

# ELŐTERJESZTÉS

Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. május 25-i ülésére

Ügyiratszám:

Minősítés:

Napirendi pont: 1.

Az előterjesztés minősített többséget igényel:  
igen nem

Az előterjesztés tárgya: Beszámoló Albertirsa Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetési gazdálkodásáról és a 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet

A napirend előterjesztője: Fazekas László polgármester

Az előterjesztést készítette: Zátrokné Dobrovolni Erika pénzügyi irodavezető

Az előterjesztés tárgyalásához meghívott személy:

Melléklet:

Az előterjesztést véleményező Bizottságok:

- Jogi, Ügyrendi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság

Jegyző törvényességi szempontból megvizsgálta: Kovács Z /

Megjegyzések: -

Kiadási dátum: 2023. május 16.

**Az Albertirsa Város Önkormányzata  
2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló  
zárszámadási rendelet  
szöveges kiegészítése**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31.) hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt, a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár (Áht. 68/B. §-a szerinti) ellenőrzése keretében, a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést. A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Albertirsa Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2022. év vonatkozásában. Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet külön előterjesztésként tárgyalja a testület.

**Fentiek alapján, az alábbiak szerint elkészítettük az Albertirsa Város Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának végrehajtásáról szóló beszámolót és a zárszámadási rendelet-tervezetet.**

**Az önkormányzati feladatok általános értékelése**

A 2022. évi költségvetés készítésekor a koronavírus járvány közvetett és közvetlen hatásait, valamint utóhatásait, a gazdaságra tett következményeit vettük figyelembe, de akkor még nem tudtuk, hogy 2022. február 24-től újabb, a 2022. évi költségvetésünket meghatározó események forgatják fel az életünket.

További, gazdaságunkat megszorító intézkedések kerültek meghozatalra. Az események hatására 2022. év elejétől elindult egy olyan szintű áremelkedés, inflációs növekedés, melyet önkormányzati szinten alig tudunk követni. Megéltük azt, hogy a beszerezni kívánt termékeknek és szolgáltatásoknak „napi ára” lett, így nehezen tervezhetők a várható kiadásaink. Az árak folyamatosan, hónapról-hónapra nőnek. A 2022. évre betervezett fejlesztéseinket és beruházásainkat folyamatosan írtuk át, halasztottuk, vagy mondtuk le. Intézményeinkben szinte csak a karbantartási feladatokat tudtuk megvalósítani. Ez alól kivétel a Lurkó Bölcsőde bővítési beruházásunk, melyhez korábban kaptunk állami pályázati támogatást. A nyár elején kisebb-nagyobb nehézségek leküzdése után megnyitottuk a gyógyvizű fürdőnket.

Nehezítette feladatainkat, hogy a minimálbér és garantált bérminimum emelése miatt, év elején nagy mértékben megnöttek bérterheink.

2022. év őszén a folyamatos áremelkedések mellé érkezett az energiahordozók, korábban elképzelhetetlen mértékű emelkedése. Kormányunk a lakossági rezsitámogatást jelentősen átalakította, és a közületek számára megváltozott a kedvezményes energiaárak vásárlásának lehetősége. Kedvezményes áru üzemanyagot már csak a lakosság vásárolhatott, a közintézmények nem. Év végére üzemanyag hiány alakult ki. A gazdaságot érő külső és belső hatások miatt „elengedésre” kerültek az üzemanyag árak, így már csak piaci áron lehet üzemanyagot vásárolni. Az infláció 2022. év végére kétszámjegyűvé vált. Év végén a KSH által jelzett hazai fogyasztói árak 24,5 százalékkal voltak magasabbak, mint egy évvel azelőtt.

Intézményeinkben az év végére intézkedési tervet kellett készíteni, hogy ki hogyan és hol tud megtakarításokat elérni a villany- és gázzámláján.

A fűtés hőfokát szinte minden intézményünkben maximalizálni kellett. Ahol megoldható volt, ott az iskolai téli szünettel megegyező időben kötelező szabadságokat rendeltünk el, így megtakarítva a fűtés- és a villamosenergia fogyasztást.

Elmondhatjuk, hogy ésszerű gazdálkodásunknak és költségcsökkentő intézkedéseinknek köszönhetően év végére tartozást nem halmoztunk fel, számláinkat határidőre kiegyenlítettük.

Albertirsa Város Önkormányzata 2022. évi eredeti gazdálkodási keretösszegét a Képviselő-testület, az 5/2022. (II.25.) számú önkormányzati rendeletében **2.278.452.345.-Ft-ban** határozta meg.

A működőképesség és a költségvetési egyensúly fenntartása érdekében az elmúlt évben a költségvetést érintő döntések eredményeként, illetve az egyes bevételi és kiadási előirányzatok folyamatos változása következtében három alkalommal kellett módosítani az előirányzatokat.

Az Önkormányzat a törvényben reá rótt kötelező, és önként vállalt feladatait intézményein, valamint kötelezettségvállalásain keresztül teljesíteni tudta, és a folyamatos feladatellátás finanszírozása mindig biztosítva volt.

Az Önkormányzat önként vállalt feladatai a teljesség igénye nélkül a következők:

- a gyógyvízű fürdő üzemeltetése, és a fürdő területén található **8-as számú büfé, valamint a szaletli büfé üzemeltetése,**
- **járóbeteg ellátás, valamint fizikoterápia, labor szolgáltatás** működtetése,
- **tanyagondnoki szolgálat** biztosítása,
- **támogató szolgálat** biztosítása külső szervezet által,
- a Napsugár Óvodában **gyógypedagógia csoport működtetése,**
- a Lurkó Bölcsődében **házi gyermekfelügyelet** bevezetése.

Albertirsa város minden, 2022-ben esedékes fizetési kötelezettségének határidőre eleget tudott tenni. A feladatok ellátása sok szervezéssel és munkával történt meg, ami szigorú, takarékos gazdálkodással vált lehetővé.

A szigorítások 2022. évben is folytatódtak, melynek egy részét a központi intézkedések miatt kellett bevezetni, másrészt saját magunknak kellett elrendelni, hogy a kiadásainkat mérsékelni tudjuk.

A megszorítások ellenére is elmondható, hogy a 2021. évhez képest a 2022. évben kis mértékben ugyan, de emelkedett költségvetési főösszegünk. Mindezek hatására 2022. év végére a módosított költségvetési szám **2.590.546.104.-Ft** lett.

Az előzőekben leírtak ellenére, a 2022. évi gazdálkodásunk pénzügyi szempontból stabil volt. Kötelezettségeinknek mind önkormányzati, mind pedig intézményi szinten maradéktalanul eleget tudtunk tenni. A gazdálkodást továbbra is úgy sikerült megoldani, hogy az önkormányzat és intézményei működésében színvonalcsökkenés nem következett be. Likvid hitel igénybevételére nem került sor.

## A bevételi források teljesülése

### I. Önkormányzat bevételei

#### 1. Egyéb sajátos működési bevételek (rendelet 1. sz. melléklet)

Az egyéb sajátos működési bevételeink összességében 185.124.936.-Ft-ra teljesültek, szinte 100 %-ban a módosított előirányzathoz képest. Ezen a soron az alábbi bevételek jelentkeznek:

- iskolai étkeztetés,
- újság, képeslapok, könyvek eladásából származó bevételek, hirdetési díjak,
- közüzemi díj megtérülés,
- lakbér, lakáshasználati díj,
- jólteljesítési biztosíték Bölcsőde, útépitések,
- szennyvízbírság bevétele,
- különféle egyéb bevétel,
  - nyári tábor bevétele, közüzemi díj visszatérítés,
  - a Humányszolgáltató Társulás és a Szociális Segítőház által visszautalt előző évi szabad maradvány bevétele,
- bérlemények bevétele,
- piac bevétele,
- piac bérleti jog bevétele,
- közterület használat díj bevétele, faházak bérleti díja, behajtási díjak,
- vízdíj bevétel,
- fejlesztési támogatások,
- sportpálya bevételei,
- strandfürdő, strandbüfé bevétel,
- kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája.

Az elmúlt évek során a banki kamatlábak, így a lekötések kamatai is nagyon alacsony szinten mozogtak, így kamatbevételeink év végére csak 5.924.307.-Ft-ra teljesültek.

#### 2. Adóbevételek

Saját bevételeink legmeghatározóbb eleme a **helyi adókból származó bevétel**, ezért minden évben kiemelt figyelmet kell fordítani az adókiivetési, beszedési, behajtási folyamatra. Az éves zárás adataiból látható, hogy az eredetileg kitűzött bevételi tervet minden adónemben sikerült teljesíteni.

A helyi adókból származó bevétel az önkormányzat sajátos működési bevételeinek részét képezi, ebből állami elvonás nincs. Az önkormányzati adóhatóság által, adók módjára kimutatott és beszedett közigazgatási bírság 40%-a az önkormányzatot illeti meg. Az adóbevételek csökkenését eredményezte, hogy feladat- és hatáskör változás miatt 2020. január 1-től a gépjárműadó beszedése a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz került. Ebből az önkormányzatok nem részesülnek, illetve a korábbi adóévekből késedelmes befizetés miatt realizálódó gépjárműadó befizetések teljes összegét tovább kell utalni a Magyar Államkincstárhoz.

## Adóbevételek alakulása

adatok forintban

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesült adóbevétel	Százalékos teljesítés eredeti előirányzathoz	Százalékos teljesítés módosított előirányzathoz
- Iparüzési adó (B351)	280 000 000	393 709 000	393 686 874	140,60%	99,99%
- Kommunális adó (B34)	60 000 000	67 746 000	67 746 824	112,91%	100,00%
- Késedelmi pótlék, bírság bevétel (B36)	1 400 000	4 057 000	4 070 282	290,73%	100,33%
- Talajterhelési díj (B36)	1 300 000	1 639 000	1 639 130	126,09%	100,01%

A gépjárműadó bevétel 100 %-a az állami költségvetés javára 2020. január 1-től elvonásra került.

### Az adónemek részletezése

#### Helyi iparüzési adó

Az iparüzési adó a legnagyobb helyi adóbevételt jelentő adónem. A helyi iparüzési adóból származó bevétel tervezése mindig bizonytalan, mert a vállalkozások száma, a vállalkozások önkormányzatra jutó adóalapja változik.

Az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek, másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben.

A helyi iparüzési adónemben az önkormányzat tényleges bevétele 2022-ben 393.686.874.-Ft volt, vagyis az eredeti 280.000.000.-Ft-os előirányzathoz képest 140,6 %-ra teljesült.

A 2.330 adózó szinte mindegyike mikro-, kis- és középvállalkozó, így a központi kormányzat döntése következtében 50%-os helyi iparüzési adókedvezményben részesül.

Éves szinten 5 adózó, összesen 604.336 Ft fizetési kötelezettségére engedélyeztünk részletfizetési lehetőséget ebben az adónemben.

Az adózás rendjéről szóló törvény értelmében az adózó előlegmódosítást kérhet a fizetendő adóelőleg összegére, amennyiben számításai szerint az évre várható adó összege nem éri el a fizetendő adóelőleg összegét. 2022. évben 3 adózó kérelmére csökkentettük adóelőlegét, összesen 1.179.914 Ft-tal.

A 2022. év során az iparüzési adónemet érintően 9.947.340 Ft túlfizetés visszatérítése, illetve 338.900 Ft más adószámlára való átvezetése történt meg.

### Magánszemélyek kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adónemben az önkormányzat tényleges bevétele 2022-ben 67.746.824.-Ft volt, vagyis az eredeti 60.000.000.-Ft-os előirányzathoz képest 112,91 %-ra teljesült. A tervezetten felüli teljesülés okai:

Magánszemély kommunális adója tekintetében az ASP adó szakrendszerből kinyert kimutatás alapján 2022. évben az adózók száma 4.121 fő, az adótárgyak száma 4.537 db volt. Önkormányzati döntés alapján 33 fő részesült mentességben, illetve kedvezményben, 354.000 Ft összegben.

A 2022. évben a felderítéseknek köszönhetően 222 db új ingatlan került adóztatásra. Ezekben az esetekben a tulajdonszerzés időpontját követő év első napján keletkezik adófizetési kötelezettség. Ha a tulajdonjog több évre visszamenőleg keletkezett, az adóhatóság 5 évre visszamenőleg kivetí az adót, és mellé mulasztási bírság megfizetését is előírhatja.

Rendeletünk alapján, a 70 éven felüliek adómentességét 22 fő vette igénybe, 264.000.-Ft összeg erejéig. Szociális helyzete alapján 6 fő részesült adókedvezményben, melynek összege 36.000.-Ft. Automatikus részletfizetésben 104 fő részesült 5.878.500.-Ft összegben, méltányossági kérelem alapján adókedvezményezett 13 fő, 636.000.-Ft erejéig.

A 2022. év során a magánszemélyek kommunális adója adónemet érintően 501.000.-Ft visszatérítés, és 138.173.-Ft más adószámlára való átvezetés történt, továbbá 104 fő részére 5.878.500.-Ft hátralékra engedélyeztünk részletfizetést.

### **Talajterhelési díj**

A talajterhelési díj adónemben az önkormányzat tényleges bevétele 2022-ben 1.639.130.-Ft volt, vagyis az eredeti 1.300.000.-Ft-os előirányzathoz képest 126,09 %-ra teljesült.

A 2022. évben 29 adózó nyújtott be bevallást a 2021. évi szennyvíz kibocsátásáról. A 70 éven felüliek adómentessége 3 főt érintett, 365.400.-Ft összegben. Szociális alapon 1 fő részesült adókedvezményben 66.600.-Ft összegben, automatikus részletfizetésben 2 fő részesült, 450.400.-Ft összegben.

### **Bírság, pótlék**

Fizetési késedelem esetén késedelmi pótlékot kell fizetni, az adórövidítésért adóbírságot kell kiszabni, illetőleg az önként feltárt jogsértés esetén önellenőrzési pótlék fizetendő, az egyéb kötelezettségek teljesítésének elmulasztását pedig az adóhatóság mulasztási bírsággal szankcionálja. Az alapkamat mértéke befolyásolta a késedelmi pótlék nagyságát, mértékét is. A késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék, mulasztási bírság, adóbírság sajátossága, hogy tervezéskor „csak becsülhető”, hiszen ez elsősorban az adózók fizetési készségének, illetve a bevallási kötelezettségek teljesítésének függvénye. Ezen a számlán tartjuk nyilván a mulasztásból, adóbírságból, a végrehajtás költségátalányából és az adó késedelmes befizetéséből eredő előírásokat.

A késedelmi pótlék, bírság bevétel adónemben az önkormányzat tényleges bevétele 2022-ben 4.070.282.-Ft volt, vagyis az eredeti 1.400.000.-Ft-os előirányzathoz képest 209,73 %-ra teljesült.

### **Adók módjára behajtott köztartozások**

A korábbi évekhez képest az ügyiratszám folyamatosan csökken, melynek oka, hogy az önkormányzati adóhatóság hatásköréből fokozatosan kikerülnek különböző ügytípusok. Ennek következtében a bevételek alakulása jelentősen visszaesett. Az esetek nagy részében a beszedett köztartozások 100 %-a, a kimutató szerveket illeti meg.

### **Hátralékkezelés, behajtási tevékenység**

Az adóbevételek viszonylag nagy hányada csak adóhatósági ráhatás, egyéb kényszerintézkedés megtételének eredményeképpen realizálódott. Az adózó több esetben csak a végrehajtási

intézkedések elkerülése érdekében, vagy éppen azok következtében hajlandó teljesíteni adófizetési kötelezettségét.

A behajtási folyamatok előkészítése, a bevétel realizálása, az egyes intézkedések megtétele igen sok adminisztratív munka eredményeképpen jön létre.

A 2022. évben 649 fő albertirsai adózónak küldtünk fizetési felszólítást.

### **3. Államtól kapott működési támogatások**

A **központi költségvetési támogatások** a törvényi szabályozásnak megfelelő ütemben érkeztek számlánkra. Az állami költségvetési kapcsolatokkal összefüggő feladatokra és teljesítménymutatók alapján kapott, valamint az év közben különböző központi források terhére megítélt támogatások elszámolása megtörtént.

### **4. Működési bevételek egyéb szervezettől**

A **Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől** kapott támogatás az eredeti előirányzathoz képest 114,95 %-on teljesült. Ennek oka, hogy az egyik gyermekorvosi körzet ellátása helyettesítéssel volt megoldva, melyre az önkormányzat kapott támogatást.

Az **elkülönített állami pénzalaptól** a közfoglalkoztatottak bérére kapott támogatás 55,23 %-on teljesült. A tervezéskor még nem volt teljesen ismert, hogy az előző évhez képest csökkentett közfoglalkoztatotti létszám kerül támogatásra, csökkentett támogatási intenzitással.

### **5. Működési célú pénzeszköz átvétele**

Az Albertirsai Válságkezelői Alapba történő befizetések összegei: 524.452.-Ft, míg a működési célú pénzeszköz átvétele városi egészségprogram támogatására 1.000.000.-Ft volt.

### **6. Önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei**

A korábbi években részletre eladott lakások törlesztéseit, az IFA tehergépjármű értékesítéséből a Somogyi B. u.47. szám alatti ingatlan és a Nádas dűlő 10. szám alatti ingatlan értékesítéséből származó bevételeket tartalmazza.

### **7. Pályázati bevétel és felhalmozási célú pénzeszköz átvételek**

A 2022. évben több pályázatot készítettünk, de azok elbírálása és a folyósítása 2023. évben valósul meg.

### **8. Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel**

Elkülönített állami pénzalapból közhasznú foglalkoztatás felhalmozási célú támogatás összege 1.984.819.-Ft,

Lakosságtól csatorna hozzájárulási hátralékok+ új kivetésekre befolyt: 27.747.000.-Ft,

## 9. Államháztartáson belüli megelőlegezés

A 2022. évben 38.682.350.-Ft-ot kaptunk, amely összeg a 2023. évi központi támogatások előlege december végén.

## II. Intézmények sajátos bevételei

### Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal (rendelet 6. sz. melléklet)

#### Egyéb sajátos működési bevételek:

- az Államháztartáson kívülre nyújtott szolgáltatások bevételei, a házasságkötések díjait tartalmazza, melyek 896.350.-Ft-ra teljesültek,
- a Humánszolgáltató Társulás által fizetett szolgáltatási díj 3.500.000.-Ft-ban realizálódott,
- a továbbszámlázott szolgáltatások bevételei 22.898.-Ft-ra teljesültek,
- a kamatbevételek: 484.-Ft-ban realizálódtak,
- az egyéb bevételek: 42.018.-Ft-ra teljesültek,
- a működési bevétel helyi önkormányzatoktól: a Közös Hivatal működtetési támogatása Mikebudától 3.300.000.-Ft.
- a 2022. évi népszámlálási előleg: 11.413.875.-Ft-ra teljesült,
- az országgyűlési képviselő választás és népszavazás kiadásainak támogatása 7.561.768.-Ft-ra teljesült.

### Albertirsai Napsugár Óvoda (rendelet 8. sz. melléklet)

#### Egyéb sajátos bevételek:

- az étkezési térítési díjak 2.653.695.-Ft-ra teljesültek, ami az eredeti előirányzat 132,68 %-a.
- Egyéb bevételek (rezi visszaterítések): 216.718.-Ft, ami az eredeti előirányzat 86,69 %-a.

### Lurkó Bölcsőde (rendelet 9. sz. melléklet)

A bölcsőde saját bevételei a gyermekfelügyelet díjából, az intézményi térítési díjakból és egyéb szolgáltatási díjakból tevődik össze, mely 6.962.071.-Ft, s így az eredeti előirányzat 140,65 %-ra teljesült.

### Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár (rendelet 10. sz. melléklet)

A Könyvtár bevételei a felajánlott SZJA 1 %-okból, a pártolói díjakból, a fénymásolás díjából, táborok szervezésnek díjából, valamint eszközfejlesztési célú pályázati bevételből adódik. A teljesítés összesen összege 2.484.515.-Ft.

A Művelődési Ház saját bevételei rendezvények belépődíjaiból és terembérletekből tevődnek össze. A teljesítés összege 2.201.495.-Ft, vagyis az eredeti előirányzat 157,25 %-ra teljesült.

A Faluház saját bevételei az iskolásoknak tartott bemutató foglalkozásokból tevődött ki, melynek összege 368.000.-Ft. Ez az eredeti előirányzat 368 %-a.

#### Támogatási bevételek:

- 20%-os bérfejlesztési támogatás 5.075.155.-Ft-ra teljesült,

Összességében elmondható, hogy az intézmények a 2022. évben is eredményesen törekedtek saját bevételeik növelésére, amennyire a gazdasági helyzet engedte azt.



## Kiadások teljesülése

### I. Az Önkormányzat kiadásai (rendelet 2. sz. melléklet)

#### 1. Önkormányzati és településüzemeltetési feladatok kiadásai

**Az önkormányzat általános végrehajtó igazgatási tevékenysége** feladaton a képviselő-testület működési kiadásai, valamint az egyéb folyó kiadások szerepelnek. A személyi juttatások között a polgármester, az alpolgármester, a képviselők, a nem képviselő bizottsági tagok részére fizetett tiszteletdíjak találhatók.

A dologi kiadásoknál szerepelnek az önkormányzati épületek fenntartásával, az igazgatási tevékenységgel kapcsolatos költségek, továbbá az önkormányzat egyes kiadásai:

riasztó távfelügyelet, telefonközpont havi díj, foglalkozás eü-i ellátás, hiteles tulajdoni lap, helyszínrajz beszerzése, tűzvédelmi szolgáltatás, oktatás, behajtási engedély, közbeszerzések szerkesztési díja, közbeszerzési tanácsadás, főépítési szolgáltatás, tagdíjak, munkavédelmi szolgáltatás, földkimérések, közadattár feltöltése, gépkocsikkal kapcsolatos költségek, rendszerkarbantartások, postaköltségek, bankköltségek ... stb.

Az egyéb folyó kiadások tartalmazzák az áfa, a cégautóadó befizetéseket, a különböző tagdíjakat (TÖOSZ, társulások, stb.)

**A művészeti tevékenység támogatása, „TÉR-Zene” program (pályázatból)** finanszírozott előadások teljesülésének költsége 3.153.067.-Ft volt.

**A zöldterület kezelése** feladatra a közterületekre vásárolt virágok, fák, a Mirelite Park gondozási költségei, az útszéli gallyazások, az árok rendbetételek kiadásai, valamint ezen közterületek közüzemi költségei kerültek, amelyek 11.994.812.-Ft összegben teljesültek.

**A helyi közutak, alagutak üzemeltetésén** a következő összegek szerepelnek: kátyúzás, hótolás és síkosságmentesítési munkák költségei, jelzőtáblák pótlása, földutak karbantartása. Ennek teljesülési költsége 32.131.249.-Ft volt.

**Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok:** ezen a soron a bérlakások, bérlemények, az önkormányzati tulajdonú, bérbe adott ingatlanokkal kapcsolatban felmerülő kiadások, apróbb karbantartási költségek találhatók 11.251.096.-Ft összegben.

**A város és községgazdálkodás, műhely, piac** feladat a műhely és piac dolgozóinak személyi juttatásait és járulékait, valamint a dologi kiadások között a karbantartási anyagokkal, közüzemi díjakkal, gépkocsikkal kapcsolatos költségeket tartalmazza, melyek 54.377.034.-Ft összegben teljesültek.

**A közfoglalkoztatás** soron a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó kiadások: személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és dologi kiadások szerepelnek, melyek 20.628.724.-Ft összegben realizálódtak.

**A közvilágítási feladatok** soron a közvilágítási áramdíjak, valamint a lámpatestek bővítési díjai szerepelnek, 28.297.455.-Ft összegben.

**Állategészségügyi tevékenység:** itt a közterületekről elszállított állati tetemek költségei szerepelnek, melyek összege 1.513.840.-Ft.

**A települési hulladékiszállítási** soron a konténeres szemétszállítások díjai találhatók, melyek 17.001.722.-Ft összegben teljesültek.

## 2. Egészségüggyel kapcsolatos kiadások

**Az egészségügyi és szociális alapellátás:** az egészségügyi alapellátást öt háziorvosi, két gyermekorvosi, valamint három fogorvosi körzet biztosítja. A gyermekorvosok, a fogorvosok és a családorvosok vállalkozóként végzik feladataikat. 2021. II. félévtől az egyik gyermekorvosi körzet egészségügyi szolgáltatását helyettesítő orvossal láttuk el. **Az orvosi ügyeletet**, melyre az Önkormányzat közbeszerzési eljárást folytatott le, vállalkozás működteti. Ezek teljesítési költsége a 2022. évben mindösszesen 67.239.490.-Ft volt.

**A kiegészítő alapellátás** keretében működik a **labor és a fizioterápiás szolgálat**, melyek fenntartása kizárólag önkormányzati forrás biztosításával történik. A labor és a fizioterápia működtetése 29.760.162.-Ft-on teljesült.

Önkormányzatunk önként vállalt feladatként **szakrendeléseket** is fenntart. Ezek: szemészet, nőgyógyászat, reumatológia, sebészet, ortopédia. A feladatot az Önkormányzat saját forrásból biztosítja, mely a 2022. évben 13.658.934.-Ft-ba került.

**Védőnői szolgálat:** Albertirsán 5 védőnői és 1,5 iskola védőnői körzet működik. Az iskola védőnői körzet egy fél ellátási körzettel bővült 2022. szeptember 01-től. Az ezen feladatra fordított összeg 2022-ben 45.406.908.-Ft volt, mely részben NEAK finanszírozásból valósult meg.

## 3. Egyéb feladatok kiadásai

**A folyóirat, időszaki kiadvány kiadásán** az Albertirsai Híradóval kapcsolatos költségeket szerepeltetjük, amely a 2022.évben 3.941.835.-Ft-ra teljesült.

**A Sportcentrum üzemeltetése** során a sportcentrummal kapcsolatos személyi és dologi kiadások szerepelnek, 13.673.604.-Ft összegben.

**Az iskolai étkeztetés** feladatra költött összeg a 2022. évben 91.715.013.-Ft volt.

**Az víz, szennyvíz kiadásai** feladatra a 2022. évben 13.333.278.-Ft-ot költöttünk.

**A strandfürdő működtetése** során a strandfürdő, a 8-as számú büfé, valamint a szaletli büfé üzemeltetésével kapcsolatos kiadások találhatók. A működtetés, amely önként vállalt feladat, 102.692.799.-Ft-ra teljesült.

**A bölcsődei bővítési projekt** feladatra a 2022. évben 1.202.411.-Ft-ot költöttünk.

## 4. Szociális és egyéb kiadások

A 2022. évben Önkormányzatunk **szociális és egyéb támogatásai** összesen - beleértve az önkormányzat által 100 %-ban finanszírozott juttatásokat is - **27.160.014.-Ft-ra** teljesültek, mely az alábbi juttatásokat tartalmazta:

- 70 éven felüliek szemétszállítási díj támogatása,
- babaköszöntő csomag,
- települési támogatás,
- köztemetés,
- szünidei étkeztetés,
- veszélyhelyzet kiadásai AVA alapból
- albérleti hozzájárulás.

## 5. Támogatás értékű pénzeszköz átadások teljesülése

A Támogatás értékű pénzeszköz átadások a következőképpen alakultak:

- Civil szervezetek és magánszemélyek támogatása: 2.447.017.-Ft,
- TAO önerő: 1.554.998.-Ft,
- ASE támogatás: 3.000.000.-Ft,
- ASE sportcsarnok üzemeltetési támogatása: 3.000.000.-Ft,
- Bursa Hungarica támogatás: 475.000.-Ft,
- pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre (Irmák Nonprofit Kft.): 2.500.000.-Ft,
- Humánszolgáltató Társulásnak - Segítőház normatíva átadása és működési kiadásainak támogatása, Segítőház beépítés: 115.538.536.-Ft,
- Humánszolgáltató Társulás működési beépítés: 2.843.785.-Ft,
- tanyagondnoki autó vásárlás támogatása: 4.199.000.-Ft,
- Ceglédi Többcélu Kistérségi Társulás 2022. évi működési hozzájárulása: 136.850.-Ft,
- működési célú pénzeszköz átadása önkormányzati költségvetési szervnek (Bogácsi üdülő működési és felhalmozási hozzájárulása): 1.384.231.-Ft,
- a szentesi Dr. Papp László Városi Sportcsarnok épületének helyreállítására: 100.000.-Ft.

## 6. Egyéb fizetési kötelezettségek teljesülése:

- jótéjesítési biztosítékok visszafizetése (Gildex Kft.): 767.732.-Ft,
- klímatudatos szemlélet formálási projekt el nem számolt előleg visszautalása: 137.680.-Ft,
- startmunka támogatás visszafizetése: 83.267.-Ft,
- köztehertartozás miatti megelőlegezés (közfogl.): 1.615.219.-Ft,
- előző évi elszámolásból származó kiadások: 5.930.371.-Ft,
- államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése: 32.914.164.-Ft.

## 7. Hitelek és hitel kamatok, fizetési kötelezettségek teljesítése

Hitelek és hitel kamatok, fizetési kötelezettségek: 49.186.318.-Ft.

## 8. Felhalmozási kiadások

Felhalmozási és egyéb dologi jellegű kiadásaink összességében **239.756.705.-Ft-ra** teljesültek. Ezeket a kiadásokat feladatonként a *3. számú melléklet* tartalmazza.

## II. Intézmények kiadásai (rendelet 7-10. sz. melléklet)

Intézményeink 2022. évi kiadásait alapvetően a fegyelmezett és takarékos gazdálkodás jellemezte. Az intézmények működtetési, fenntartási kiadásainak struktúrája, az előző év(ek)hez képest nem változott: az összkidás meghatározó része személyi juttatás és ahhoz kapcsolódó járulék, közel egyharmad részét dologi (alapvető létesítmény-üzemeltetési) célokra használták fel. Feladat elmaradásról egyetlen intézményünk esetében sem beszélhetünk.

### III.A pénzmaradványok változása (rendelet 11-12. melléklet)

Az Önkormányzat összesített 2022. évi költségvetési alaptevékenységi maradványa: 591.283.934.-Ft, ebből a szabad maradvány 591.283.934.-Ft, melyből a 2023.évi költségvetéskor tervezésre került 575.060.264.-Ft, így a jelenleg szabadon ténylegesen még felosztható (intézményekkel együtt összesített) maradvány 16.223.670.-Ft.

#### Az önkormányzat és költségvetési szervei szabadon felosztható maradványa

adatok forintban

Megnevezés	Alaptevékenység SZABAD maradványa	2023. évi költségvetésbe már tervezett összeg	Még felhasználható szabad maradvány összege
Önkormányzat	571.216.525.- Ft	558.260.264.-Ft	12.956.261.-Ft
Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal	4.458.737 Ft	3.500.000.-Ft	958.737.-Ft
Albertirsai Napsugár Óvoda	8.740.658.-Ft	7.500.000.-Ft	1.240.658.-Ft
Lurkó Bölcsőde	4.360.930.-Ft	3.800.000.-Ft	560.930.-Ft
Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	2.507.084.-Ft	2.000.000.-Ft	507.084.-Ft
<b>Összesen</b>	<b>591.283.934.-Ft</b>	<b>575.060.264.-Ft</b>	<b>16.223.670.-Ft</b>

Albertirsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a 2022. évi gazdálkodás során keletkezett 16.223.670.-Ft maradványból az intézményeknél keletkezett maradványok (összesen 3.267.409 Ft), az intézmények költségvetésében maradnak, az önkormányzatnál keletkezett 12.956.261.-Ft maradvány általános tartalékba kerül, és felhasználásáról a képviselő-testület évközben dönt.

2022. évi gazdálkodásunkról összefoglalóan megállapítható, hogy az önkormányzat és intézményei a teljesített kiadásaikkal az időarányos költségvetési előirányzatokon belül maradtak.

Önkormányzatunk és intézményei 2022. évben kapott állami támogatásai nem fedezték a 2022. évben elindult áremelkedések összegét és az év végi inflációt.

Városunkban igyekeztünk megvalósítani minél több eseményt és programot, akár önkormányzati önerő bevonásával is, hogy polgárainak kulturális lehetőségei legalább azon a szinten maradjanak, mint az előző években.

2022. évi beruházásaink jelentős részét az év előre haladtával átgondoltuk és leállítottuk. A Lurkó Bölcsőde bővítését befejeztük, valamint több utat és utcát újítottunk fel, továbbá lépéseket tettünk több beruházás megvalósítására, több pályázatban vettünk részt és egyéb tervanyagokat is elkészítettünk a jövőbeni megvalósítás céljából.

Év végére az áremelkedések és az infláció két számjegyűvé való növekedése ellenére költségvetési irányszámainkat kiadásaink folyamatos ellenőrzésével nem léptük át. Számunkra 2022. évben az

volt a legfontosabb, hogy Intézményeink és Önkormányzatunk működése és működtetése folyamatos legyen, intézményeinkbe járó gyermekeink étkezési és ellátási színvonala ne csökkenjen. Feladatainkat a meghatározott szabályokon belül, és a lehetőségeknek megfelelően teljesítettük minden esetben, a költségvetési egyensúly betartása mellett.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló előterjesztés és mellékletei alapján a zárszámadásról szóló rendelet-tervezetet fogadja el.

Albertirsa, 2023. május 17.



  
Rózsa László  
polgármester

# Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének

..../2023. (V.....) önkormányzati rendelete,

## Albertirsa Város Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának zárszámadásáról

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló – 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, Albertirsa Város Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának zárszámadásáról az alábbi rendeletet alkotja.

### 1. A rendelet hatálya

#### 1. §

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveire.

#### 2. §

(1) Az önkormányzat költségvetési szervei:

- a) Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal,
- b) Albertirsai Napsugár Óvoda,
- c) Lurkó Bölcsőde,
- d) Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár.

### 2. Az önkormányzat és költségvetési szervei 2022. évi költségvetésének teljesítése

#### 3.§

A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítésének

- a) kiadási főösszegét: **2.379.297.011.-Ft**-ban,
- b) bevételi főösszegét: **2.970.580.945.-Ft**-ban állapítja meg.

### 3. A költségvetési bevételek

#### 4. §

Az önkormányzat és költségvetési szervei 2022. évi teljesített működési és felhalmozási bevételeit forrásonként az 1, 6, 8, 9, 10. számú melléklet tartalmazza.

### 4. A költségvetési kiadások

#### 5. §

(1) Az önkormányzat teljesített működési, fenntartási kiadási előirányzatait a képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

- a) Működési kiadások előirányzata összesen: **1.735.726.778-Ft**

Ebből:

aa) személyi jellegű kiadások:	710.595.439.-Ft
ab) munkaadókat terhelő járulékok:	94.915.996.-Ft
ac) dologi és egyéb folyó kiadások:	729.754.961.-Ft
ad) ellátottak pénzbeli juttatásai:	27.036.944.-Ft
ae) egyéb működési célú kiadások, működési célú támogatás:	138.894.055.-Ft
af) államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	34.529.383.-Ft

(2) A képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei teljesített – továbbá eredeti és módosított előirányzat szerinti – működési kiadásait kiemelt előirányzatonként a 2, 7, 8, 9, 10 számú melléklet szerint állapítja meg.

## 6. §

(1) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásainak fősszege 263.570.233.-Ft.

A felújítási és felhalmozási kiadásokból:

a) a beruházási kiadások áfával:	150.903.463.-Ft
b) a felújítási kiadások áfával:	72.166.133.-Ft
c) egyéb felhalmozási célú kiadások:	5.667.437.-Ft
d) a felhalmozási célú hitel törlesztése:	34.833.200.-Ft

(2) Az önkormányzat és költségvetési szervei teljesített – továbbá eredeti és módosított előirányzat szerinti – felújítási és felhalmozási kiadásait a 3, 7, 8, 9, 10 számú melléklet tartalmazza.

## 7. §

A Képviselő-testület általi működési célú pénzeszköz átadásokat a 4. számú melléklet tartalmazza.

## 5. A költségvetési kiadások és bevételek

### 8. §

Az önkormányzati általános tartalék 223.090.140.-Ft kivételével, év közben felhasználásra került. A tartalékból kerültek átcsoportosításra a beruházásokra, felújításokra fordított összegek.

## 6. A költségvetési létszámkeret

### 9. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat – teljesített – létszámkeretét 135 fő főállású és 7 fő részfoglalkozású, 1 fő főállású és 2 fő rész munkaidős megváltozott munkaképességű, 12 fő közfoglalkoztatott munkavállalóval hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat költségvetési szerveinek – teljesített – létszámkeretét a képviselő-testület a 5. számú mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.

## 7. A maradvány

### 10. §

(1) Az önkormányzat a 2022. évi gazdálkodás során keletkezett, jogszabályok szerinti, költségvetési alaptevékenységi maradványa mindösszesen 591.283.934.-Ft-ban kerül jóváhagyásra, mely összegből a szabad maradvány összege 591.283.934.-Ft. A ténylegesen még fel nem osztott maradvány 16.223.670.-Ft.

(2) A jóváhagyott pénzmaradvány a 11. számú melléklet szerint használható fel.

## 8. Egyéb rendelkezések

### 11. §

A képviselő-testület, az önkormányzat helyi adó bevételeit, azok felhasználását a 12. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

## 9. Záró rendelkezések

### 12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

  
Puzékas Esztló  
polgármester



Kovács Zoltánné dr.  
jegyző

A rendelet kihirdetve: Albertirsa, 2023. május .....

Kovács Zoltánné dr.  
jegyző



## ELŐTERJESZTÉS

Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. május 25-i ülésére

Ügyiratszám:

Minősítés:

Napirendi pont: 2 .

Az előterjesztés minősített többséget igényel:  
igen                      nem

Az előterjesztés tárgya: Előterjesztés Albertirsa Város 2023. évi költségvetésének I. számú módosításáról

A napirendi pont előterjesztője: Fazekas László polgármester

Az előterjesztést készítette: Zátrokné Dobrovolni Erika pénzügyi irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- Jogi, Ügyrendi Bizottság
- Pénzügyi Bizottság

Jegyző törvényességi szempontból megvizsgálta: *K. A. Zf*

Megjegyzések:

Kiadási dátum: 2023. május 18.

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2023. május 25-i ülésére,  
Albertirsa Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének I. módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (1) bekezdése alapján, a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról, a (2) bekezdésben foglaltak kivételével a képviselő-testület dönt.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (II.24.) rendelet 5-6. §-a, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 1/2015. (I.30.) rendelet alapján, az alábbi előirányzat módosítások és átcsoportosítások jóváhagyását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől.

### I.

Előirányzat-módosításra vonatkozó javaslatok az Önkormányzat költségvetését érintően

#### *Bevételi előirányzatok (1. számú melléklet)*

A bevételi előirányzatokat az alábbi sorokon szükséges növelni.

Egyéb sajátos működési bevételek:

- szennyvízbírság bevétele sort 202.608 Ft-tal,
- különféle egyéb bevételek sort 1.681.386 Ft-tal, a biztosító általi megtérítések összegével (kártyukár egyezség és a sportcsarnok tűzjelző berendezés javítására).
- strandfürdő bevétele és strandbüfék bérbeadási bevétele sort 88.300.000 Ft-tal.

Állami támogatások:

- települési önkormányzatok kiegészítő támogatása sort, a garantált bérminimum és a minimálbér emelésére kapott támogatás összegével, 67.234.243 Ft-tal. Ez az összeg az eredeti költségvetés elfogadásakor még nem volt ismert, eredeti előirányzatként nem szerepeltethető tétel,
- kulturális feladatok kiegészítő támogatása **2022. évi** 20%-os bérfejlesztési támogatás forrása sort 5.075.155 Ft-tal szükséges emelni. Ezt az összeget az eredeti költségvetésben már terveztük, am tévesen, a művelődési ház és könyvtár költségvetésében. Ez a támogatás nem jelent plusz béremelési forrást az idei évben, csak a tavaly már megadott béremelés forrását kapjuk meg,
- a 2022.évi beszámoló keretében elszámolt állami támogatásokból származó bevételi előirányzat összegét 10.155.992 Ft-tal szükséges emelni,
- az ÁHT-on belüli megelőlegezés bevétele sort 112.328 Ft-tal emeljük, mely a 2022. december havi közfoglalkoztatásra vonatkozó megelőlegezésből adódik.

A 2022. évi zárszámadásban elfogadott maradvány összege 571.216.525.-Ft. Ebből az összegből 558.260.264.-Ft már az eredeti költségvetésben szerepel, ezért most csak a különbözettel, 12.956.261.-Ft-tal szükséges megnövelni az előirányzati sort.

A 2023. áprilisi testületi ülésen elfogadott új adónemek bevételi előirányzati sorának emelését, ez a módosítás nem tartalmazza. Ennek oka, hogy a pontos összegek a bevallások beérkezése után lesznek ismertek, az összegek befizetése pedig csak szeptemberre várható, így csak a következő költségvetés módosításkor javaslom annak szerepeltetését a költségvetésben.

## *Albertirsa Város Önkormányzata költségvetési kiadásai (2. számú melléklet)*

Az önkormányzatok általános végrehajtó igazgatási tevékenységén az előirányzatot emelni szükséges a személyi jellegű juttatások soron 150.000.-Ft-tal, és a munkaadót terhelő járulék soron 19.500.-Ft-tal, a 92/2023. (IV.27.) Képviselő-testületi határozat alapján, a nyári napközis táborban foglalkoztatást tartó pedagógusok díjának emelése miatt.

Szintén emelni szükséges ezen a soron a **dologi kiadásokat** 2.528.000-Ft-tal, a 86/2023.(IV.05.) képviselő-testületi határozat alapján, az Infend Energy Kft.-nek fizetendő 1.143.000.-Ft-tal, a földgáz csoportos közbeszerzési eljárás díjával, valamint a kátyúkár miatti kártérítési egyezség megfizetésének díjával, 1.385.000.-Ft-tal.

Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok soron az előirányzatot emelni szükséges a beruházásoknál 61.000.-Ft-tal, a Köztársaság utcai új lakás lámpáinak összegével, a dologi kiadások sorát pedig 346.386 Ft-tal a sportcsarnok tűzjelző berendezésének javítási költségével.

A fizioterápiás szolgáltatás sor előirányzatát emelni szükséges 102.000.-Ft-tal, kísértékű tárgyi eszközök beszerzésének díjával.

A strandfürdő üzemeltetési sort emelni szükséges a személyi juttatásoknál 26.546.000.-Ft-tal, a munkaadókat terhelő járulékoknál 2.991.000.-Ft-tal, a dologi kiadásokat 69.900.000.-Ft-tal, mely módosítást a 105/2023.(V.05.) képviselő-testületi határozat indokol.

A támogatás értékű működési kiadás - Segítőház normatíva átadása sort emelni szükséges 6.557.194.-Ft-tal, az önkormányzatok kiegészítő támogatása, a garantált bérminimum és a minimálbér emelésére kapott támogatás összegével, mely a Segítőházat illeti.

A támogatás értékű működési kiadások - a Segítőház működési beépítése sort emelni szükséges az intézményvezető szociális mesterképzésének Albertirsára eső díjával, 175.742 Ft-tal, valamint a 98/2023.(IV.27.) képviselő-testületi határozat alapján 933.650.-Ft-tal, a II. számú tanyagondnoki körzetben használt gépkocsi javítási költségével.

A közteljesítés miatti megelőlegezés (közfoglalkoztatás) visszafizetése sort emelni szükséges 112.328.-Ft-tal.

A 2022. évi éves beszámoló 11/L. táblázat szerinti visszafizetési sort emelni szükséges 284.750.-Ft-tal.

Az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék előirányzati sorát növelni tudjuk 18.209.798.-Ft-tal.

A CÉLTARTALÉK kártérítésekre sort csökkentjük 1.385.000.-Ft-tal, a kátyúkár peren kívüli egyezségekre kifizetett díj összegével.

A CÉLTARTALÉK fejlesztési hozzájárulásokra sort növeljük 32.738.000.-Ft-tal, mivel az eredeti költségvetésben tartalék hiány miatt nem tudtuk pontos összeggel tervezni. Ez a sor az előző években befolyt közmű hozzájárulások elkülönített összegét tartalmazza.

### *Beruházások és felújítások (3. számú melléklet)*

**Az előirányzatok megemelésre kerültek az alábbi tételekkel:**

- szennyvíztisztító telep tüzeset utáni helyreállítása során 14.263.370 Ft-tal szükséges emelni az előirányzatot. Itt próbáljuk a biztosítót bevonni a költségek egy részének megtérítésébe,
- a GÉR Therm Kft.-től a Nádas dűlő 3605/1 hrsz ingatlanból 3.5 m széles sáv megvásárlása sort 100.000 Ft-összeggel emeljük, a 80/2023.(III.30.) számú képviselő-testületi határozat alapján.

A rendezések után a beruházások növekedése **100.000.-Ft.**

A rendezések után a felújítások növekedése **14.263.370.-Ft.**

#### **Intézmények táblái**

##### *Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal (4-5. sz. melléklet)*

**A Közös Önkormányzati Hivatal bevételei:**

- a 2023.évi bérintézkedési támogatás sort emeljük 11.401.868.-Ft-tal, a garantált bérminimum és a minimálbér emelésére kapott támogatás összegével, mely a hivatalt illeti,
- a fenti módosítással egyidejűleg csökkenteni szükséges az önkormányzati támogatás sorát 5.886.868.-Ft-tal.

A 2022. évi zárszámadásban elfogadott maradvány összege, 4.458.737.-Ft. Ebből az összegből 3.500.00.-Ft már az eredeti költségvetésben szerepel, ezért most csak a különbözettel, 958.737.-Ft-tal szükséges megnövelni az előirányzati sort.

**A Közös Önkormányzati Hivatal kiadásai:**

- a személyi juttatások sort növeljük 4.850.000 Ft-tal, a hozzá tartozó járulékok összegét 615.000 Ft-tal. Ennek oka egy fő munkavállaló felvétele az adócsoportba az új adónemmel kapcsolatos feladatok elvégzésére, valamint a távozó és érkező munkavállalók bérkülönbségének esetleges összege,
- a dologi kiadások összegét emeljük a maradvány összegével, 958.737 Ft-tal,
- a kisértékű tárgyi eszközök összegét emelni szükséges 50.000 Ft-tal.

##### *Albertirsai Napsugár Óvoda (6. számú melléklet)*

**Albertirsai Napsugár Óvoda bevételei:**

- a 2023.évi bérintézkedési támogatás sort emeljük 33.247.669.-Ft-tal, a garantált bérminimum és a minimálbér emelésére kapott támogatás összegével, mely az óvodát illeti,
- a fenti módosítással egyidejűleg csökkenteni szükséges az önkormányzati támogatás sorát 33.247.669.-Ft-tal.

A 2022. évi zárszámadásban elfogadott maradvány összege 8.740.658.-Ft. Ebből 7.500.000.-Ft már az eredeti költségvetésben szerepel, ezért most csak a különbözettel, 1.240.658.-Ft-tal szükséges megnövelni az előirányzati sort.

**Albertirsai Napsugár Óvoda kiadásai:**

- a dologi kiadások összegét emeljük a maradvány összegével, 1.240.658 Ft-tal.

*Lurkó Bölcsőde (7. számú melléklet)*

**Lurkó Bölcsőde bevételei:**

- a 2023. évi bérintézkedési támogatás sort emeljük 11.842.000.-Ft-tal, a garantált bérminimum és a minimálbér emelésére kapott támogatás összegével, mely a bölcsődét illeti,
- a fenti módosítással egyidejűleg csökkenteni szükséges az önkormányzati támogatás sorát 11.842.000.-Ft-tal.

A 2022. évi zárszámadásban elfogadott maradvány összege 4.360.930.-Ft. Ebből 3.800.000.-Ft már az eredeti költségvetésben szerepel, ezért most csak a különbözettel, 560.930.-Ft-tal szükséges megnövelni az előirányzati sort.

**Lurkó Bölcsőde kiadásai:**

- a dologi kiadások összegét emeljük a maradvány összegével, 560.030 Ft-tal.

*Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár (8. számú melléklet)*

**Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár bevételei:**

- a 2023. évi bérintézkedési támogatás sort emeljük 494.-Ft-tal, a garantált bérminimum és a minimálbér emelésére kapott támogatás összegével, mely az intézményt illeti,
- csökkenteni szükséges a kulturális feladatok kiegészítő támogatása **2022.** évi 20%-os bérfejlesztési támogatás forrása sort, mert rossz soron szerepelt az eredeti költségvetésben, s így rendezni kell a megfelelő sorra. Az összeg 5.075.155.-Ft,
- a fenti módosítással egyidejűleg növelni szükséges az önkormányzati támogatás sorát 5.075.155 Ft-tal.

A 2022. évi zárszámadásban elfogadott maradvány összege, 2.507.084.-Ft. Ebből 2.000.000.-Ft már az eredeti költségvetésben szerepel, ezért most csak a különbözettel, 507.084.-Ft-tal szükséges megnövelni az előirányzati sort.

**Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár kiadásai:**

- a személyi juttatások sort növeljük 886.000 Ft-tal, a hozzá tartozó járulékok összegét 115.184 Ft-tal. Ez a módosítás forrást biztosít a dolgozói bérek kompenzálására.


A bevételek és kiadások változásainak átvezetése után az **általános tartalék** előirányzata **32.485.535.-Ft-ra** módosul.

Önkormányzatunk 2023. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege az előirányzat módosítások után **3.513.271.980.-Ft.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a költségvetési előirányzat módosítások megtárgyalására és elfogadására.

Albertirsa, 2023. május 18.



  
Székely László  
polgármester

**Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
..../2023. (V....) önkormányzati rendelete,  
az Albertirsa Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló  
4/2023. (II.24.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének Albertirsa Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (II.24.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Ör.) 3. § (1) helyébe az alábbi rendelkezés lép:

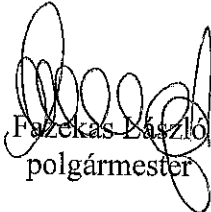
(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és költségvetési szervei együttes 2023. évi költségvetését: **3.513.271.980.-Ft** költségvetési bevétellel, amely tartalmazza a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló költségvetési maradványt is, és **3.513.271.980.-Ft** költségvetési kiadással állapítja meg.

2. §

- (1) Az Ör. 1. számú melléklete helyébe az 1. számú melléklet lép.
- (2) Az Ör. 2. számú melléklete helyébe a 2. számú melléklet lép.
- (3) Az Ör. 3. számú melléklete helyébe a 3. számú melléklet lép.
- (4) Az Ör. 5. számú melléklete helyébe a 4. számú melléklet lép.
- (5) Az Ör. 6. számú melléklete helyébe az 5. számú melléklet lép.
- (6) Az Ör. 7. számú melléklete helyébe a 6. számú melléklet lép.
- (7) Az Ör. 8. számú melléklete helyébe a 7. számú melléklet lép.
- (8) Az Ör. 9. számú melléklete helyébe a 8. számú melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

  
Fazekas László  
polgármester



Kovács Zoltánné dr.  
jegyző

Rendelet kihirdetve: 2023. május .....

Kovács Zoltánné dr.  
jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. május 25-i ülésére

Ügyiratszám: 01/474/2023.

Minősítés:

Napirendi pont: 4.

Az előterjesztés minősített többséget  
igényel: igen nem

Az előterjesztés tárgya: Tájékoztató a Magyar Államkincstár által végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről

A napirend előterjesztője: Fazekas László polgármester

Az előterjesztést készítette: Zátrokné Dobrovolni Erika pénzügyi irodavezető

Az előterjesztés tárgyalásához meghívott személy:

Melléklet: MÁK Ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést véleményező Bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság

Jegyző törvényességi szempontból megvizsgálta: Kovács Z/

Megjegyzések: -

Kiadási dátum: 2023. május 15.

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2023. május 25-i ülésére**  
**a Magyar Államkincstár által végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Albertirsa Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél, a 2022. év vonatkozásában.

Az ellenőrzés a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettsége, az adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésére, valamint az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének a vizsgálatára terjedt ki.

**Az ellenőrzés célja,** hogy az Áht., Szt., az Áhsz., a 38/213 NGM rendelet, és a 15/2019 PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél. Az évközi ellenőrzések során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló lényeges, valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon, valamint megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak.

A kincstári ellenőrzés rendkívül alapos: a nagyszámú mintavétel mellett, az összes szabályzat, valamint a teljes könyvelés, kontrolling folyamat vizsgálatra kerül a közel kétéves ellenőrzési folyamat alatt. Most elkészült a 2022. évről az ellenőrzési jelentés. A feltárt esetleges pontatlanságok, hibák, hiányosságok egy részét már az ellenőrzés során pótoltuk, javítottuk és helyesbítettük, de van, amit visszafelé már nem lehet javítani, csak a jövőben tudjuk a helyes gyakorlatot kialakítani. A határidő 2023. november 30., majd ezt követően ismételt mintavételezés következik, és utóellenőrzési jegyzőkönyv zárja le a folyamatot.

Az ellenőrzés részletes megállapításai és az azokra tett javaslatok alapján mind az önkormányzatnak, mind az általa irányított költségvetési szerveknek intézkedési terv készítési kötelezettségük van. Ezeket az ellenőrzési jelentés átvételét követő 30 napon belül meg kellett küldeni a vizsgálatvezető számára, aki annak elfogadásáról, módosításáról vagy elutasításáról 8 napon belül dönt. A fenti eljárási rend szerint elkészítjük az intézkedési terveket. Az intézkedési tervek meghatározzák a hibák javításának határidejét és felelőseit.

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

Itt fontosnak tartom kiemelni a pénzügyi iroda dolgozóinak munkáját, és kiemelkedően felelősségteljes hozzáállásukat az ellenőrökkel való együttműködés során, melyet az ellenőrök az utolsó helyszíni ellenőrzéskor szóban is megerősítettek.



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

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak megtárgyalására.

### **Határozati javaslat**

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatósága által Albertirsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél folytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről készült jelentés tartalmát tudomásul veszi.

**Felelős:** Fazekas László polgármester

**Határidő:** értelemszerűen

Albertirsa, 2023. május 15.

  
Fazekas László  
polgármester





Magyar Államkincstár

**MM** Magyar  
Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/462-6/2023.

Ellenőrzés száma: 240./2022.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Albertirsa Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ALBERTIRSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA .....	12
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ALBERTIRSA KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL .....	21
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK LURKÓ BÖLCSŐDE.....	30
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ALBERTIRSAI NAPSUGÁR ÓVODA .....	38
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÓRA FERENC MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR.....	46
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	55
ZÁRADÉK .....	56
MELLÉKLETEK.....	57

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Albertirsa Város Önkormányzata	730260
Albertirsa Közös Önkormányzati Hivatal	390725
Lurkó Bölcsőde	650858
Albertirsai Napsugár Óvoda	650869
Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	650870

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az által irányított költségvetési szervek 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)
Albertirsa Város Önkormányzata	Zátrókné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Fazekas László polgármester	-
Albertirsa Közös Önkormányzati Hivatal	Zátrókné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Kovács Zoltánné dr. jegyző	-
Lurkó Bölcsőde	Zátrókné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Petró Rota Barbara intézményvezető	-
Albertirsai Napsugár Óvoda	Zátrókné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Farkas Péterné intézményvezető	-
Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	Zátrókné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Koglerné Hernádi Ágnes intézményvezető	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bajusz Péter vizsgálatvezető	2022.07.01.	2022.09.30.	ÖPSZEF/1389-1/2022.
Dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2022.10.01.	2023.01.31.	ÖPSZEF/1389-9/2022.
Pongrácz Péterné vizsgálatvezető	2023.02.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/462-2/2023.
Dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2023.02.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/462-2/2023.
Rendek Izabella ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/462-2/2023.

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

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

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

Önkormányzat	Albertirsa Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
Polgármester	Albertirsa Város Polgármestere
Szlovák Nemzeti- ségű Önkormányzat	Albertirsa Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Albertirsa Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Közös Hivatal	Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Bölcsőde	Lurkó Bölcsőde
Bölcsőde vezetője	Lurkó Bölcsőde vezetője
Óvoda	Albertirsai Napsugár Óvoda
Óvoda vezetője	Albertirsai Napsugár Óvoda vezetője
Művelődési Ház	Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár
Művelődési Ház vezetője	Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár vezetője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
IKJ	Időközi költségvetési jelentés
IMJ	Időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
KGR-K11	az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer
Budapesti és Pest Vármegyei I. Költ-segvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költ-segvetési Ellenőrzési Osztály

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

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

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

Az ellenőrzött szervek

- 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 hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:**

szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

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

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. április 3-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
730260	Albertirsa Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
390725	Albertirsa Közös Önkormányzati Hivatal	
650858	Lurkó Bölcsőde	
650869	Albertirsai Napsugár Óvoda	
650870	Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	

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,
- ésszerűségi teszt,
- 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, halmazódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023.04.10-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt 2022. január 1-jén 4 intézmény működött. A Képviselő-testület munkája segítésére 5 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában. A testület tagjainak száma 12 fő. A településen Szlovák és Roma Nemzetiségi Önkormányzat működik. Albertirsa Város Önkormányzata Mikebuda Község Önkormányzatával megállapodást kötött, közös önkormányzati hivatal fenntartására. A hivatal 3 szervezeti egységre, lakossági ügyek irodája, városüzemeltetési iroda és pénzügyi irodára tagozódik. Az Önkormányzat 3 költségvetési szerv irányítószerve, 2 szervezet (gazdasági társaság) esetében rendelkezik 0,274 %-os és 0,1839 %-os tulajdoni hányaddal.

Az önkormányzati törzsvagyron, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület **vagyonrendeletet** alkotott.

A gazdálkodási feladatokat a – Mikebuda Község Önkormányzatával közösen alapított - Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Az ellenőrzöttek gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történik.

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

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek, **az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végrehajtották**, ezáltal pozitív lépéseket tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába. A hibák javítására azonban nem teljeskörűen került sor.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. A közben megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentés elkészítéséig részben pótolta, de a Hivatal kivételével a belső kontrollrendszer további fejlesztése szükséges. A jogkörgyakorlásra vonatkozó hibás gyakorlat megszüntetéséről részben gondoskodtak, de a fennmaradó hibákkal kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontroll-környezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontroll-tevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Albertirsa Város Önkormányzata	I	M	M	I	M
Albertirsa Közös Önkormányzati Hivatal	M	M	I	I	M
Lurkó Bölcsőde	I	M	I	I	M
Albertirsai Napsugár Óvoda	I	M	I	I	M
Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	I	M	I	I	M

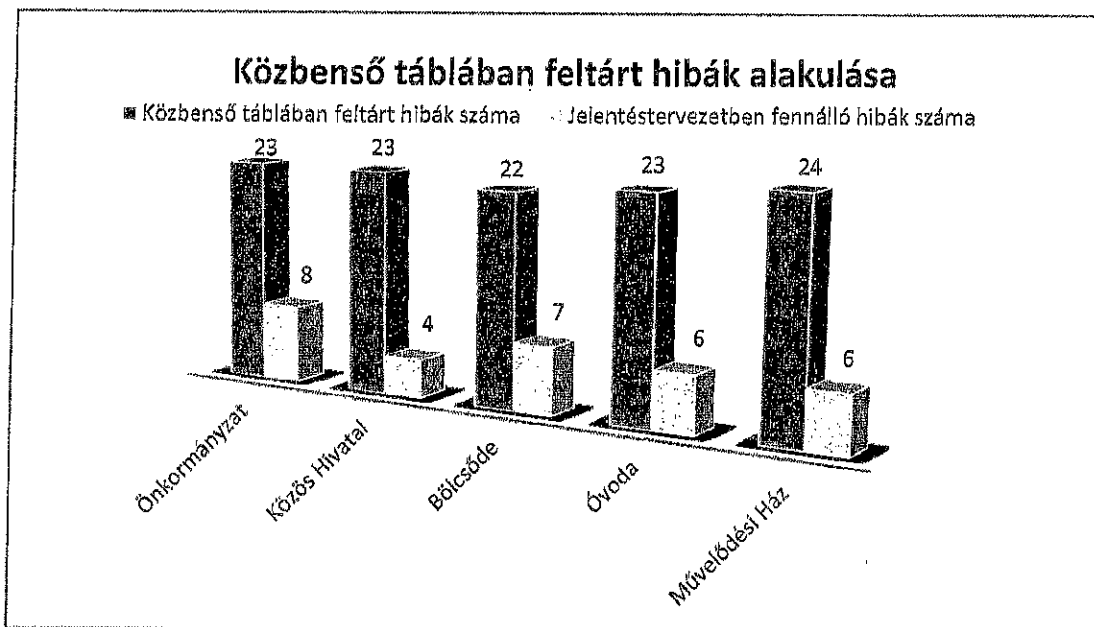
A mintatételek értékelését követően megállapítottuk, hogy a **könyvvezetés** a javításokat követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérlegsorok valóságát - egy kivétellel - leltárral alátámasztották.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett **könyvvezetésre** vonatkozó feltárt hibák jelentős részét javították, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, így azon hibák a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek. A továbbra is fennálló hiányosságokra vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza.

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

A közbenső jelentésben a könyvvezetésben feltárt és utólagosan javítható hibákat az ellenőrzött szervezetek döntő részben kijavították. A fennálló hiba értéke 2022. december 31-én egyik ellenőrzött szervezetenél sem érte el a jelentős összegű hiba mértékét.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett hibák, hiányosságok – jelentéstervezet elkészítéséig történő – javításának alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



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

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

*Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervezetek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya, valamint a jogkörgyakorlás hiányosságai miatt a belső kontrollrendszer valamennyi elemére vonatkozó követelmények nem érvényesültek maradéktalanul.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Bölcsháza, Óvoda, Művelődési Ház	A belső kontrollrendszer működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálását, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges. Intézkedni kell a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetése érdekében.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	<p><b>Könyvvezetés</b></p> <p>A hibák javítását követően a jogszabályi tartalom szerint könyvek - a Bölcsőde kivételével - a rovatokon, és a főkönyvi számlákon. Az Önkormányzatnál egy esetben nem a gazdasági esemény tartalma szerint került nyilvántartásba vételre. A kormányzati funkciók alkalmazása nem minden esetben volt megfelelő, a javítást követően további intézkedést nem írt elő az ellenőrzés. Több esetben a szerződés szerint a gazdasági esemény igénybe vevője nem az ellenőrzött szervezet, hanem az Önkormányzat volt. A részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban nem megfelelő adattartalom miatti javítást követően intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház</p>	<p>A gazdasági események könyvviteli rögzítésére szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kerüljön sor. A gazdasági esemény a tartalma szerint kerüljön nyilvántartásba vételre. A Bölcsőde az étkezési és gondozási díjat a jogszabály előírásai szerinti rovaton vegye nyilvántartásba.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház</p>	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A beszámoló készítési kötelezettségüknek a szervezetek eleget tettek. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegseit - az Önkormányzat halasztotti eredmény szemléletű mérlegének kivételével - leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt. Az Önkormányzatnál a könyvviteli számlák vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kapott előlegek soron kimutatott értéke nem felelt meg a jogszabályi előírásnak, továbbá az Albertirsai Sportegyesületől térítés nélkül átvett Sportcsarnok épület értékét a könyveibe nyilvántartásba vette, de halasztott eredmény szemléletű bevételeként nem számolta el, melynek hatása az Eredménykimutatásra vonatkozóan jelentős összegű hibát okoz. Az Önkormányzat esetében az Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány soron szerepeltetett érték eltért az éves költségvetési beszámoló mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékétől. Az Önkormányzat kivételével az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható és valós képet mutat.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház</p>	<p>A mérlegsek tartalma felel meg az Áhsz. rendelkezéseinek. A mérlegben kimutatott tételeket teljeskörűen támaszják alá az Áhsz. előírásai szerint. A térítés nélkül átvett tárgyi eszközök elszámolását a 38/2013. NGM rendelet előírása szerint végezzék el. A maradványkimutatás alaptevékenységének kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékének egyezősége a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékének egyezősége biztosított legyen az Áhsz. előírásának megfelelően.</p>

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/5. 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 ALBERTIRSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Albertirsa Város Önkormányzata  
Törzsszám: 730260

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

#### Kontrollkörnyezet

A Önkormányzat rendelkezett SZMSZ-el a Mötv. 43. § (3) bekezdés előírása szerint, tartalma megfelelt a Mötv. 53. § előírásának. Az egységes szerkezetbe foglalt, többször módosított és felülvizsgált szabályzatot a Képviselő-testület a 1/2015. (I. 30.) önkormányzati rendelettel fogadta el.

Az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzatokkal az Njtv. 80. § (2) bekezdésben előírt **Közigazgatási szerződést** megkötötte, mely tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket az Njtv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A szerződésben rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Közös Hivatal látja el. A szerződést a Képviselő-testület a 13/2022. (I.27.) számú és a 14/2022. (I.27.) számú határozatával hagyta jóvá. A Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződés kiegészítésre szorul, mert nem tartalmazta az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontja szerint a belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírásokat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, utólagosan 2022. 12. 15-én feltöltésre került a megállapodás 2019. február 6-ai módosítása, mely tartalmazza a belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírásokat, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Önkormányzat Számviteli politikával, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírása szerint rendelkezett, de felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (68/2013. (XII.29.) NGM rendelet).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számviteli politikát aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt szabályzatok – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – a Jegyző által kiadásra kerültek, tartalmuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarendet** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették. A Számlarend felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számlarendet felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, **jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett, azok tartalma – **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend és a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend kivételével** – megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény; Ptk. 685. § b) pont).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták, így további intézkedésre nincs szükség.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat 2.2.2.2. pontjában rögzítettek, nem a hatályos Szja. tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot a hatályos jogszabálynak megfelelően módosították, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat rendelkezett az egységes szerkezetbe foglalt, többször módosított **vagyonrendelettel**, melyet utoljára a 26/2022. (VIII.26.) számú önkormányzati rendelettel módosítottak.

Az Önkormányzat a Mőtv. 41. § (9) bekezdés rendelkezése alapján, az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását a 19/2015. (V.29.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta.

Az Önkormányzatra vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal** (Ellenőrzés javaslata: 1.1.).

Az Önkormányzatra vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően elkészítették a 2022. 12.07-től hatályos szabályzatot, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert a Közös Hivatal **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében kialakította a Jegyző, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesített folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányos és naprakészisége nem biztosított, mert az nem teljeskörűen tartalmazta a gyakorlatban teljesítésigazolást végzőket.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a nyilvántartást felülvizsgálták és gondoskodtak annak naprakész vezetéséről, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

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

- 1) Egy minta esetében megállapítottuk, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés,
- 2) Több minta esetében megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert nem tartalmazta vagy a pénzügyi ellenjegyzés dátumát vagy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást,
- 3) Két esetben az Ávr. 57. § (4) bekezdés ellenére a teljesítés igazoló nem rendelkezett a kötelezettségvállaló által adott írásbeli kijelöléssel,
- 4) Két minta esetben megállapítottuk, hogy nem az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint történt a teljesítés igazolás, mert nem tartalmazta a teljesítés igazolás dátumát,

- 5) Három esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítés nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési jogkör gyakorlás dátumát.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a polgármester megfelelően intézkedett a fenti pontokban megjelölt hiányosságok esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés.*

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdései ellenére az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

A Jegyző nem készítette el az Önkormányzatra vonatkozó **Iratkezelési szabályzatot** a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

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

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, melyet a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Jegyző jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján **éves ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (4) bekezdés előírása ellenére nem igazolt, hogy az éves belső ellenőrzési terv betervezésre került a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a Képviselő-testület 335/2021. (XII.16.) számú határozatát, melyben a 2022. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, melyet a Képviselő testület a 131/2022. (V.26.) számú határozatával hagyott jóvá.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt vezetői nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét - a 2021. évre vonatkozóan -, a Bkr. 2. § nb) pont előírása ellenére a Polgármester értékelte a Jegyző helyett.

*A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2022. évre vonatkozóan a Jegyző elkészítette.*



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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – 2021. évi állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották. Az Önkormányzat 2021. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére, melyet követően a Jegyző leltározási utasításban rendelte el 2022. november 30-ai fordulónappal a mennyiségi leltár felvétellel a leltározást, annak kiértékelését és a leltár zárójegyzőkönyvét az ellenőrzés ideje alatt elkészítették.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat – a tárgyi eszközök, az Értékpapírok, részesedések és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása kivételével - folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették. A nyilvántartások kiegészítése szükséges:

- 1) VII. Tárgyi eszközök 5. c) pont szerint a gépjármű azonosítóival,
- 2) VIII. Értékpapírok, részesedések 2. a)-i) pontok előírásaival,
- 3) IX. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök 1. pont szerint a vagyonkezelés, koncesszió időtartamával.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartás tartalmát a jogszabályi előírásnak megfelelően kiegészítették.*

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

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték**, de nem végezték el az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, mert a könyvviteli nyilvántartásban és az adatszolgáltatásban feltüntetett pénzkészlet 2022. június 30-ai egyenlegét a bankszámlakivonatok nem támasztják alá.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a IV. negyedévre vonatkozó zárlati feladatok keretében a pénzkészlettel kapcsolatos egyeztető feladatokat elvégezték.*

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

**A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő – az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos – érintő 2022. június 30-án fennálló hiba:**

- 1) a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta,

- 2) az Áhsz. 16. melléklet rendelkezése ellenére a higiéniai tanácsadás díjának rögzítése a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előleg nyilvántartási számlára történt a 36514 Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek nyilvántartási számla helyett (Ellenőrzés javaslat:2.1.),
- 3) A nettó finanszírozás elszámolása a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet C) pontjában előírtak ellenére a 36712 Egyéb kapott előlegek számla alkalmazásával történt.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. A javításokat az Ávr. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták a 1) és 3) pontban megjelölt hibák esetében. A 2) pontban lévő hiba megszűnéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során nem tudtunk meggyőződni, mert a vizsgált minták között hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében javaslatot fogalmaztunk meg.*

A könyvvezetés során a kormányzati funkciót érintő hiba volt, hogy a május havi bérfelhasználási összesítőben kimutatott 066020 kormányzati funkcióon kimutatott értéket (259 900Ft) a 072210 kormányzati funkcióon számolták el.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során rovat számlát, és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a bizonylati rend és a rovat számlák alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 18-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 17-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

Az Áhsz. 53. § szerinti - IV. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatokat elvégezték.

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

A könyvviteli számlák vizsgálata alapján megállapításra került, hogy:

- a mérlegben a kapott előlegek soron kimutatott érték tartalma nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont tartalmi előírásának (Ellenőrzés javaslata: 3.1.),
- az Albertirsai Sportegyesülettől térítés nélkül átvett Sportcsarnok épület értékét (1 098 450 906 Ft) a könyveibe nyilvántartásba vette, de a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet A) 2.3 pontjában előírtak ellenére halasztott eredményszemléletű bevételként nem számolta el, amelynek hatása az Eredménykimutatásra vonatkozóan jelentős összegű hibát okoz (Ellenőrzés javaslata: 3.2.).

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. Az Önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének határidőre eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral - a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek kivételével - (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta (Ellenőrzés javaslata: 3.3.).

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. április 3-án került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1. - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

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

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

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított

volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Önkormányzat az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát nem mutatta ki a 2022. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, annak ellenére, hogy a 2022. évi mérlegében 2 678 364 Ft összegű kötelezettséget mutatott ki. (Ellenőrzés javaslata: 3.4.).

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

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

A Polgármester a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - a Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint Albertirsa Város Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződés kiegészítéséről,
  - az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően a Számviteli politika aktualizálásáról,
  - az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend kiegészítéséről,
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
  - a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrend elkészítéséről, a Bkr. 2. § nb) pontnak megfelelően,
  - az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
  - az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2022. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
    - az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint a kötelezettségvállalást megelőzi a szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
    - a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
    - az Ávr. 57. § (4) bekezdésnek megfelelően kijelölt teljesítésigazoló, az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerint gyakorolja jogkörét,
    - a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerint gyakorolják,
    - az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés dátumát az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása szerint,
  - a Bkr. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az éves belső ellenőrzési terv képviselő-testület általi jóváhagyásáról,
  - a Bkr. 11. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően a belső kontrollrendszer minőségét értékelő, a Bkr. 1. mellékletének elkészítéséről,
  - az Szt. 69. (3) bekezdés előírása szerint a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeinek mennyiségi felvétellel történő leltározásáról,

- az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről,
- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésnek megfelelően a releváns zárlati feladatok teljeskörű elvégzéséről,
- az alábbi könyvviteli számlát érintő hiba szabályos javításáról:
  - az Ávr. 56. (2) bekezdés előírása szerinti határozatlan idejű kötelezettségvállalás meghatározásáról és elszámolásáról,
  - a nettó finanszírozás elszámolását a 38/2013. NGM rendelet szerint rögzítik,
- a kormányzati funkciót érintő hiba javításáról.

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

- **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. - 1.3., a 2.1., a 3.1. - 3.4. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésnek megfelelően elkészüljön,
- 1.2. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint tegyék közzé teljes körűen az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt közérdekű adatokat,
- 1.3. az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt Iratkezelési szabályzat elkészüljön.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. a gazdasági esemény a tartalma szerint kerüljön nyilvántartásba vételre az Áhsz. 16. melléklet tartalmi előírásainak megfelelően.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. a kapott előlegek között olyan tételek kerüljenek kimutatásra, melyek megfelelnek az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásának,
- 3.2. a térítés nélkül átvett tárgyi eszközök elszámolását a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet A) pont előírása szerint végezzék el,
- 3.3. a mérlegben kimutatott tételeket teljeskörűen támasszák alá az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdés előírásai szerint,
- 3.4. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés szerint a maradványkimutatás alaptevékenységének kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékének és a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékének egyezősége biztosított legyen.

**Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. március 20.**

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ALBERTIRSA KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Albertirsa Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 390725

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

#### Kontrollkörnyezet

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

A Közös Hivatal rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint, és tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. A belső szervezeti tagozódás szerinti feladat és hatáskörök ellátását az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírtak szerint a Közös Hivatal **Ügyrendje** tartalmazta.

A Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között létrejöttek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodások**, a tartalmuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint a megállapodásokat, Albertirsa Város Önkormányzat intézményei tekintetében Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 142/2021. (IV.29.) számú, Mikebuda Község Önkormányzatának intézménye tekintetében Mikebuda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 20/2021. (IV.28.) számú és a Humánszolgáltatási Társulás tekintetében a Társulási Tanács a 22/2022. (X.26.) számú határozatával hagyott jóvá.

A Közös Hivatal Számviteli politikával, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerint rendelkezett, de felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (68/2013. (XII.29.) NGM rendelet).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számviteli politikát aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt szabályzatokkal – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – a Közös Hivatal rendelkezett, tartalmuk a Pénzkezelési szabályzat kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra szorul, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a szervezetre vonatkozóan a bankkártya használatának rendjét.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták és kiegészítették, így további intézkedésre nincs szükség.*

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarendet** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették. A Számlarend felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számlarendet felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó **szabályzatokkal** a Közös Hivatal rendelkezett, azok tartalma - Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend és a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend kivételével - megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény; Ptk. 685. § b) pont).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták, így további intézkedésre nincs szükség.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat 2.2.2.2. pontjában rögzítettek, nem a hatályos Szja. tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot a hatályos jogszabálynak megfelelően módosították, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Közös Hivatalra vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal**.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették 2022. 12. 15-i hatállyal, így további intézkedésre nincs szükség.*

A Közös Hivatalra vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**.

*A közbenső megállapításokat követően az elkészítették a 2022. 12.07-től hatályos szabályzatot, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

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

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Közös Hivatal tevékenységére vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében kialakította a Jegyző, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítettük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányos és naprakésztsége nem biztosított, mert az nem teljeskörűen tartalmazta a gyakorlatban teljesítésigazolást végzőket.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a nyilvántartást felülvizsgálták és gondoskodtak annak naprakész vezetéséről, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

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

- 1) Egy esetben megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalást nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásában rögzített személy látta el,
- 2) Több mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés,
- 3) Több esetben megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert nem tartalmazta vagy a pénzügyi ellenjegyzés dátumát vagy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást (Ellenőrzés javaslata: 1.1.).



- 4) Egy esetben az Ávr. 57. § (4) bekezdés ellenére a teljesítés igazoló nem rendelkezett a kötelezettségvállaló által adott írásbeli kijelöléssel,
- 5) Több esetben megállapítottuk, hogy nem az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint történt a teljesítés igazolás, mert nem tartalmazta a teljesítés igazolás dátumát,
- 6) Három mintatétel esetében az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti utalványozás nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozási jogkörgyakorlás dátumát.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a jegyző megfelelően intézkedett az 1)-2) és a 4)-6) pontokban megjelölt hiányosságok esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, azonban a 3) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll, ezért a javaslatunkat fenntartjuk.*

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdései ellenére az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

A Jegyző a Ltv. 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítette, de az nem tartalmazta az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

*Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk.*

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

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, melyet a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Jegyző jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves **ellenőrzési tervet** készített, melyet a Képviselő-testület a 335/2021. (XII.16.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, melyet a Képviselő-testület a 131/2022. (V.26.) számú határozatával hagyott jóvá.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján a vezetői nyilatkozatot 2021. évre vonatkozóan elkészítették, azonban a Bkr. 11. § (2a) bekezdés ellenére az éves költségvetési beszámolóval együtt nem került megküldésre az irányító szerv vezetője részére.

*A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2022. évre vonatkozóan a Jegyző elkészítette és dokumentáltan megküldte az irányító szerv vezetője részére.*

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi állapotot tükröző leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották. A Közös Hivatal 2021. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére, melynek hatására a Jegyző leltározási utasításban rendelte el 2022. november 30-ai fordulónappal a mennyiségi leltár felvétellel a leltározást, annak kiértékelését és a leltár zárójegyzőkönyvét az ellenőrzés ideje alatt elkészítették.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat – a Tárgyi eszközök nyilvántartása kivételével - folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették. A Tárgyi eszközök nyilvántartása nem teljeskörűen tartalmazta az 5. c) pont szerint a gépjármű azonosítóit.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a nyilvántartás tartalmát a jogszabályi előírásnak megfelelően kiegészítették.*

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

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

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

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő – az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos – 2022. június 30-án fennálló hiba, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta.

*A hiba javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. A javítást az Ávr. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- 1) a jogi tanácsadás díjának rögzítése a K337 egyéb szolgáltatások rovaton történt a K336 szakmai tevékenységet szolgáló tevékenységek rovat helyett,
- 2) az információbiztonsági felelős díjának rögzítése a K337 egyéb szolgáltatások rovaton történt a K336 szakmai tevékenységet szolgáló tevékenységek rovat helyett.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés során a kormányzati funkciót érintő hiba volt, hogy a május havi bérfelhasználási összesítőben kimutatott 011130 kormányzati funkción kimutatott értéket (316 400Ft) a 011220 kormányzati funkción számolták el.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § előírása ellenére a szerződés szerint a gazdasági esemény igénybe vevője nem az ellenőrzött szervezet, hanem az Önkormányzat. (Ellenőrzés javaslata: 2.1.)

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

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

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

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 17-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 17-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

Az Áhsz. 53. § szerinti - IV. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatokat elvégezték.

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

kormányzati funkció alkalmazása, megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

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

A Közös Hivatal éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. április 3-án került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1. - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

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

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

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

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

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

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

A Jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően a Számviteli politika aktualizálásáról,
  - az Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően a Pénzkezelési szabályzat kiegészítéséről,
  - az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend kiegészítéséről,
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
  - a Bkr. 6. § (3) bekezdésnek megfelelően az Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
  - a Bkr. 6. § (4) bekezdésnek megfelelően a Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrend elkészítéséről,
  - az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
  - az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2022. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
    - az Ávr. 52. § (1) bekezdésben előírtak szerinti jogkörgyakorlásról,
    - az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint a kötelezettségvállalást megelőzi a szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
    - az Ávr. 57. § (4) bekezdésnek megfelelően kijelölt teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerint gyakorolja jogkörét,
    - a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak szerint gyakorolják,
    - az utalványozás során az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak alkalmazásáról,
  - az Szt. 69. (3) bekezdés előírása szerint a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeinek mennyiségi felvétellel történő leltározásáról,
  - az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről,
  - a könyvviteli számlát érintő hiba javításáról,
  - a rovat számlákat érintő hibák javításáról,
  - a kormányzati funkciót érintő hibák javításáról.

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

- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be. 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 1.3. pontjában.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1. - 1.2., a 2.1. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1.1. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
- 1.2. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint tegyék közzé teljes körűen az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt közérdekű adatokat,
- 1.3. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírását.

### 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1. az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § érvényesülése érdekében gazdasági események elszámolására szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kerüljön rögzítésre.

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

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK LURKÓ BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lurkó Bölcsőde  
Törzsszám: 650858

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

#### Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a Bölcsőde SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület jóváhagyta.

A Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bölcsőde megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást**, tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint a megállapodást Albertirsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 142/2021. (IV.29.) számú határozatával jóváhagyta.

A Bölcsőde Számviteli politikával, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint rendelkezett, de felülvizsgálata szükséges, mert:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségnek, ráfordításnak,
- valamint hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (68/2013. (XII.29.) NGM rendelet)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számviteli politikát kiegészítették és aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Számviteli politika keretében elkészítendő az Szt. 14. § (5) bekezdésben előírt szabályzatokkal – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – a Bölcsőde rendelkezett, tartalmuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarendet** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették. A Számlarend felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számlarendet felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e) és g) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, **pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályozások** a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal szabályzata keretében történt, de az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásuk nem volt igazolt.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) d), e), és g), pont szerinti szabályzatok szabályszerű kiadásáról gondoskodtak, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** az intézményvezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerint elkészítette, de felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény; Ptk. 685. § b) pont).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták, így további intézkedésre nincs szükség.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat 2.2.2.2. pontjában rögzítettek, nem a hatályos Szja. tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot a hatályos jogszabálynak megfelelően módosították, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Bölcsőde az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét**, a Kiküldetési szabályzat 2.2.2.2. pontjában szabályozta.



A Bölcsődére vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal**. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Bölcsőde vezetője elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bölcsőde tevékenységére vonatkozóan az Integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében a Bölcsőde vezetője kialakította, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítéstük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Lurkó Bölcsőde rendelkezett a **Gazdálkodási szabályzattal**, melyben rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakésztsége biztosított volt.

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

- 1) Több esetben megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalást nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásában rögzített személy látta el, (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)
- 2) Több mintatétel esetében az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés,
- 3) Egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,
- 4) Egy minta esetben megállapítottuk, hogy nem az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint történt a teljesítés igazolás, mert nem tartalmazta a teljesítés igazolás dátumát,
- 5) Több esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti utalványozás nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és az utalványozási jogkörgyakorlás dátumát.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a Bölcsőde vezetője megfelelően intézkedett az 2) - 5) pontokban megjelölt hiányosságok esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, azonban az 1) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.*

### Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a Bölcsőde nem rendelkezett a **Közérdeklő adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendjével** (Ellenőrzés javaslata: 1.3.).

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdései ellenére az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre (Ellenőrzés javaslata: 1.4.).

A Bölcsőde vezetője nem készítette el a Bölcsődére vonatkozó **Iratkezelési szabályzatot** az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása ellenére (Ellenőrzés javaslata: 1.5.).

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bölcsőde vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, melyet a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Bölcsőde vezetője jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves **ellenőrzési tervet** készített, melyet a Képviselő-testület a 335/2021. (XII.16.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, melyet a Képviselő-testület a 131/2022. (V.26.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján a vezetői nyilatkozatot 2021. évre vonatkozóan a Bölcsőde vezetője elkészítette, azonban a Bkr. 11. § (2a) bekezdés ellenére az éves költségvetési beszámolóval együtt nem került megküldésre az irányító szerv vezetője részére.

*A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2022. évre vonatkozóan a Bölcsőde vezetője elkészítette és dokumentáltan megküldte az irányító szerv részére.*

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi állapotot tükröző leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották. Az Bölcsőde 2021. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére, melyet követően a Jegyző leltározási utasításban rendelte el 2022. november 30-ai fordulónappal a mennyiségi leltárfelvétellel a leltározást, annak kiértékelését és a leltár zárójegyzőkönyvét az ellenőrzés ideje alatt elkészítették.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

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

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

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

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő – az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos – 2022. június 30-án fennálló hiba, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta.

*A hiba javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. A javítást az Ávr. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- 1) a május havi bér ellenőrzésekor megállapításra került, hogy a bérfelhasználási összesítőben a K337 egyéb szolgáltatások rovaton történt a munkavállaló oktatási költségterítésének rögzítése a K1113 foglalkoztatottak egyéb személyi juttatási rovat helyett,
- 2) a szociális étkeztetésből és gondozási díjakból származó bevételt a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovaton számolták el a B405 Ellátási díjak rovat helyett (Ellenőrzés javaslata: 2.1.).

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták az 1) pontban megjelölt hiba esetében. A 2) pontban szereplő hiba továbbra is fennáll, ezért ebben az esetben a javaslatunkat fenntartjuk.*

A könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § előírása ellenére a gyermekétkeztetésre vonatkozó szolgáltatási szerződésben igénybe vevőként nem a Bölcsődét, hanem az Önkormányzatot jelölték meg. (Ellenőrzés javaslata: 2.2.)

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során kormányzati funkciót érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 17-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 17-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

Az Áhsz. 53. § szerinti - IV. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatokat elvégezték.

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

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

A Bölcsőde éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023.március 29-én került jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1. - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

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

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

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

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

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

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

A Bölcsőde vezetője a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**

- az Szt. 14. § (4) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politika kiegészítéséről és az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően az aktualizálásáról,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról és szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Repräsentációs szabályzat szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Vezetékes és mobiltelefonok használatának eljárásrendje szabályszerű kiadásáról,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2022. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint a kötelezettségvállalást megelőzi a szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
  - a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
  - a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak szerint gyakorolják,

- az érvényesítés és az utalványozás Ávr. 58. § (3) és az Ávr. 59. § (3) bekezdések szerinti jogkör gyakorlásáról,
- a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásának megfelelően a Bölcsőde belső kontrollrendszerének minőségét értékelő vezetői nyilatkozat dokumentált megküldéséről az irányító szerv vezetője részére,
- az Szt. 69. § (3) bekezdésének és a belső szabályozásnak megfelelően a mennyiségi leltározás elvégzéséről,
- a könyvviteli számlát érintő hiba javításáról,
- az alábbi rovat számlát érintő hiba szabályos javításáról:
  - az Áhsz. 15. melléklet szerint az oktatási költségtérítés megfelelő rovaton történő elszámolásáról.
- **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 javaslatok rész 1.1. - 1.5., 2.1. - 2.2. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésnek megfelelően elkészüljön,
- 1.2. a kötelezettségvállalást az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
- 1.3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendje elkészüljön,
- 1.4. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint tegyék közzé teljes körűen az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt közérdekű adatokat,
- 1.5. az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt szabályozás elkészüljön.

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

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az étkezési és gondozási díjat az Áhsz. 15. melléklet B405. Ellátási díjak rovaton kerüljenek nyilvántartásba vételre,
- 2.2. az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § érvényesülése érdekében gazdasági események elszámolására szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kerüljön rögzítésre.

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

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ALBERTIRSAI NAPSUGÁR ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Albertirsai Napsugár Óvoda  
Törzsszám: 650869

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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

#### Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették az Óvoda SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület jóváhagyta. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert hatályát veszített jogszabályi hivatkozást tartalmazott (137/2018. (VII.25.) Korm. Rendelet, 32/2012. (X.8.) EMMI rendelet.).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal az SZMSZ-t aktualizálták, ezért további intézkedés nem szükséges.*

A Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást**, tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint a megállapodást Albertirsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 142/2021. (IV.29.) számú határozatával jóváhagyta.

Az Óvoda Számviteli politikával, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint rendelkezett, de felülvizsgálata szükséges, mert:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak,
- valamint hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (68/2013. (XII.29.) NGM rendelet)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számviteli politikát kiegészítették és aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdésben előírt szabályzatokkal – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Óvoda rendelkezett, tartalmuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt Számlarendet és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették. A Számlarend felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számlarendet felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e) és g) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó **szabályozások** a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal szabályzata keretében történt, de az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásuk nem volt igazolt.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), és g) pont szerinti szabályzatok szabályszerű kiadásáról gondoskodtak, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** az intézményvezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerint elkészítette, de felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény; Ptk. 685. § b) pont).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták, így további intézkedésre nincs szükség.*



Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat 2.2.2.2. pontjában rögzítettek, nem a hatályos Szja. tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbelső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot a hatályos jogszabálynak megfelelően módosították, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét**, a Kiküldetési szabályzat 2.2.2.2. pontjában szabályozta.

Az Óvodára vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal**. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Óvoda vezetője elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Óvoda tevékenységére vonatkozóan az Integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében az Óvoda vezetője kialakította, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint az Óvoda rendelkezett **a Gazdálkodási szabályzattal**, melyben rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakészége biztosított volt.

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

- 1) Három vizsgált mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása ellenére nem a kötelezettségvállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy vállalt kötelezettséget,
- 2) Több minta esetében megállapítottuk, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés,
- 3) Több minta esetében megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabály szerint történt, mert nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

- 4) Két mintatétel esetében az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti utalványozás nem a jogszabályi előírások szerint történt, mert az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlás dátumát.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az Óvoda vezetője megfelelően intézkedett az 1), 2) és 4) pontokban megjelölt hiányosságok esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, azonban a 3) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.*

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére az Óvoda nem rendelkezett a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendjével. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdései ellenére az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.4.)

Az Óvoda vezetője nem készítette el az Óvodára vonatkozó **Iratkezelési szabályzatot** az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslata: 1.5.)

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

Az Óvoda vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, melyet a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően az Óvoda vezetője jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves **ellenőrzési tervet** készített, melyet a Képviselő-testület a 335/2021. (XII.16.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, melyet a Képviselő-testület a 131/2022. (V.26.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján a vezetői nyilatkozatot 2021. évre vonatkozóan az Óvoda vezetője elkészítette, azonban a Bkr. 11. § (2a) bekezdés ellenére az éves költségvetési beszámolóval együtt nem került megküldésre az irányító szerv vezetője részére.

*A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2022. évre vonatkozóan az Óvoda vezetője elkészítette és dokumentáltan megküldte az irányító szerv részére.*

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – 2021. évi állapotot tükröző **Ieltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották. Az Óvoda 2021. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközzeiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére, melynek hatására az Óvoda vezetője leltározási utasításban rendelte el 2022. november 30-ai fordulónappal a mennyiségi leltárfelvétellel a leltározást, annak kiértékelését és a leltár zárójegyzőkönyvét az ellenőrzés ideje alatt elkészítették.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

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

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

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták, valamint a vizsgált dokumentumok esetében utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő – az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos – 2022. június 30-án fennálló hiba, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta.

*A hiba javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. A javítást az Ávr. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- 1) a kesztyű, gyomirtó, szórófej beszerzésének rögzítése a K311 szakmai anyagok beszerzése rovaton történt a K312 üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett,
- 2) a logopédiai feladatok eliatásának díja a K337 egyéb szolgáltatások rovaton került rögzítésre a K336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett,
- 3) a rendszergazdai szolgáltatások ellátásának díja a K337 egyéb szolgáltatáson került rögzítésre a K321 informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § előírása ellenére a szerződés szerint a gazdasági esemény igénybe vevője nem az ellenőrzött szervezet, hanem az Önkormányzat. (Ellenőrzés javaslata: 2.1.)

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során kormányzati funkciót érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 17-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 17-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

Az Áhsz. 53. § szerinti - IV. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatokat elvégezték.

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

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

Az Óvoda éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 29-én került jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1. - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított

volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

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

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

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

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

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

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

Az Óvoda vezetője a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

##### **• megfelelően intézkedett**

- az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően az SZMSZ felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,
- az Szt. 14. § (4) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politika kiegészítéséről és az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően az aktualizálásáról,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról és szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Reprézenciós szabályzat szabályszerű kiadásáról,

- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Vezetékes és mobiltelefonok használatának eljárásrendje szabályszerű kiadásáról,
  - az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2022. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
    - az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történik a kötelezettségvállalás,
    - az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint a kötelezettségvállalást megelőzi a szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
    - az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés és az utalványozás dátumát az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása szerint.
  - a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásának megfelelően az Óvoda belső kontrollrendszerének minőségét értékelő vezetői nyilatkozat dokumentált megküldéséről az az irányító szerv vezetője részére,
  - az Szt. 69. (3) bekezdés előírása szerint a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeinek mennyiségi felvétellel történő leltározásáról,
  - a könyvviteli számlát érintő hiba javításáról,
  - a rovat számlákat érintő hibák javításáról.
- 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 - 1.5. és a 2.1. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésnek megfelelően elkészüljön,
- 1.2. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint gyakorolják,
- 1.3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendje elkészüljön,
- 1.4. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint tegyék közzé teljes körűen az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt közérdekű adatokat,
- 1.5. az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt Iratkezelési szabályzat elkészüljön.

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

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2.1. az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § érvényesülése érdekében gazdasági események elszámolására szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kerüljön sor.

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

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÓRA FERENC MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár  
Törzsszám: 650870

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Ház vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

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

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

#### Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a Művelődési Ház SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület jóváhagyta. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert hatályát veszített jogszabályi hivatkozást tartalmazott (19/1981. (XII.8.) MM rendelet).

*A közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal az SZMSZ-t felülvizsgálták és aktualizálták, így további intézkedés nem szükséges.*

A Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Művelődési Ház megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti Munkamegosztási megállapodást, tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint a megállapodást Albertirsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 142/2021. (IV.29.) számú határozatával jóváhagyta.

A Művelődési Ház Számvetési politikával, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint rendelkezett, de felülvizsgálata szükséges, mert:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak,
- valamint hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást zott. (68/2013. (XII.29.) NGM rendelet)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számviteli politikát kiegészítették és aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Számviteli politika keretében elkészítendő az Szt. 14. § (5) bekezdésben előírt szabályzatokkal – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – a Művelődési Ház rendelkezett, tartalmuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarendet** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették. A Számlarend felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számlarendet felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e) és g) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, **pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályozások** a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal szabályzata keretében történt, de az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásuk nem volt igazolt.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) d), e), és g), pont szerinti szabályzatok szabályszerű kiadásáról gondoskodtak, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** az intézményvezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerint elkészítette, de felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény; Ptk. 685. § b) pont).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták, így további intézkedésre nincs szükség.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat 2.2.2.2. pontjában rögzítették, nem a hatályos Szja. tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja szerinti mértéket tartalmazta.



*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot a hatályos jogszabálynak megfelelően módosították, ezért további intézkedésre nem tesszünk javaslatot.*

A Művelődési Ház az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét**, a Kiküldetési szabályzat 2.2.2.2. pontjában szabályozta.

A Művelődési Házra vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal**. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Művelődési Ház vezetője elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Művelődési Ház tevékenységére vonatkozóan az Integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében a Művelődési Ház vezetője kialakította, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Művelődési Ház rendelkezett a **Gazdálkodási szabályzattal**, melyben rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányos és naprakésztsége nem biztosított, mert az nem teljeskörűen tartalmazza a gyakorlatban utalványozást végzőket.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a nyilvántartást felülvizsgálták és gondoskodtak annak naprakész vezetéséről, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

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

- 1) Egy esetben megállapítottuk, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása ellenére nem a kötelezettségvállaló szerv vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy vállalt kötelezettséget,
- 2) Három minta esetében megállapítottuk, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés,
- 3) Több minta esetében megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert nem tartalmazta vagy a pénzügyi ellenjegyzés dátumát vagy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást,

- 4) Az utalványozó személye nem rendelkezett az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírt kijelöléssel, (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)
- 5) Az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozási jogkörgyakorlás dátumát, így megsértette az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a Művelődési Ház vezetője megfelelően intézkedett az 1)-3) és 5) pontokban megjelölt hiányosságok esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, azonban a 4) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.*

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a Művelődési Ház nem rendelkezett a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendjével.** (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdései ellenére az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.4.)

A Művelődési Ház vezetője nem készítette el a Művelődési Házra vonatkozó **Iratkezelési szabályzatot** az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslata: 1.5.)

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

A Művelődési Ház vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, melyet a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Művelődési Ház vezetője jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves **ellenőrzési tervet** készített, melyet a Képviselő-testület a 335/2021. (XII.16.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, melyet a Képviselő-testület a 131/2022. (V.26.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján a vezetői nyilatkozatot 2021. évre vonatkozóan a Művelődési Ház vezetője elkészítette, azonban a Bkr. 11. § (2a) bekezdés ellenére az éves költségvetési beszámolóval együtt nem került megküldésre az irányító szerv vezetője részére. *A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2022. évre vonatkozóan a Művelődési Ház vezetője elkészítette és dokumentáltan megküldte az irányító szerv részére.*

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – 2021. évi állapotot tükröző leltárt elkészítették, dokumentummal alátámasztották. A Művelődési Ház 2021. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére, melynek hatására a Művelődési Ház vezetője leltározási utasításban rendelte el 2022. november 30-ai fordulónappal a mennyiségi leltár felvétellel a leltározást, annak kiértékelését és a leltár zárójegyzőkönyvét az ellenőrzés ideje alatt elkészítették.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

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

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

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

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő – az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos – 2022. június 30-án fennálló hiba, hogy a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta.

*A hiba javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. A javítást az Ávr. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- 1) a gyomirtó, metszőolló beszerzésének rögzítése a K311 szakmai anyagok beszerzése rovaton történt a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett,
- 2) a jogi tanácsadás díjának rögzítése a K337 egyéb szolgáltatások rovaton történt a K336 szakmai tevékenységet szolgáló tevékenységek rovat helyett.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés során a kormányzati funkciót érintő hiba volt, hogy a május havi bérfelhasználási összesítőben kimutatott 082044 kormányzati funkción kimutatott értéket (435 949Ft) a 082091 kormányzati funkción számolták el.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § előírása ellenére a szerződés szerint a gazdasági esemény igénybe vevője nem az ellenőrzött szervezet, hanem az Önkormányzat (Ellenőrzés javaslata: 2.1.).

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

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

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

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 17-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 17-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

Az Áhsz. 53. § szerinti - IV. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatokat elvégezték.

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

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

A Művelődési Ház éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 29-én került jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1. - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi

adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

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

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

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

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

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

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

A Művelődési Ház vezetője a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**

- az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint az SZMSZ felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,
- az Szt. 14. § (4) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politika kiegészítéséről és az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően az aktualizálásáról,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend kiegészítéséről,

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról és szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Reprézntációs szabályzat szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően a Vezetékes és mobiltelefonok használatának eljárásrendje szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakésztségének biztosításáról,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2022. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történik a kötelezettségvállalás,
  - az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint a kötelezettségvállalást megelőzi a szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
  - a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
  - az utalványozás során az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak alkalmazásáról,
- a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásának megfelelően a Művelődési Ház belső kontrollrendszerének minőségét értékelő vezetői nyilatkozat dokumentált megküldéséről az az irányító szerv vezetője részére,
- az Szt. 69. (3) bekezdés előírása szerint a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeinek mennyiségi felvétellel történő leltározásáról,
- a könyvviteli számlát érintő hiba javításáról,
- a rovat számlákat érintő hibák javításáról,
- a kormányzati funkciót érintő hiba javításáról.

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

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1. – 1.5., a 2.1.pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésnek megfelelően elkészüljön,
- 1.2. az utalványozás az Ávr. 59. § (1) bekezdésben foglaltak szerint történjen meg,
- 1.3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendje elkészüljön,
- 1.4. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint tegyék közzé teljes körűen az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt közérdekű adatokat,
- 1.5. az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt Iratkezelési szabályozás elkészüljön.

### 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § érvényesülése érdekében gazdasági események elszámolására szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kerüljön sor.

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

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Zsolnai Gabriella  
hálózatirányításért felelős elnökhelyettes

**Mellékletek: 5. db**

- 1.1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Albertirsa Város Önkormányzata
- 1.2. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal
- 1.3. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Lurkó Bölcsőde
- 1.4. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Albertirsai Napsugár Óvoda
- 1.5. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár

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, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Albertirsa, <időbélyeg szerint> ]

*Kovacs Z*  
Kovács Zoltánné dr.  
jegyző



*Fazekas Laszlo*  
Fazekas László  
polgármester