 1/2022. (II.15.) számú költségvetési rendeletében meghatározott bevételek és kiadások kiemelt rovatonkénti összege megegyezett az Óvoda adatszolgáltatásaiban szereplő eredeti előirányzatokkal. A költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület 2022. első félévében nem döntött így a 06. havi IKJ-ban megjelenített módosított előirányzatok költségvetési rendelettel történő alátámasztása nem történt meg.
- Az Óvoda a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, valamint a pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartását az ASP integrált könyvelési rendszerben vezette.
- Az Óvoda az adott előlegeket, az ASP integrált könyvelési rendszerben tartja nyilván.
- A tárgyi eszközöket az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában tartja nyilván, melyről összesítő táblázat került megküldésre.
- Az élelmiszer készleteket a „Közkonyha” elnevezésű programban rögzítik.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4 pontjaiban előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát elvégeztük, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat az Óvoda az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2021. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- az előző évi maradvány igénybevételenek nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az Óvoda 2022. II. negyedévi IMJ nyitó adatait, a 2021. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését és záró értékét **leltárral**, összesítő kimutatással alátámasztották.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2022. évi II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár összege megegyezett a 2022. június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámla összege megegyezett az Óvoda által megküldött 2022. II. negyedév utolsó bankszámlakivonat záró egyenlegével.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján **kiválasztott mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A kiadási pénztárbizonylaton hiányzott a pénzfelvevő aláírása, a kiadott előleggel elszámoló személy.

- A számlán szereplő nettó/áfa összeg megbontása nem egyezett a könyvelt nettó/áfa összeggel.
- A 096025. Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben COFOG alkalmazása nem megfelelően történt.
A jelentés elkészítéséig a könyvelés javításra került.
- Az étkezési térítési díj összegét megállapító rendelet nem tartalmazta a felnőtt étkezési térítési díjait.
- Hóközi kifizetés esetén a munkába járás nem a megfelelő rovatra/főkönyvi számra került könyvelésre.(365151)
- A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történt.
- A gazdasági események bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztottak voltak.

A 2022. május havi bér könyvelésének ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben számfejtett adatok és a főkönyvi könyvelés közötti egyezés nem állt fenn. Eltérés tapasztalható a 096015. és 096025. számú COFOG-okon szereplő összegek és a bérfelhasználási összesítő adatai között, illetve az 52. számú főkönyvi számlára könyvelt összeg és a KIRA-illetmény számfejtési rendszerben jelentett összegek között.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat egy kivétellel kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvodánál 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, és határidőben feladásra került.

Az éves költségvetési beszámoló 2022. április 3-án pénzügyileg jóváhagyásra került a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta. Az éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező személy végezte el.

Az Áhsz 53. § (8) bekezdésben előírt **éves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A beszámolóban szereplő záró pénzkészlet megegyezett a pénzforgalom levezetése alapján számított összeggel. Az adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő pénzeszközök összege egyezett a 2022. december havi utolsó bankszámlakivonat záró összegével.
- A 2022. december havi utolsó időszaki pénztárjelentés 30.000 forint eltérést mutat a beszámoló adatával. A gazdasági ügyintéző feljegyzése alapján a záró pénztárjelentés eltérését a főkönyvvel az év végi gyorsmérleg után tárták fel, kijavítására csak 2023-ban van lehetőség.
- A tárgyi eszközök értékcsökkenése a könyvelésben elszámolásra került.
- Az eszközök év végi értékelése megtörtént.
- A könyvviteli zárlat keretében történő egyeztetések során megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- A decemberi bérek és járulékaik elhatárolását elvégezték.

- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlákra történő átvezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai előírásainak megfelelően elvégezték.
- A 365151. számla év végén tisztázatlan egyenleget mutat.

A 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés és az éves beszámoló adatszolgáltatás esetében **az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.**

A jelentés készítésének időszakában az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget alátámasztó leltár** rendelkezésre állt. Az Óvodavezető nyilatkozata alapján 2019-ben megtörtént a mennyiségi felvétellel történő leltározás, a következő leltározást pedig 2023-ra ütemezték. A két leltározás között eltelt idő meghaladta az Szt. illetve a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt három évenkénti időszakot.

Rendelkezésre állt a Képviselő-testület által elfogadott, az előirányzatok módosítását 2022. december 31-ei hatállyal tartalmazó 5/2023. (II.16.) önkormányzati rendelet, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai értelmében. A 2022. évi beszámolóban szereplő módosított előirányzatokat a költségvetési rendelet teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Óvoda az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta a Óvoda az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A **maradványkimutatás** a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta. A maradvány kimutatás alapján a Óvoda 977.732 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, ami megegyezett a tárgyévi maradvány levezetése során kimutatott korrigált záró pénzkészlettel. Az Óvoda kötelezettségvállalással terhelt maradványt a beszámolóban nem mutatott ki, ugyanakkor a mérlegben a költségvetési évben kimutatott kötelezettségek záró értéke 218.515 Ft volt.

Az Óvoda a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A közbenső vizsgálattal nem érintett időszak gazdasági eseményeiből kiválasztott **10 minta** értékelésekor:

- Előfordult, hogy az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.
- Egyes mintatételeknél hiányzott az utalványozás és az érvényesítés dátuma.
- A rovatok és COFOG-ok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történtek.

A 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszege 6.105.783 Ft volt, így a jelentős összegű hiba (2%) értéke 122.116 Ft.

Az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve a javításra nem került tételek pénzügyi számvitel szerinti értéke **nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Komárom-Esztergom Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Óvoda 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a gazdálkodásról megbízható valós képet mutat.**

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- *megfelelően intézkedett* egyes szabályzatok felülvizsgálata, COFOG-ok javítása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák, hiányosságok *visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak*. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/5. pontjában.
- *nem intézkedett* a személyi juttatások megfelelő könyvelésére és egyeztetésére, az előirányzatok Áhsz. 14. számú melléklet szerinti nyilvántartásának szabályszerű elkészítésére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1.-2/2. pontjaiban.
- *A vizsgált időszakot követően intézkedett* az SZMSZ és Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatára, ezért tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik, és a javaslatot megismételjük az ellenőrzés javaslatai rész 1/1. és 1/2. pontjaiban.
- *nem megfelelően intézkedett* az Önköltségszámítási szabályzat és Számlarend felülvizsgálatára, a közzétételi kötelezettségek teljesítésére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3.-1/4., és 1/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az **SZMSZ** felülvizsgálatra kerüljön az Ávr. 13. § (1) bekezdése alapján, és az Áht. 9. § b) bekezdése alapján az irányító szerv általi jóváhagyás megtörténjen,
- 1/2. a **Munkamegosztási megállapodás** felülvizsgálatra kerüljön, az Ávr. 9. § (1) és (5a) bekezdései alapján,
- 1/3. az **Önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálata megtörténjen az Áhsz 50. § (4) bekezdésében előírtak alapján,
- 1/4. az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdései alapján a **Számlarendben** feltüntetett COFOG-ok aktualizálása megtörténjen,

- 1/5. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** az Áht., az Ávr., és a Gazdálkodási szabályzat előírásaink megfelelően történjen,
- 1/6. az Info tv. 32-34.§ és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése megtörténjen, az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az **adataikra vonatkozó közzétételi kötelezettségnek**,
- 1/7. az Ltv. 9. § (4) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzat** dupla szabályozása kiküszöbölésre kerüljön,
- 1/8 a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **Vezetői nyilatkozat** Képviselő-testületi jóváhagyása igazolásra kerüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírások szerint megtörténjen,

2/2. a személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történjen, illetve a személyi juttatások és a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben közölt adatok egyezősége biztosítva legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt **éves zárlati feladatok** teljes körűen elvégzésre kerüljenek, (pénzkészlet egyeztetés, tisztázatlan egyenleg rendezése).

Intézkedési terv készítése szükséges.

Az intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023.11.30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>]

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 4 db

1. 1. számú melléklet: Véletlen mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat
1. 2. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat
1. 3. számú melléklet: Véletlen mintavételek értékelése táblázat – Óvoda
1. 4. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése táblázat – Óvoda

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár

ZÁRADÉK

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

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

Szomor, <időbélyeg szerint>

Mike Hajnalka
jegyző

Nagy György
polgármester

MELLÉKLETEK

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához vélelmezhető kiválasztott minták értékelése

Minta sorszáma	Alapdokumentum adatai		Angolok, határátlépő gyakorlatok szabványok?						Angolok, határátlépő gyakorlatok helyzete						Minták összege, könyvtár-ellenőrzés, kiegészítés kapcsolata										Fonológiai ellenőrzés alapítványon alapuló írtévesztés eredménye							Fonológiai ellenőrzés alapítványon alapuló írtévesztés értékelés				Javaslatot tartalmazó tervezet elkészítése a 28. szöveg alapján (LN)		A projektet illetőleg a pályázatot alapján a jelentésben/ajánlatban közzétett információk a felmérés alapján	
	Adatszolgáltatás a vonatkozó adatok	Időzár	Alapdokumentum azonosítója	Készletkérdés	Permutáció	Teljesítés	Értékelés	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz	Ugyanaz						
E.V.1	I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31								
E.V.1	I	10789/2022	Tavaszi szünet	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	557 000	2022-02-28	0511012	0521	0521	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I							
E.V.2	I	10789/2022	Szeptemberi szünet	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	400 000	2022-05-30	0922	0511012	0922	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I						
E.V.3	I	42/2022	Egész körös szünet	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	9 980	2022-06-13	051212	0621	0621	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I						
E.V.4	I	2022-964	Lapát partos vasút	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	995	2022-04-06	053123	06308106	053123	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I						
E.V.5	I	10526025435	Hivatali gépjáró	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	1	2022-01-18	0622	053312	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I						
E.V.6	I	3013358978	Vonómarkó	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	1 013	2022-03-24	0622	053312	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I						
E.V.7	I	10325/2022	Építési költségvetés	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	66 000	2022-02-10	0622	053362	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I						
E.V.8	I	2022-870	Személygépkocsi	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	607 506	2022-03-29	053363	06301136	053363	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I						
E.V.9	I	2022-1001	Félszerű	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	100 000	2022-04-07	053363	06301136	053363	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.10	I	PF-2022-160	Sportcsanak	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	4 200	2022-03-28	0622	053372	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.11	I	10715/2022/12	Bankköltség	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	37 657	2022-03-31	0622	053372	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.12	I	2022-512	Posta költség	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	636	2022-02-25	053373	06301136	053373	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.13	I	10825062810	Szababag	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	277	2022-01-01	0622	053312	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.14	I	10378071893	Közösségi ház	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	6 996	2022-03-11	0622	053312	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.15	I	122-660299	Helyzetek	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	591	2022-04-11	0622	053312	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.16	I		Hivatali költségvetés	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	810	2022-04-11	0621	053312	0621	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.17	I	2022-306	Laukányi utca	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	1 348	2022-02-16	053313	06306610	053313	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.18	I	2022-394	Világos utca	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	58	2022-02-24	053313	06301136	053313	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.19	I	2022-545	Második nyaraló	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	2 700	2022-03-04	053313	06301136	053313	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.20	I	11135/2021	Lakás	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	29 606	2022-05-02	0622	05482	0622	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					
E.V.21	I	2022-191	Troll	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	20 000	2022-06-03	058817	06310766	058817	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I					

MINTAFÉLTÉLEK ÉRTÉKELÉSE
Az értékelés lefolytatásához szükséges a kért adatok miniatúrák értékelése

Minta sorszáma		Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJM/K.K.)		Munkaadó adatai		Jelentés, bejelentés, gyakorlati szabadszerző					Jelentés, bejelentés gyakorlati helyre		Minta összege, költségvetés/finanszírozás					Praktikum, előzetes adaptívum alapján					Praktikum, előzetes adaptívum alapján									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V-1	KJ	Illegális	2022-208	Konita szimuláció	1	1	1	1	1	1			9,977	2022-02-08	9,977	051128	000821	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-2	KJ	Illegális	2022-1196	Köztisztviselői - 621 (091218) (163058310)	1	1	1	1	1	1			2,028.114	2022-03-31	2,028.114	000623	051128	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-3	KJ	Illegális	2022-847	Lapozó-díj	1	1	1	1	1	1			35.000	2022-03-04	35.000	053363	000891130	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-4	KJ	Illegális	10716-2022-2	Bánalmi-nyelvi-2022	1	1	1	1	1	1			31.078	2022-04-29	31.078	051172	0021	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-5	KJ	Illegális	2022-11384	Közvetítői - 2022-11-18	1	1	1	1	1	1			4,725	2022-01-01	4,725	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-6	KJ	Illegális	2021-1284	Központi iktatás - 2021-12-08	1	1	1	1	1	1			3,130	2022-01-01	3,130	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-7	KJ	Illegális	2021-1277	Központi iktatás - 2021-12-07	1	1	1	1	1	1			4,860	2022-02-10	4,860	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-8	KJ	Illegális	2022-287	Központi iktatás - 2022-02-07	1	1	1	1	1	1			4,030	2022-01-04	4,030	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-9	KJ	Illegális	2022-298	Központi iktatás - 2022-02-08	1	1	1	1	1	1			3,780	2022-02-05	3,780	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-10	KJ	Illegális	2022-298	Központi iktatás - 2022-02-08	1	1	1	1	1	1			6,730	2022-02-05	6,730	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-11	KJ	Illegális	2022-298	Központi iktatás - 2022-02-08	1	1	1	1	1	1			3,130	2022-01-01	3,130	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-12	KJ	Illegális	2022-298	Központi iktatás - 2022-02-08	1	1	1	1	1	1			5,940	2022-06-13	5,940	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-13	KJ	Illegális	2022-299	Központi iktatás - 2022-02-09	1	1	1	1	1	1			2,160	2022-06-13	2,160	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	0							
E/V-14	KJ	Illegális	2022-272	Központi iktatás - 2022-02-07	1	1	1	1	1	1			4,320	2022-01-18	4,320	00509615	094053	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-15	KJ	Illegális	2022-138	Központi iktatás - 2022-01-38	1	1	1	1	1	1			3,130	2022-01-30	3,130	00509615	094053	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-16	KJ	Illegális	2022-1611	Központi iktatás - 2022-01-11	1	1	1	1	1	1			5,400	2022-06-23	5,400	00509615	094053	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-17	KJ	Illegális	2022-277	Központi iktatás - 2022-02-07	1	1	1	1	1	1			2,309	2022-01-04	2,309	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-18	KJ	Illegális	2022-277	Központi iktatás - 2022-02-07	1	1	1	1	1	1			4,730	2022-01-04	4,730	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-19	KJ	Illegális	2022-664	Központi iktatás - 2022-02-04	1	1	1	1	1	1			1,839	2022-06-13	1,839	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-20	KJ	Illegális	2022-682	Központi iktatás - 2022-02-08	1	1	1	1	1	1			675	2022-06-13	675	094052	0041	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-21	KJ	Illegális	2021-1333	Központi iktatás - 2021-01-33	1	1	1	1	1	1			547	2022-01-17	547	00509615	094053	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-22	KJ	Illegális	2022-402	Központi iktatás - 2022-02-02	1	1	1	1	1	1			675	2022-03-17	675	00509625	094053	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-23	KJ	Illegális	2022-143	Központi iktatás - 2022-01-43	1	1	1	1	1	1			405	2022-01-13	405	00509625	094053	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/V-24	KJ	Illegális	2022-1628	Központi iktatás - 2022-02-08	1	1	1	1	1	1			2,525	2022-06-17	2,525	00509615	094053	1	1	1	1	1	1	1	1	0						

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás szavatolt adatak	Alapdokumentum adatai	Jogalkotás, hatáskörök és jogalkotás szabályszerű?						Jogalkotás, hatáskörök és jogalkotásnak helyettes		Minta összege, könyvvezetési/ellenőrzési/ellenőrzési képeztetés						Fennléti/alkalmazás alapvető/alkalmazás képeztetés						Fennléti/alkalmazás alapvető/alkalmazás képeztetés						A fennléti/alkalmazás alapvető/alkalmazás képeztetés			
			Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogalkotás szabályszerű (I/N: 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alapvető/alkalmazás képeztetés	Könyvvezetési adatai	Könyvvezetési összege (11)	Könyvvezetési képeztetés	Teljesítés (18)	Alkalmazás (19)	Alkalmazás képeztetés	Teljesítés (19)	Alkalmazás (20)	Alkalmazás képeztetés	Teljesítés (21)	Alkalmazás (22)	Alkalmazás képeztetés	Teljesítés (23)	Alkalmazás (24)	Alkalmazás képeztetés	Teljesítés (25)	Alkalmazás (26)	Alkalmazás képeztetés	Teljesítés (27)	Alkalmazás (28)	Alkalmazás képeztetés
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
B.V.1	IKJ	V. megvalósítva	2022.7.796	Legyenek elfogadva	I	I	I	I	I	I			44 000	2022.12.21	44 000	033363	002609130	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.2	IKJ	V. megvalósítva	2022.11.16	Iskolai életrész									9 310	2022.12.08	9 310	094032	0041	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.3	IKJ	V. megvalósítva	2022.11.16	Iskolai életrész									7 875	2022.12.31	7 875	094032	0041	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.4	IKJ	V. megvalósítva	2023.11.7	Iskolai életrész									4 940	2022.12.31	4 940	094032	0041	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.5	IKJ	V. megvalósítva	2022.3.51	Iskolai életrész									5 670	2022.12.15	5 670	005906015	094035	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.6	IKJ	V. megvalósítva	2022.8.22	Iskolai életrész									11 340	2022.12.14	11 340	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.7	IKJ	V. megvalósítva	2022.9.01	Iskolai életrész									11 340	2022.12.16	11 340	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.8	IKJ	V. megvalósítva	2022.9.86	Iskolai életrész									203	2022.12.16	203	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.9	IKJ	V. megvalósítva	2022.7.750	Könyvvezetési életrész	I	I	I	N	N	N			385 115	2022.12.20	385 115	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I								
B.V.10	IKJ	V. megvalósítva	2022.1.13	Iskolai életrész									13 400	2022.12.09	13 400	36412	421354	I	I	I	I	I	I	I								

Talán, 2023.03.30.

Az ellenőrzés lefolytatásához kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok	Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfolyozói alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfolyozói alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet készítése a 19. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfolyozói alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
		Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma (Tantozók)	Könyvviteli/nyilvántartási száma (Könyvek)	Teljesseggé megféle? Igen/Nem (I/N)	Leadás megféle? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megféle? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megféle? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megféle? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés besorolás Igen/Nem (I/N)	megféle? Igen/Nem (I/N)	16	17			18	19	20	21
E/K/1	IKJ	II. negyedév	2022/1461	Személyi juttatások 2022.03.	11 400	11 400	0511093	003091130	I	I	N	I	I	I	N	0	Helyes kiadás esetén a munkabérek nem a megfelelő munkajárat számra kerülnek kiadásra (365151)	A munkabérek kiadások a megfelelő kiadásokra kell lekönyvelni (K1109)	A személyi juttatások kiadásait illetően a számlákat illetően a számlák nem a megfelelő számlákra kerülnek kiadásra (365151)	20	a költségvetési számviteli szabályokban	21	22
E/K/2	IKJ	II. negyedév	2022/1467	Költségelések - [621 (25.62%) 165278274]	35 871	35 871	003621	08231	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/3	IKJ	II. negyedév	2022/862	2021.évi maradvány igénybevétele	134 032	134 032	005018030	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/4	IMJ	II. negyedév	2022/271	Munkába járás 2022.01. hó	4 560	4 560	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	Helyes kiadás esetén a munkabérek nem a megfelelő munkajárat számra kerülnek kiadásra (365151)	A munkabérek kiadások a megfelelő kiadásokra kell lekönyvelni (K1109)	A személyi juttatások kiadásait illetően a számlákat illetően a számlák nem a megfelelő számlákra kerülnek kiadásra (365151)				
E/K/5	IMJ	II. negyedév	01291/22	Konkita tisztítószer vásárlás	11 112	11 112	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/6	IMJ	II. negyedév	KS-649771S-2022/565	Alkalmazottak munkabérei elközése	2 295	2 295	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/7	IMJ	II. negyedév	2022/EA-649771/7	2021-évi mérlegeredmény átvezetése	710 083	710 083	4951	414	I	I	I	I	I	I	I	0							