

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

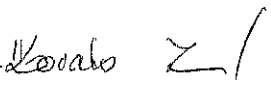
Az előterjesztést készítette: Zátrokne Dobrovolni Erika pénzügyi irodavezető

Az előterjesztés tárgyalásához meghívott személy:

Melléklet: MÁK Ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést véleményező Bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság

Jegyző törvényességi szempontból megvizsgálta: 

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 kötelezettségre, 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 megbízonyosodni 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 ismételten 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

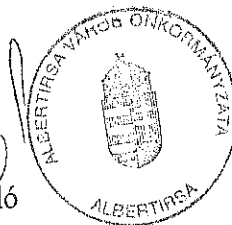
Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatósága által Albertirsa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél folytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről készült jelentés tartalmát tudomásul veszi.

Felelős: Fazekas László polgármester

Határidő: értelemszerűen

Albertirsa, 2023. május 15.


Fazekas László
polgármester





Magyar Államkincstár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi 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

1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.
E-mail: kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu

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	Zátrokné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Fazekas László pol- gármester	-
Albertirsa Közös Önkormányzati Hivatal	Zátrokné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Kovács Zoltánné dr. jegyző	-
Lurkó Bölcsőde	Zátrokné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Petró Rota Barbara intézményvezető	-
Albertirsai Napsugár Óvoda	Zátrokné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Farkas Péterné intézményvezető	-
Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	Zátrokné 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-ségi 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
Bölcsháza	Lurkó Bölcsháza
Bölcsháza vezetője	Lurkó Bölcsháza 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 ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi 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.-ségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

Az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli 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:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

¹ A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalyyszerusegi-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, alaphiányzatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévét 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, halmozódások 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 törzsvagyon, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület **vagyonderleletet** 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 közbenso 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 foglalmaztunk meg.

A belső kontrollrendszeréről 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

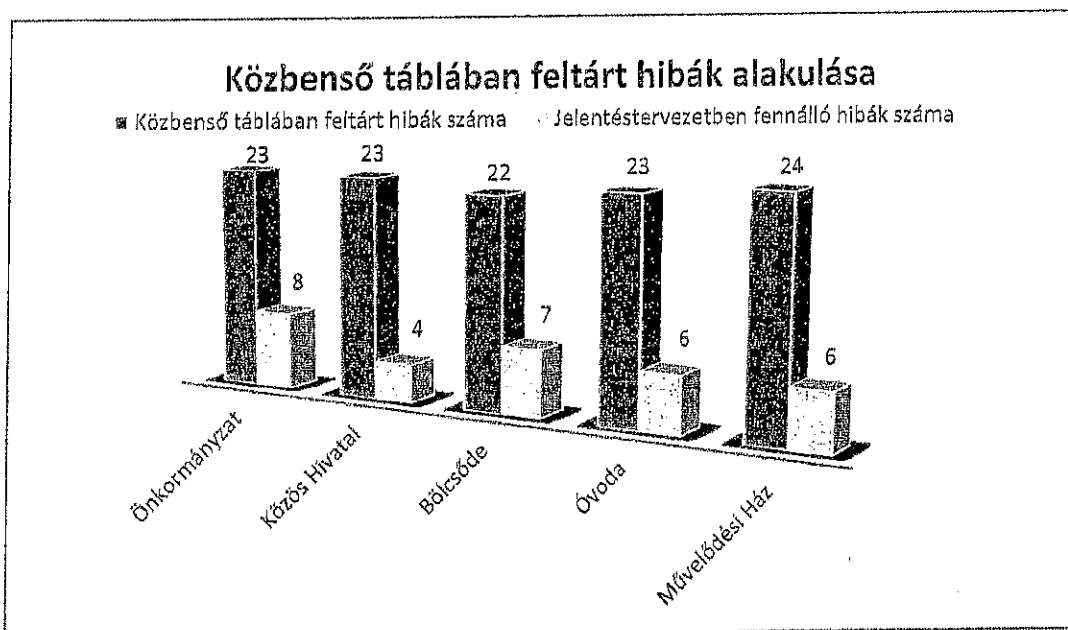
A mintatételek értékelését követően megállapítottuk, hogy a könyvvizetés a javításokat követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát - egy kivétellel - leltárral alátámasztották.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett könyvvizetésre 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 könyvvizetésben feltárt és utólagosan javítható hibákat az ellenőrzött szervezetek döntő részben kijavították. A fennálló hiba értéke 2022. december 31-én egyik ellenőrzött szervezetnél 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.	Belső kontrollrendszer 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, Bölcsőde, 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.

Sors z.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	Könyvvezetés A hibák javítását követően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek - 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.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház	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.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségüknek a szervezetek eleget tettek. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegseit - az Önkormányzat halasztott eredményszámláitól - a mérlegük kivételével - leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt. Az Önkormányzatnál a könyvviteli számlák vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kapott előlegek soron kimutatott érték tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásnak, továbbá az Albertirsai Sportegyesületől térítés nélkül átvett Sportcsarnok épület értékét a könyveibe nyilvántartásba vette, de halasztott eredményszámláitól 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.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház	A mérleg sorok tartalma feleljen meg az Áhsz. rendelkezéseinek. A mérlegben kimutatott tételeket teljeskörűen támasszák 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.

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

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

Az Önkormányzat a Mötv. 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 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 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 naprakészsége 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 jogkörgyakorlás dátumát.

A közbeni 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 beterjesztésre került a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

A közbeni 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 könyvvézetési 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 nyilván tartott eszközöiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

A közbenso 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 közbenso 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 közbenso 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 könyvvézetés 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 javaslata: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 funkción kimutatott értéket (259 900Ft) a 072210 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 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 Számveteli 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 kiktüdtetések 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 értékeli, 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 foglalmaztunk 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. - 1.3., 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 integrációt 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 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 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 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: l.l.).

- 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 nyilvánított eszközöiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

A közbenso 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 közbenso 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 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 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 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 foglalmaztunk 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 Íratkezelési szabályzat tartalmazza az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírását.

2. A könyvvizetési 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, 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** – 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 **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 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 igénybevételeinek 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 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 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 naprakészége 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 igazolása, mert nem tartalmazta a teljesítés igazolása 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 közzétendő 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 eszközzeiről 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, 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 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 május havi bér ellenőrzésekor megállapításra került, hogy a bérfelhasználási összesítőben a K337 egyéb szolgáltatások rovaton történt a munkavállaló oktatási költségtérítésének 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 könyvvetés 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 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 Reprezentációs 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 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., 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 könyvvézetési 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: Albertirsa 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, 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 – 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 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 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 jogkörgyakorlás 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 leltárt elkészítették, dokumentummal alátámasztották. Az Óvoda 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 közbenso 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 ellátásának 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 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 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 Reprezentációs 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 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. 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 könyvvézetési 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 közbenső 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 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 bevételnek, költségnek, 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 **Bizonyslati 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 közbeni 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 Művelődési Ház az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt **Gépjárművek igénybevétele 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 teljesítésként 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 naprakészisége nem biztosított, mert az nem teljeskörűen tartalmazza a gyakorlatban utalványozást végzőket.

A közbeni 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 táblázati 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 nyilván tartott eszközeiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

A közbenso 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 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 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 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 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 Reprezentációs 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 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., 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 könyvvézetési 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
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 5. db

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

Készült: 1 példányban

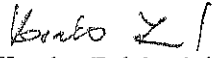
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

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>]


Kovács Zoltánné dr.
jegyző




Fazekas László
polgármester

G.mel.

ELŐTERJESZTÉS

Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2023. május 25-ei ülésére

Ügyiratszám: 01/1772/2023

Minősítés:

Napirendi pont: 6.

Az előterjesztés minősített többséget
igényel: igen nem

Az előterjesztés tárgya: Előterjesztés Albertirsai Sportegyesület egyedi támogatási kérelméről

A napirend előterjesztője: Fazekas László polgármester

Az előterjesztést készítette: Ságodiné Takács Erika pénzügyi ügyintéző

Az előterjesztés tárgyalásához meghívott személy:

Mellékletek: kérelem

Az előterjesztést véleményező Bizottságok:

- Kulturális Bizottság
- Pénzügyi Bizottság
- Városfejlesztési- és Környezetvédelmi Bizottság

Jegyző törvényességi szempontból megvizsgálta: *Kovács Z*

Megjegyzések:

Kiadási dátum: 2023. május 18.

Előterjesztés
Albertirsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. május 25-ei ülésére
az Albertirsai Sportegyesület egyedi támogatási kérelméről

Tisztelt Képviselő-testület!

Csernák Renáta, az Albertirsai Sportegyesület elnöke egyedi támogatási kérelmet nyújtott be Önkormányzatunkhoz, melyben az egyesület 2023. évi működéséhez szükséges támogatást 10.000.000 Ft értékben kérelmez; az alábbiak szerint.

„Az Albertirsai SE szakosztályai kb.600 igazolt versenyzővel képviselik a várost különböző sportágak versenyein. Az Önkormányzattól kapott támogatás nélkülözhetetlen az egyesület működéséhez. Mindegyik szakosztályról elmondható, hogy a pályázati pénzek mellett elengedhetetlen az önkormányzat segítsége, amelyből szakmai feladatellátás színvonalát biztosíthatják.

Az igényelt támogatás a következő jogcímeket segítheti:

- terem/pályabérlet, helyiség bérleti díja
- versenyhez kapcsolódó szolgáltatási díjak-bírói költségek
- versenyhez kapcsolódó szállás-étkezés költsége
- nevezési díjak, szakszövetségi tagdíjak, versenyengedély, játékgengedély, le-és átigazolás díjai
- a pályázatokhoz kapcsolódó szolgáltatási-, közreműködői díjak, elnöki útiköltség(címpéldány, TAOSoft), irodaszer (nyomtató papír, gyorslefűző, iratgyűjtőpapucs, lefűzhető, tasak, mappa, stb.), postaköltség, bélyegző készítés
- jóváhagyott TAO jogcímekhez tartozó önrészek (személyi jellegű NAV járulékok-NAV Szocchoz.adó, tárgyi eszköz beruházás, utánpótlás-nevelés költségei)
- megbízási díjak, járulékkal
- technikai eszközök: laptop, táblagép, videokamera, nyomtató
- technikai eszközök működéséhez: nyomtató toner, nyomtató patron, nyomtató javítás, elektromos kábelek
- szoftverek (sportkommunikáció, eredményjelző működése)
- sporteszközök, felszerelések, sportruházat
- utazás sporteseményre, edzésre, edzőmérkőzésre (saját gépkocsi-kiküldetési r., tömegközlekedés, buszbérlés)
- belföldi edzőtábor költségei
- Saját rendezésű versenyek díjazása: serlegek, érmek, oklevelek, ajándékok
- továbbképzés-, közgyűléseken való részvétel költsége (utazási költség, regisztráció)
- újságelőfizetés, szakmai könyvek
- közreműködői díjak
- könyvelői költségek
- ügyvédi díjak
- sportorvosi kiadások
- gyógyászati készítmények, táplálékkiegészítő (vitaminok, végtag védő felszerelések)
- építőanyagok madárkretrechez (hullámpapír, faáru, festék, vas-fém szerelvény)
- verseny gyűrű, csipp gyűrű, atom óra a versenyzéshez
- sportcsarnok üzemeltetési költségei

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 229/2022.(X.27.) határozatában döntött arról, hogy a 2023. évi költségvetés elfogadásáig felülvizsgálja, kiadás csökkentés érdekében a nem kötelező feladatokhoz kapcsolódó, saját bevétel terhére vállalt kiadásait, ezek között a civil szervezetek, magánszemélyek pályázati támogatását.

A 2023. évi költségvetésben a fenti határozat figyelembevételével nem is került tervezésre külön keret a civil szervezetek, magánszemélyek részére.

Az ASE részére 3 jogcímen került összeg betervezésre:

- TAO önerő 1.675.858 Ft,
- ASE támogatás 500.000 Ft,
- Sportcsarnok üzemeltetési támogatás 2.000.000 Ft.

Határozati javaslat 1.

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetési tartalék terhére, az eredeti költségvetésben meghatározott 500.000 Ft-on felül, az Albertirsai Sportegyesület részére további 2.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatást nyújt az egyesület működési költségeire.

Határidő: a kérelmező értesítésére 8 nap, a támogatási szerződés megkötésére 30 nap
Felelős: polgármester

Határozati javaslat 2.

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi költségvetési tartalék terhére, az eredeti költségvetésben meghatározott 2.000.000 Ft-on felül, az Albertirsai Sportegyesület részére további 1.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatást nyújt a városi sportcsarnok üzemeltetési költségeire.

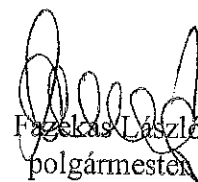
Határidő: a kérelmező értesítésére 8 nap, a támogatási szerződés megkötésére 30 nap
Felelős: polgármester

Határozati javaslat 3.

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a mindenkori polgármestert, hogy az Albertirsai Sportegyesülettel történt egyeztetés alapján, az ASE közgyűlésébe egy főt delegáljon.

Határidő: értelemszerűen
Felelős: polgármester

Albertirsa, 2023. május 18.


Fazekas László
polgármester



Fazekas László Polgármester Úr

részére

Albertirsai Sportegyesület

Csernák Renáta

elnök

Tárgy: egyedi támogatási kérelem 2023.évre

Tisztelt Polgármester Úr!

Mint az Albertirsai Sportegyesület elnöke a Sportegyesületünk 2023.évi működéséhez szükséges támogatást 10 000 000 Ft értékben kérelmezem az alábbiak szerint.

Egyedi támogatási kérelem 2023.évre

Alapadatok

Egyesület neve: Albertirsai Sportegyesület (ASE)

Címe: 2730 Albertirsa Irsay Károly u.2.

Bírósági nyilvántartási száma: 13-02-0001166

Szervezet törvényszéki (Megyei Bíróság) nyilvántartásba vételéről szóló okirat száma: 1400/Pk.62098/1992

Elérhetőségei (e-mail és telefon): Csernák Renáta (elnök):

csernak.renata.bsz@gmail.com, 06209829232

Kiss-Bartos Dorottya(gazd.vez.):

kiss.bartos.dorottya@gmail.com, 06303041281

Az egyesület számlavezető bankja: OTP Bank

Bankszámlaszáma: 11742159-20023993

Adószáma: 19182504-1-13

Az egyesület tagsága: kb.600 fő

A támogatásra irányuló kérelem szöveges indoklása:

Az Albertirsai SE szakosztályai kb.600 igazolt versenyzővel képviselik városunkat különböző sportágak versenyein. Az Önkormányzattól kapott támogatás nélkülözhetetlen az egyesület működéséhez. Mindegyik szakosztályról elmondható, hogy a pályázati pénzek mellett elengedhetetlen az önkormányzat segítsége, amelyből szakmai feladatellátásuk színvonalát biztosíthatják. Az igényelt támogatás a következő jogcímeket segítheti:

- terem/pályabérlet , helység bérleti díja
- versenyhez kapcsolódó szolgáltatási díjak-bírói költségek
- versenyhez kapcsolódó szállás-étkezés költsége
- nevezési díjak, szakszövetségi tagdíjak,versenyengedély,játékengedély,le-és átigazolás díjai

- a pályázatokhoz kapcsolódó szolgáltatási-, közreműködői díjak, elnöki útiköltség (címpéldány,TAOSoft), irodaszer (nyomtató papír,gyorslefűző,íratgyűjtőpapucs,lefűzhető tasak,mappa stb), postaköltség,bélyegző készítés
- jóváhagyott TAO jogcímekhez tartozó önrészek (személyi jellegű NAV járulékok-NAV Szóchoz.adó,tárgyi eszköz beruházás,utánpótlás-nevelés költségei)
- megbízási díjak,járulékkal
- technikai eszközök:laptop,táblagép,videokamera,nyomtató
- technikai eszközök működéséhez:nyomtató toner,nyomtató patron,nyomtató javítás,elektromos kábelek
- szoftverek(sportkommunikáció,eredményjelző működése)
- sporteszközök, felszerelések, sportruházat
- utazás sporteseményre, edzésre, edzőmérkőzésre (sajátgépkocsi-kiküldetési r.,tömegközlekedés,buszbérlés)
- belföldi edzőtábor költségei
- Saját rendezésű versenyek díjazása:serlegek , érmek , oklevelek,ajándékok
- továbbképzés-,közgyűlések-en való részvétel költsége(utazási költség,regisztráció)
- újságelőfizetés, szakmai könyvek
- közreműködői díjak
- könyvelői költségek
- ügyvédi díjak
- Sportorvosi kiadások
- gyógyászati készítmények, táplálékkiegészítő (vitaminok,végtag védő felszerelések)
- építőanyagok madárketrechez (hullámpapír, faáru, festék, vas-fém szerelvény)
- verseny gyűrű, csipp gyűrű, atom óra a versenyzéshez
- Sportcsarnok üzemeltetési költségei

Tisztelettel és köszönettel:

Csernák Renáta elnök
sk.

ELŐTERJESZTÉS

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

Ügyiratszám: 01/1745/2023.

Minősítés:

Napirendi pont: 7.

Az előterjesztés minősített többséget igényel:
igen nem

Az előterjesztés tárgya: Előterjesztés telepítési tanulmányterv elfogadásáról –
településrendezési eszközök módosításáról

A napirend előterjesztője: Fazekas László polgármester

Az előterjesztést készítette: Marsalné Kovács Judit főépítész

Az előterjesztés tárgyalásához meghívott személy:

Melléletek: kérelem, telepítési tanulmányterv

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- Városfejlesztési- és Környezetvédelmi Bizottság

Jegyző törvényességi szempontból megvizsgálta: Kovács Zs

Megjegyzések:

Kiadási dátum: 2023. május 15.

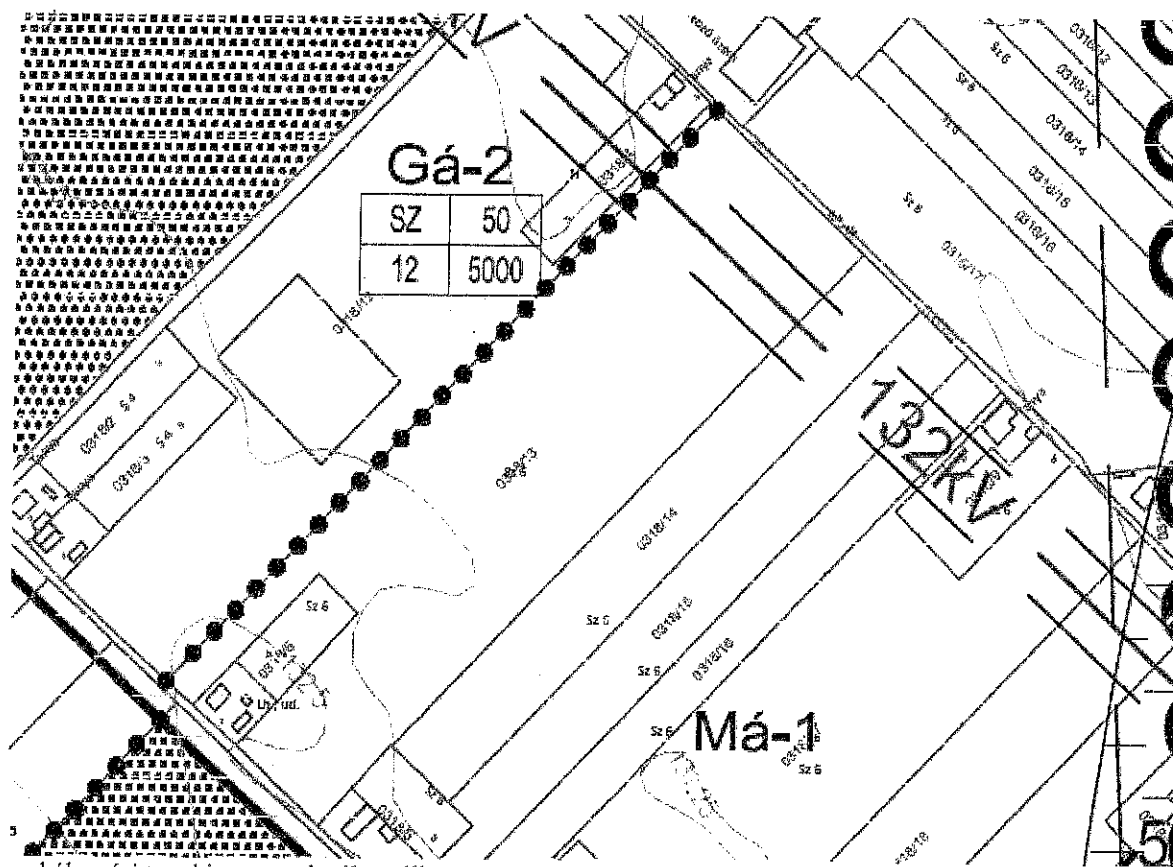
Előterjesztés

a Képviselő-testület május 25-i ülésére telepítési tanulmányterv elfogadása - településrendezési eszközök módosítása iránti kérelem

Tisztelt Képviselő-testület!

Dr. Vörös József ügyvéd (Vörös József Ügyvédi Iroda, székhelye: 1052 Budapest, Petőfi S. u.10. III/11.) Tóth Tibor (2730 Albertirsa, Somogyi B. u. 49.) nevében és megbízásából kérelmet (1.sz. melléklet) és telepítési tanulmánytervet (2.sz. melléklet) nyújtott be az Albertirsa, külterület 0318/13 hrsz-ú ingatlant érintően, a településrendezési eszközök módosítása iránt. A földterületet az Aqua-Lorenzo Kft. szándékozik megvásárolni, jelenlegi telephelyének bővítésére. Tekintettel arra, hogy az adás-vétel az ingatlan-nyilvántartásba még nem került bevezetésre, az övezeti módosítás iránti kérelmet a jelenlegi tulajdonos nyújtotta be.

Az ingatlant a hatályos szabályozási terv Má-1 jelű, beépítésre nem szánt mezőgazdasági övezetbe sorolja, mely a fejlesztési cél megvalósítását nem teszi lehetővé, s ezért azt a Gá-2 általános gazdasági terület övezetébe kell besorolni.



szabályozási terv kivonata – hatályos állapot

A tanulmánytervben az övezeti módosítási javaslat kiterjed önkormányzati tulajdonban lévő utak egy részére is, mivel azok használata is szükséges a cég működtetéséhez, az egyes telkek összevonásához. Ezen utak megvásárlásáról még folynak a tárgyalások, ettől függetlenül a településrendezési eszközök módosítása elvégezhető, mivel a földhivatali-nyilvántartásban útként lejegyzett terület is kerülhet építési övezetbe.

A kérelem támogatása esetén településrendezési szerződést kötünk a kérelmezővel, illetve az Aqua Lorenzo Kft-vel a költségek átvállalása érdekében, valamint a Völgyzugoly Műhely Kft-vel a szükséges tervek elkészítésére.

A fentiek alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hozza meg döntését.

Határozati javaslat

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. elfogadja a Tóth Tibor ingatlantulajdonos meghatalmazottja által benyújtott telepítési tanulmánytervet az Albertirsa, külterület 0318/13 hrsz-ú ingatlan övezeti átsorolására vonatkozóva,
2. felhatalmazza a polgármestert a településrendezési szerződés aláírására kérelmezővel, valamint a tervezési szerződés megkötésére a Völgyzugoly Műhely Kft-vel.

Határidő: 2023. június 30.

Felelős: Fazekas László polgármester


Fazekas László
polgármester



Albertirsa Város Önkormányzatának
Képviselő-testülete
részére

Albertirsa
Irsay Károly utca 2.
2730

Tárgy: Kérelem szabályozási terv módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Alulírott, **Dr. Vörös József** a Vörös József Ügyvédi Iroda (székhelye: 1052 Budapest, Petőfi Sándor utca 10. III/11.; nyilvántartási száma: 4691) irodavezető ügyvédje, mint **Tóth Tibor** (2730 Albertirsa, Somogyi Béla utca 49. szám alatti lakos) ingatlantulajdonos képviselőjében eljáró meghatalmazott jogi képviselő a Pest Vármegyei Kormányhivatala Földhivatali Főosztály ingatlan nyilvántartásában Albertirsa Külterület 0318/13 helyrajzi számon található ingatlan (a továbbiakban: ingatlan) fejlesztési céljának megfelelően Gá-2 jelű építési övezetbe sorolásához szükséges Szabályozási terv módosítása vonatkozásában a következő

k é r e l m e t

terjesztem elő.

Rögzítem, hogy az érintett 3 ha 6092 m² területű 0,1 %-os beépítettségű ingatlan Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testületének helyi építési szabályzatáról szóló rendeletében meghatározott Szabályozási terv alapján M-1 jelű általános mezőgazdasági területű övezetben helyezkedik el, jelenleg művelés alatt álló szántóterület. A földterület minőségileg – a környék mezőgazdasági földterületeihez képest – gyengébb, hatodik szántó osztályba sorolt, iszapos talajú.

Előadom, hogy a 31,40 AK kataszteri jövedelmű ingatlant a tulajdonos a termőföld védelméről szóló 2007. évi CXXIX. törvény (a továbbiakban: Tft.) 9. § (3) bekezdése szerint végleges jelleggel más célra kívánja hasznosítani, melynek érdekében a földvédelmi hatósági eljárás már folyamatban van a fejlesztési cél megvalósulásával összhangban a terület művelési ágból kivonásának céljával

Az érintett végleges más célú hasznosítás céljából földvédelmi hatósági eljárás alatt álló ingatlant az Aqua Lorenzo Kft. (székhely: 2730 Albertirsa, Homokréz II.; cégjegyzékszám: 13-09-205840; adószám: 27948237-2-13; képviseli: dr. Zoltán Péter ügyvezető önállóan) telephely bővítés céljából megszeretné vásárolni.

Az érintett területtel szomszédos, környezetében lévő területek övezeti besorolása mind Gá-2 építési terület besorolásba esnek. Tekintettel arra, hogy az Aqua Lorenzo Kft. telephelyének bővítése lenne az elsődleges cél, indokoltá válik a területet a telephely területével azonos építési övezetbe soroltatni.

A gyengébb minőségű földterület átsorolását általános gazdasági (Gá-2) építési övezetű területté, valamint a településtervezési eszközök módosításának megalapozását szolgálja a kérelem mellékleteként csatolt 2023. május hónapjában a Völgyzugoly Műhely Kft. által a 419/2021. (VII.15.) Korm. rendelet telepítési tanulmányterv tartalmi követelményeit meghatározó 7. melléklete alapján készült Telepítési Tanulmányterv, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletességgel tartalmazza

Cím: 11-1052 Budapest, Petőfi Sándor utca 10. III/11.

E-mail: iroda@drvoros.hu, Telefon: 06 1 785-8353

a tervezési terület kapcsán a releváns információkat, továbbá a fejlesztési cél megvalósulásához nélkülözhetetlen településrendezési eszközök megvalósítandó változásának, módosításának tartalmát, szabályozási koncepcióját.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az ingatlan vonatkozásában a helyi építési szabályzat, szabályozási terv módosítására előterjesztett kérelem pozitív elbírálására. Továbbá kérem a Tisztelt Képviselő-testületet Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testületének Szabályozási Tervének módosítására.

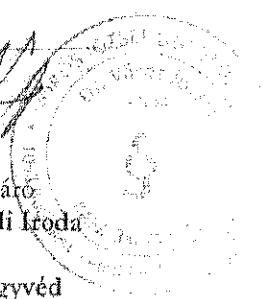
Mellékletek:

- Meghatalmazás
- E-hiteles térképmásolat
- E-hiteles tulajdoni lap
- Telepítési Tanulmányterv

Budapest, 2023. május 15.

Üdvözlettel


Tóth Tibor
képviselőreben eljáró
Vörös József Ügyvédi Iroda
képviseli
Dr. Vörös József ügyvéd



ALBERTIRSA

VÖLGVÁZOLÓ MŰHELY Kft.

TELEPÍTÉSI TANULMÁNYTERV

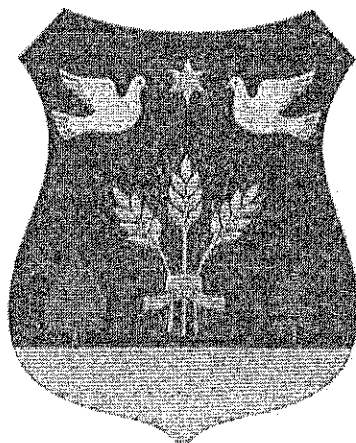
A 0318/13 hrsz-ú területen gazdasági terület kijelölésére vonatkozóan

2023. május

ALBERTIRSA

TELEPÍTÉSI TANULMÁNYTERV

A 0318/13 HRSZ-Ú TERÜLETEN GAZDASÁGI TERÜLET
KIJELÖLÉSÉRE VONATKOZÓAN



Megbízó

Tóth Tibor

2730 Albertirsa, Somogyi Béla 49.

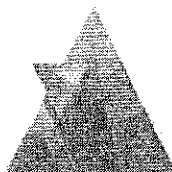
Tervező

Völgyzugoly Műhely Kft.

1024 Budapest, Szilágyi E. fasor 13-15. II/5.

Tel: 06-1-439-0490, 06/70-938-3221, 06/20-913-8575

www.vzm.hu, vzm@vzm.hu

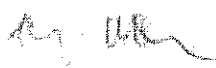


2023. május

VZM1768/22

ALBERTIRSA_AQUA_TT_230511

Aláírólap

Településrendezés	Ferik Tünde vezető településrendező tervező TT/1 13-1259	
	Bérczi Szabolcs okl. településmérnök TT 13-1411 okl. környezetgazdálkodási agrármérnök	
	Fóthi Annamária okl. településmérnök	
Tájrendezés, környezetvédelem	Kéthelyi Márton okl. tájépítésmérnök TK 01-5282 tájvédelmi szakértő	
Közlekedés	Macsinka Klára okl. közlekedéscsoportmérnök 13-1017 KÉ-K, Tkö (MobilCity Bt.)	
Vízi közművek	Bíró Attila okl. építőmérnök (MK 01-2456) (InfraPlan Kft.)	
Energiaközművek, távközlés	Hanczár Zsoltné okl. gépészmérnök (MK: 01-2418) okl. városépítési-városüzemeltetési szakmérnök (KÉSZ Tervező Kft.)	

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETŐ	4
1. A FEJLESZTÉSI TERÜLET ÉS KÖRNYEZETÉNEK, HATÁSTERÜLETÉNEK BEMUTATÁSA	5
1.1. AZ ÉRINTETT TERÜLET RÖVID BEMUTATÁSA, MEGLÉVŐ ÁLLAPOT	5
1.2. KÖZLEKEDÉSI ÉS KÖZMŰ-INFRASTRUKTÚRA VIZSGÁLATA	7
1.3. TERÜLET- ÉS TELEPÜLÉSRENDEZÉSI TERVEK ÉRTÉKELÉSE	11
2. A MÓDOSÍTÁS SORÁN ELÉRENDŐ CÉLOK BEMUTATÁSA.....	17
2.1. MÓDOSÍTÁS CÉLJA, A FEJLESZTÉS BEMUTATÁSA.....	17
2.2. A MÓDOSÍTÁSSAL ÉRINTETT TELEPÜLÉSRENDEZÉSI ESZKÖZÖK.....	19
3. SZABÁLYOZÁSI KONCEPCIÓ	21
4. BEÉPÍTÉSI TERV	23
5. A JAVASOLT BEÉPÍTÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ INFRASTRUKTURÁLIS IGÉNYEK.....	24
5.1. KÖZLEKEDÉSFEJLESZTÉSI JAVASLAT.....	24
5.2. A FEJLESZTÉSHEZ SZÜKSÉGES KÖZMŰFEJLESZTÉSI JAVASLAT	26
5.3. HUMÁN INFRASTRUKTÚRA FEJLESZTÉSI IGÉNYEI	27
6. A JAVASOLT BEÉPÍTÉS KÖRNYEZETI HATÁSAI ÉS KÖVETELMÉNYEI.....	27
7. ÖSSZEFOGLALÓ	28

MELLÉKLET:

BEÉPÍTÉSI TERV

KÖZMŰVIZSGÁLAT ÉS FEJLESZTÉSI TERVLAPOK

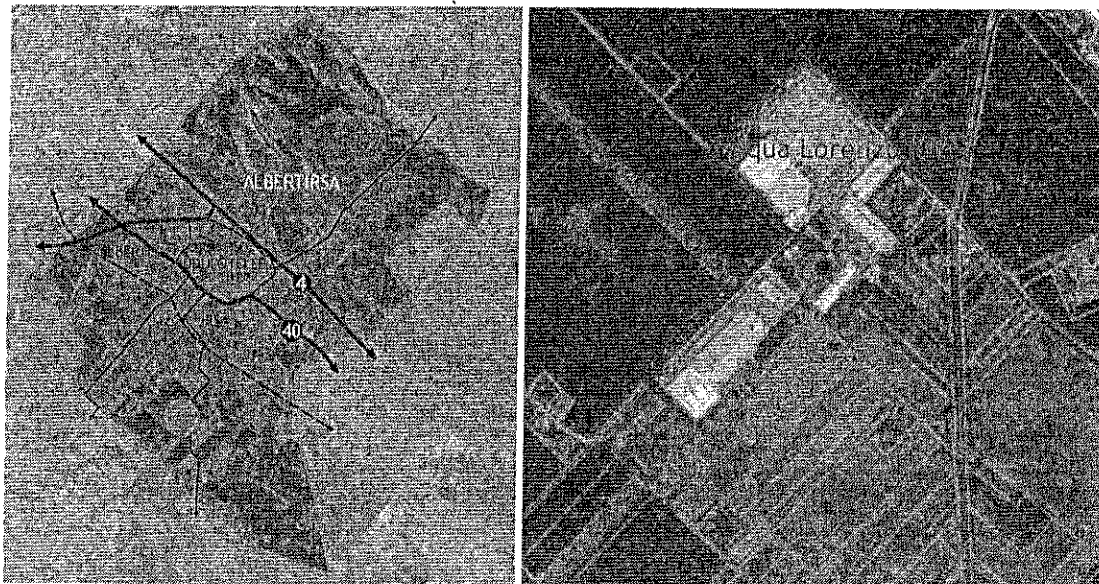
- Vízellátás
- Szennyvízelvezetés
- Villamosenergia-ellátás
- Földgáz-ellátás
- Elektronikus hírközlés

BEVEZETŐ

ELŐZMÉNYEK, A MEGBÍZÁS ISMERTETÉSE

Albertirsa város hatályos településrendezési eszközei 2019-ben került jóváhagyásra. Az Aqua Lorenzo Kft. (Fejlesztő) telephely bővítés céljából meg szeretné vásárolni a szomszédos végleges más célú hasznosítás céljából földvédelmi hatósági eljárás alatt álló 0318/13 hrsz-ú területet, s a fejlesztései biztosítása érdekében a telephellyel azonos területfelhasználásba és építési övezetbe szeretné soroltatni.

A Fejlesztő módosítási igényét adott be Albertirsa város Önkormányzata felé, aki a fejlesztés pontos ismertetése és a szabályozási lehetőségek megismerése érdekében a leendő tulajdonos telepítési tanulmányterv készítése mellett döntött. A tanulmány elkészítésével a tulajdonos a Völgyzugoly Műhely Kft-t bízta meg.



A fejlesztési terület elhelyezkedése Albertirsa területén belül (Forrás: google.earth, saját szerkesztés)

A fejlesztési terület a 0318/13 hrsz-ú ingatlan, mely 3,6 ha. A fejlesztési szándék megismerése érdekében az Aqua Lorenzo Kft. telephelyéhez tartozó 0297/51, 0314, 0316/20, 0316/2, 0316/14, 0318/12 hrsz-ú területek is vizsgálatra kerülnek. A 6 db ingatlan összterülete cca. 13,6 ha. A fejlesztés célja, hogy a 0318/13 hrsz-ú terület végleges más célú hasznosítása után, kivett művelési ágú területként a telephellyel azonos, általános gazdasági terület területfelhasználásba kerüljön, s telekösszevonás után a telephely részévé váljon.

További fejlesztési cél, hogy a telephely környezetében fekvő utakat (út és kivett saját használatú út) a telephely területeivel összevonják: 0319/1 hrsz-ú ingatlan egészét és a 0297/33, 0315, 0319/3 hrsz-ú ingatlanok egy részét. A fejlesztési szándékok új beépítésre szánt terület kijelölésnek minősülnek.

A telepítési tanulmányterv célja, hogy összegezze a fejlesztési terület meglévő adottságait, megvizsgálja az infrastrukturális fejlesztési lehetőségeit, továbbá a megfelelő szabályozási környezet megalkotása, valamint az Önkormányzat, a tulajdonos és a Fejlesztő megállapodásának elősegítése. A tanulmányterv elkészítése során egy olyan telepítési javaslat kidolgozása a cél, amely alkalmas a hatályos településrendezési eszközökbe történő beépítésre. A terv egy településrendezési szerződés alapja is lehet, mely megkönnyíti az önkormányzati döntést, iránymutatást ad a fejlesztés megvalósításához.

1. A FEJLESZTÉSI TERÜLET ÉS KÖRNYEZETÉNEK, HATÁSTERÜLETÉNEK BEMUTATÁSA

1.1. AZ ÉRINTETT TERÜLET RÖVID BEMUTATÁSA, MEGLÉVŐ ÁLLAPOT



MEGLÉVŐ ÁLLAPOT

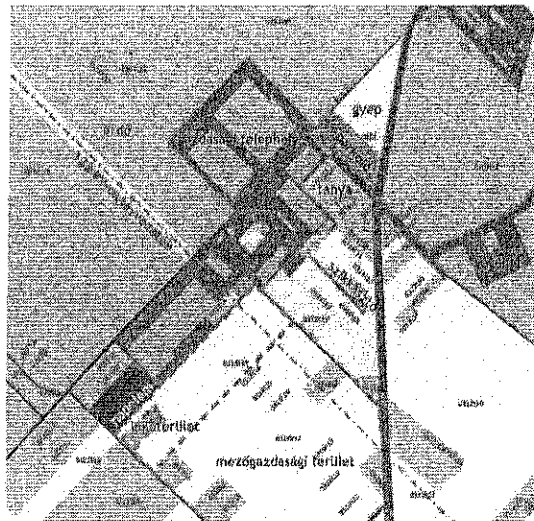
A fejlesztési terület a 0318/13 hrsz-ú ingatlan, mely 3,6 ha. Az Aqua Lorenzo Kft. jelenleg 6 db ingatlanból áll, melyek összterülete cca. 13,6 ha. A területek Albertirsa déli részén helyezkednek el, megközelítésük a 46114 j. útról (Gr. Széchenyi István út) leágazó Mikebudai közről megoldott. A 0318/13 hrsz-ú ingatlan megközelítése a 0317/2 hrsz-ú földútról biztosított.

A 0318/13 hrsz-ú terület még nem áll a Fejlesztő tulajdonában, jelenleg művelés alatt álló szántóterület.¹ A terület gyengébb minőségű termőföld, minőségi osztálya szántó 6. A területen egykor szőlőművelés folyt, ennek nyomai már nem azonosíthatóak, csak az egykori gazdasági épület áll a telken. A telek területe 3,6 ha, beépítettsége 0,1%.



A fejlesztési terület és az Aqua Lorenzo Kft. elhelyezkedése

(Forrás: Google Satellite, saját szerkesztés)



A fejlesztési terület jelenlegi területhasználata

(Forrás: saját készítés)

A fejlesztési terület környezetében tanyák, néhány lakóház, művelés alatt álló szántóterületek, erdőterületek és az Aqua Lorenzo Kft. telephelye áll. A telephely ásványvíz kitermelésével és feldolgozásával foglalkozik, amit saját albertirsai kútjaikból nyernek ki, valamint saját napelemparkkal (0318/12 hrsz) és csapadékvíz szikkasztóval (0316/14 hrsz) is rendelkezik.

A fejlesztési terület és a telephely adatait a következő táblázat szemlélteti:

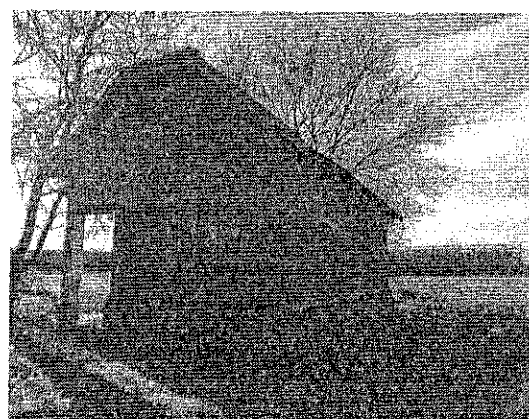
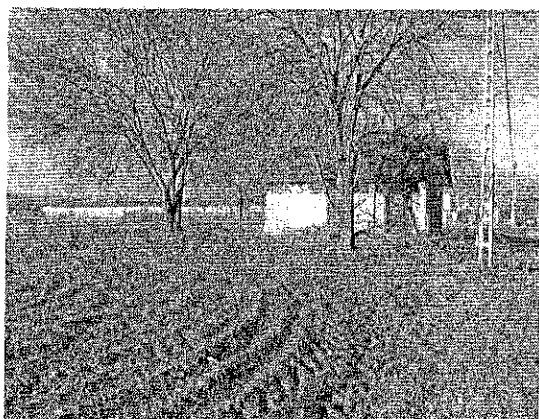
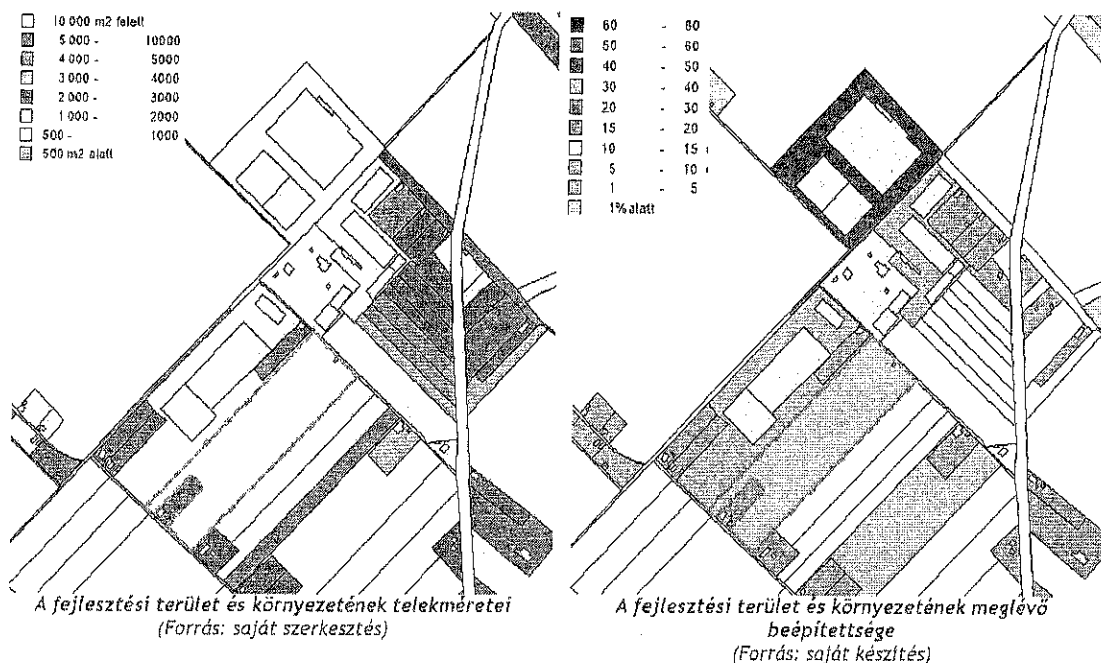
Megnevezés	hrsz	Művelési ág	Telek területe ²	Telek beépítettsége ³	Jelenlegi területhasználat
Fejlesztési terület	0318/13	szántó	36 092 m ²	0,1%	szántó
Aqua Lorenzo Kft.	0297/51	kivett telephely	42 258 m ²	48%	telephely, raktározás és gyártás
	0314	kivett telephely	19 982 m ²	0%	parkoló, beépítetlen terület
	0316/2	kivett telephely ásványvízpalackozó üzem	14 277 m ²	15%	telephely, raktározás és gyártás
	0316/20	kivett telephely, üzem	18 194 m ²	37%	telephely, raktározás és gyártás
	0318/12	kivett telephely	37 034 m ²	36%	telephely, raktározás és gyártás, napelempark
	0316/14	kivett telephely	4 471 m ²	0%	telephely csapadékvíz szikkasztója

¹ A fejlesztési terület végleges más célú hasznosítás céljából földvédelmi eljárás alatt áll. Tulajdonosi elképzelés szerint az ingatlan a jövőben „művelés alól kivont terület” megjelölésű lesz.

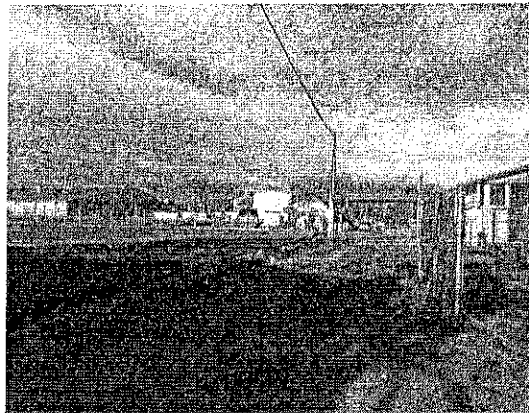
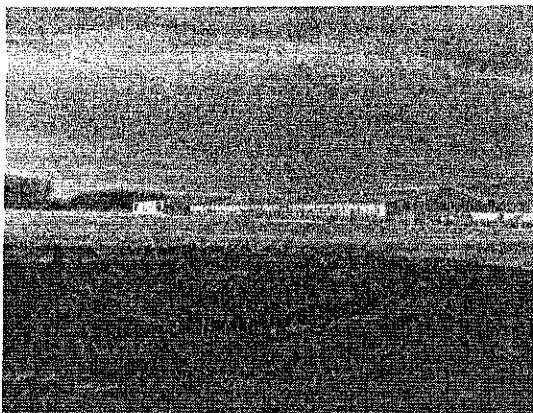
² Egészre kerekített érték.

³ A meglévő beépítettség légifotó alapján, reambulált alaptérkép szerint becslött érték.

Az Aqua Lorenzo Kft. területét jellemzően 1 ha feletti területek alkotják. A gyártási technológia miatt a telephely központi területein magas a burkolt felületek aránya, s több kút helyezkedik el a területen, így fejlesztési lehetőségei korlátozottak. A telephely bejára a Mikebudai közről nyílik, s jelenleg a személy- és tehergépjármű forgalom is innen bonyolódik.



A fejlesztési terület (Forrás: saját készítés)



A fejlesztési terület környezete (Forrás: saját készítés)

**KORLÁTOZÁSOK
VIZSGÁLATA**

A területen korlátozó tényező a 132 kV-os távvezeték nyomvonala és 18-18 m széles védőtávolsága, valamint a vízbázisvédelmi terület lehatárolása. Vízbázisvédelmi területen a vonatkozó jogszabályi előírásokat, valamint a HÉSZ 15.§ (2) bekezdés⁴ előírásait kell figyelembe venni.

A fejlesztési területet természetvédelmi korlátozás nem érinti. A terület és környezete nem része az országos ökológiai hálózatnak, s nem áll nemzetközi természetvédelmi oltalom alatt. Műemlék, illetve helyi védett építmény, régészeti lelőhely nem található a területen.

A közlekedési és közmű korlátozásokat a következő 1.2. *Közlekedési és közmű-infrastruktúra vizsgálata* című fejezet részletezi.

1.2. KÖZLEKEDÉSI ÉS KÖZMŰ-INFRASTRUKTÚRA VIZSGÁLATA**KÖZLEKEDÉS
INFRASTRUKTÚRA**

A közlekedési munkarész célja a tervezett gazdasági fejlesztés közlekedési szempontú vizsgálata, várható következményeinek feltárása és a vonatkozó szabályozási terv és a településrendezési eszközök módosításának előkészítése. A fejlesztés során a beruházásnak megfelelő közúti kapcsolatok létesítése szükséges, amelyek képesek biztosítani a fejlesztési terület által keltett forgalom biztonságos és akadálymentes bekapcsolódását a környező úthálózaton folyó forgalomba.

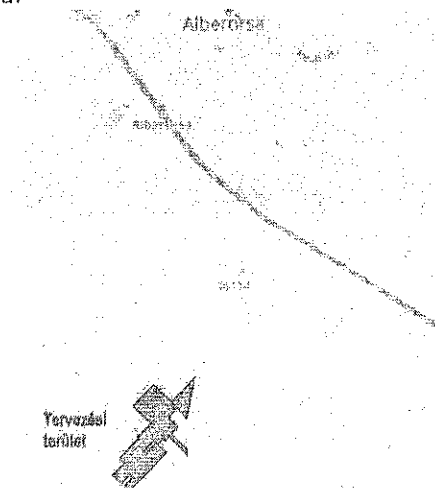
Megközelíthetőség

A fejlesztési terület Albertirsa délkeleti részén, az Albertirsáról Mikebudára vezető országos mellékút közelében helyezkedik el, közlekedési szempontból jól megközelíthető helyszínen, ahol nincsenek közeli lakóterületek, vagyis a közlekedési hatások kevésbé érzékeny területeket érintenek majd. A gazdasági területet gazdasági, mezőgazdasági és lakó felhasználású ingatlanok határolják.

A terület közúti megközelítését a Mikebudai út biztosítja. Az országos mellékút térségi szerepű, forgalmának kb. 25 %-a teherforgalom.

- 46114 j. Albertirsa - Nagyörös bekötőtű

ÁNF= 1947 Ejm/nap, teherforgalom: 249 jmű/nap
(Magyar Közút ZRt. adatbázisa, 2021. évi forgalom)



A fejlesztési terület átnézeti helyszínrajza

⁴ „A saját vízbázis, felszín alatti vizek védelme érdekében a szennyvíz, tisztított szennyvíz közvetlen talajba szikkasztása a település teljes közigazgatási területén tilos.”

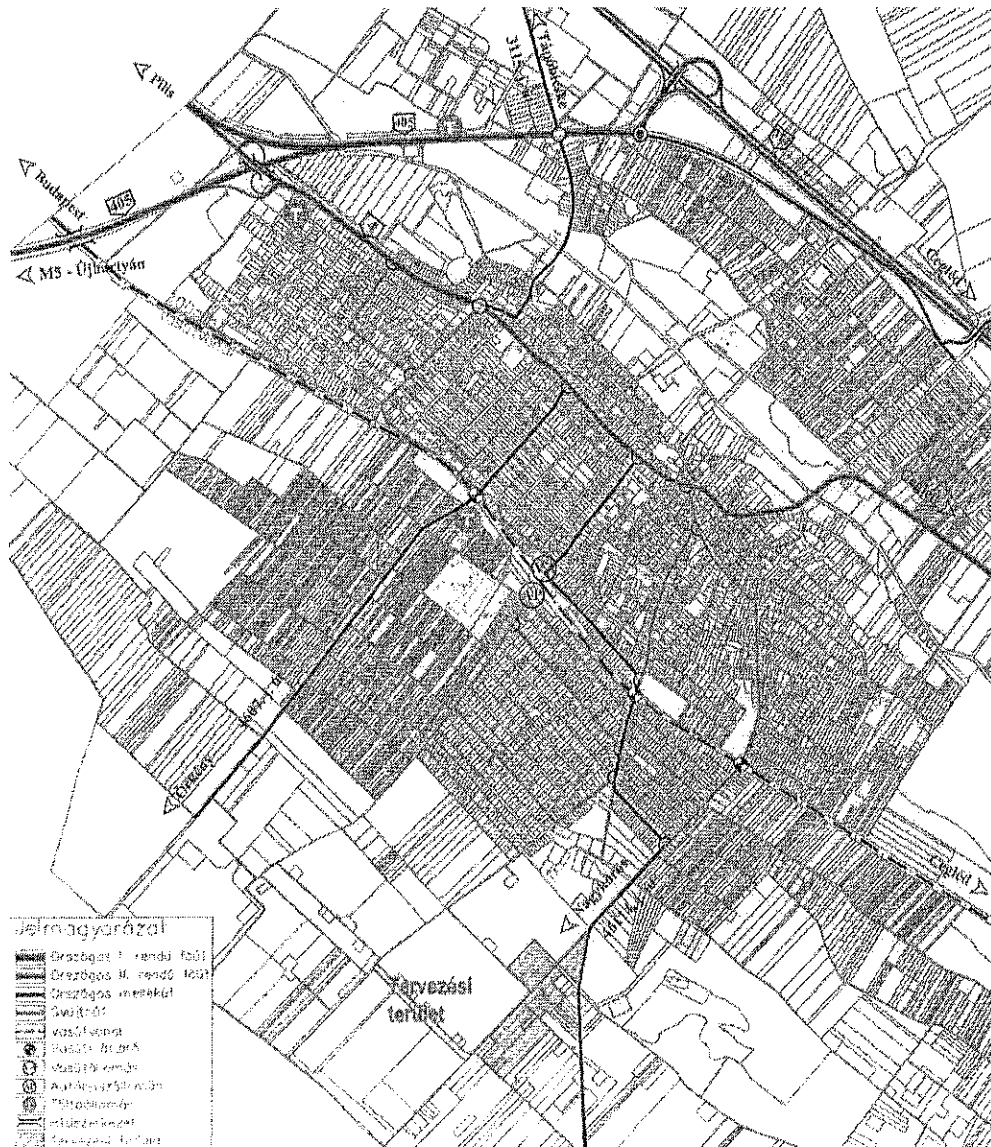
A vonatkozó Útügyi Műszaki Előírásban foglaltak szerint külterületi, 2x1 forgalmi sávval kiépített utak esetében a megfelelő forgalomnagyság: 1400 Ejm/h, az eltűrhető forgalomnagyság: 2000 Ejm/h. Ha az ÁNF= 1947 Ejm/nap, akkor a mértékadó óraforgalom ennek kb. 10 %-a, vagyis MOF= 195 Ejm/h, azaz az országos mellékút a megfelelő szolgáltatási szint figyelembe vételével is jelentős kapacitástartalékkal működik, így további forgalmak befogadására is alkalmas.

A fejlesztési terület több közúti kapcsolattal csatlakozik az országos úthoz, legjelentősebb kapcsolatot a 0319/1 hrsz-ú közút és a Mikebudai köz jelentik, ahol a személygépjármű forgalom bonyolódik, míg a kamion forgalom a 0319/1 hrsz-en valósul meg.

Közúti közlekedés

Az országos mellékút irányából a fejlesztési terület az alábbi közútszakaszokon érhető el:

- 0319/1 hrsz. - közterületi szélesség: 4,5 m (a csatlakozó területen történik a kamionforgalom)
- 0315 hrsz. (Mikebudai köz) - közterületi szélesség: 17,7 m (megfelelő kétirányú forgalom lebonyolítására, Innen történik a személygépjármű forgalom)
- 0317/2 hrsz. - közterületi szélesség: 2,25 - 3,75 m (a fejlesztési terület jelenleg innen közelíthető meg)
- 0320 hrsz. - közterületi szélessége 16 m-re szabályozott (hatályos szabályozási terv szerint)

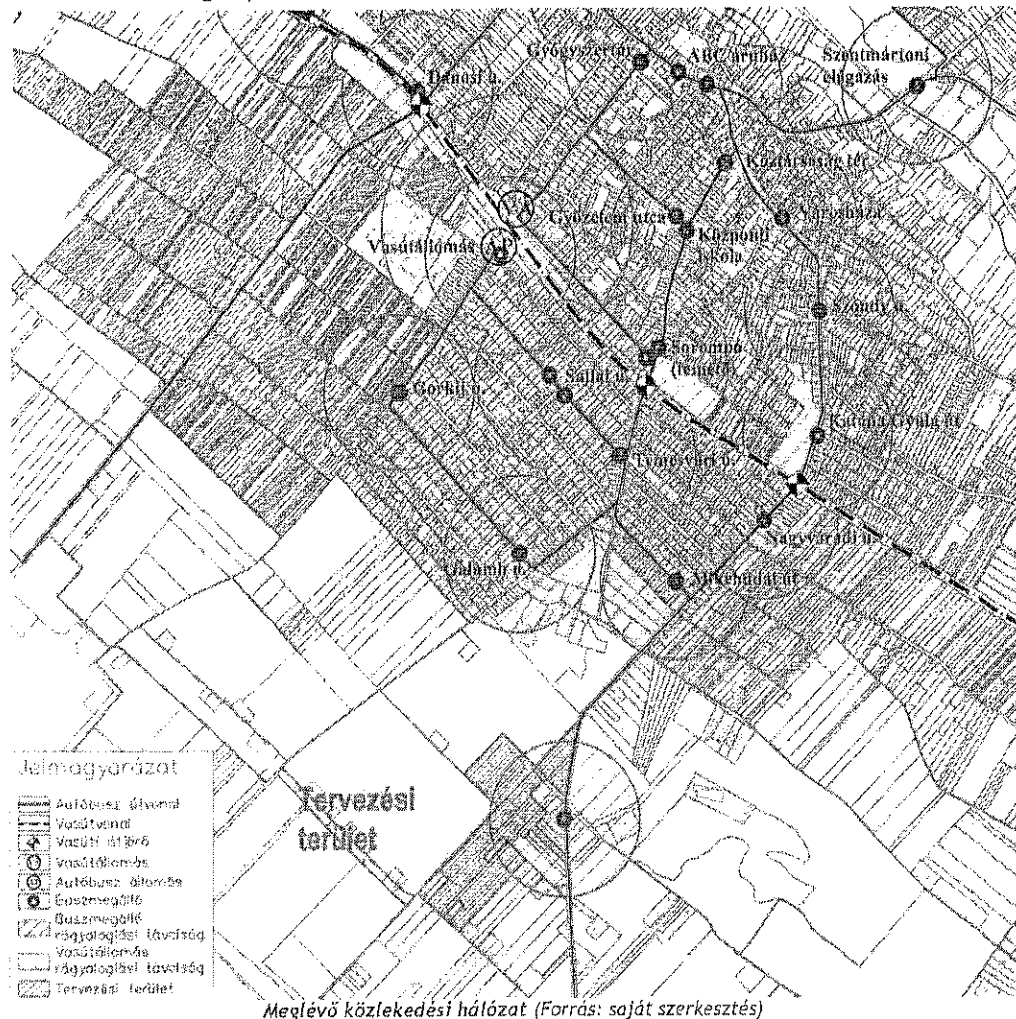


Meglévő közlekedési hálózat (Forrás: saját készítés)

Közösségi közlekedés

A telephely a Mikebudai úton közlekedő menetrendszerinti buszjáratnak köszönhetően kb. 80 %-os arányban közösségi közlekedéssel ellátott területnek számít (500 m sugarú rágyalogási távolság figyelembe vételével).

Az országos mellékúton, a Mikebudai köz - Iskola utca csomópontjának közelében található az „Iskola utca” buszmegálló, ahol az Albertirsa vasútállomás és Mikebuda között közlekedő 569 j. autóbuszok állnak meg naponta 9 alkalommal.



Gyalogos és kerékpáros közlekedés

A fejlesztési terület külterületi jellege és jelenlegi használati módja miatt sem gyalogos, sem kerékpáros felületek nem épültek ki a közelben. Pest Megye szerkezeti tervlapja a 46114. j. bekötőtűt mentén térségi jelentőségű kerékpárút tervezett nyomvonalát mutatja.

Parkolás

A Fejlesztő tájékoztatása szerint a telephely személy- és tehergépjármű parkolását a Mikebudai út mentén húzódó 0314 hrsz-ú területen oldják meg. Ez egy jól megközelíthető ingatlan, ahol szőrt burkolaton várakoznak a járművek. A 19 281 m² nagyságú területen 6 500 m²-nyi felületen a tehergépjárművek, 1 840 m²-nyi felületen a személygépjárművek várakoznak.

Forgalom

A Fejlesztőtől kapott adatszolgáltatás szerint a telephely jelenlegi kamionforgalma maximálisan 100 kamion/nap (nyári szezon), átlagosan 40-70 kamion/nap. Ez kiegészül még kisebb tehergépjárművek forgalmával is, amelynek aránya kb. 10 %. A forgalom csúcspontjai a délelőtti és a délutáni órák (hőzavetölleges megoszlás: 6-14 óra kb. 45 %, 14-22 óra, kb. 40 %, 22-06 óra 15 %).

KÖZMŰ INFRASTRUKTÚRA

A fejlesztési terület közműellátottsága hiányos, az Aqua Lorenzo Kft. területe a közhálózati vízellátó hálózaton kívül minden közműág hálózatahoz csatlakozik. A területen 2012-ben fúrt kutak közül kettőt jelöltek ki vízigény biztosítására a 8 fúrt kút közül, a fennmaradó kutak működő ásványvíz kutak. .

Vízellátás

Albertirsa területén a DAKÖV Kft biztosítja a közhálózati ivóvízellátást. A fejlesztési területhez legközelebb a Mikebudai utca és Gróf Széchenyi István út találkozásánál üzemel közüzemű ivóvízvezeték, amittől így szűk 1 km-es bekötővezetékkel kellett volna kiépíteni. A túl hosszú bekötővezeték, valamint annak ágvezeték jellege következtében a telephelyen rendelkezésre álló 8 db kútból kettőt a helyi vízigények kiszolgálására jelöltek ki. A gazdasági terület vízellátása, így saját forrásból megoldott, ami a bővítést követően is megfelelő lesz.

Szennyvízelvezetés

Albertirsa területéről a szennyvíz a DAKÖV Kft által üzemeltetett hálózattal jut el a város keleti oldalánál a 4. sz. főút mellett (hrsz: 027/2) üzemelő szennyvíztelepre, ahonnan a Gerje belvízcsatornába jut a megtisztított szennyvíz. A fejlesztési terület előtt szennyvízcsatorna hálózat nem található, a telephely a 0319/1 hrsz-ú terület alatt futó nyomott szennyvízvezetékre van csatlakozva.

Csapadékvíz-elvezetés

Albertirsa lakott területén is általában csak elszívárog az útburkolat melletti füves területen a csapadékvíz, célzottan szikkasztóárkok is csak elvétve létesültek.

A fejlesztés környezetében közterületen üzemelő csapadékvíz elvezető műtárgy nem üzemel, ezért a telkeken jelentkező csapadékvíz elhelyezését elsődlegesen a telkeken belül kell megoldani. A csapadékvíz elhelyezésére és elszikkasztására elsődlegesen 0316/14 hrsz-ú telken jelöltek ki helyet, de a telephely további 8 pontján lehetséges a csapadékvíz szikkasztása.

A Galamb utca - Erkel Ferenc utca és Ady Endre utca közötti szakasz mellett üzemel a városi vízszolgáltató DAKÖV Kft egyik vízműkútja, aminek kimért vízbázisvédelmi idoma nincs, de a becsült védőterületét cca. 50 méterre megközelíti a csapadékvíz-szikkasztó területnek helyet adó északi 0314 hrsz-ú telek. A fejlesztés területe belvízveszély szempontjából a legenyhébb fokozatba tartozik, így komoly belvíz elleni védekezésre nincs szükség. A telephely üzemeléséhez kritikus fontosságú 8 db fúrt kút vízminőségvédelmi védőidomait meghatározták, és a 36600/4117-154/2021 számú határozatban rögzítették.

Energiaközművek

A telephely villamosenergia igényének biztosítása helyszíni középfeszültségű transzformátorokon keresztül biztosított, valamint a terület déli részén egy 499 kW-os magáncélú naperómű is kialakításra került. A telephely és a fejlesztési terület fölött áthaladó 132 kV-os főelosztóvezeték halad. A vizsgált gazdasági terület földgázellátása egy DN63-as középnyomású célvezetékkel megoldott.

Hírközlési javaslat

A fejlesztési terület közelében a Magyar Telekom vezetékes távközlési hálózata halad el. Az elektronikus hírközlés megjelenésében bár közműjellegűt vesz fel, de alanyi szolgáltatás, vagyis a személyhez/vállalkozáshoz kapcsolódik, nem a telekhez.

1.3. TERÜLET- ÉS TELEPÜLÉSRENDEZÉSI TERVEK ÉRTÉKELÉSE

A településrendezési eszközökben meghatározottan túl a fejlesztési területre - rendezési szempontból - az országos és a vármegyei rendelkezések, azaz a területrendezési tervek is vonatkoznak. A következő fejezetekben a fejlesztési területre vonatkozó hatályos tervek előírásai kerülnek bemutatásra. Az ország területrendezési tervét a *Magyarország és egyes kiemelt térségeinek területrendezési tervéről szóló 2018. évi CXXXIX. törvény* (a továbbiakban: MATrT) tartalmazza, az egyes országos és kiemelt térségi övezetre vonatkozó előírásokat a *területrendezési tervek készítésének és alkalmazásának kiegészítő szabályozásáról szóló 9/2019. (VI.14.) MvM rendelet* (a továbbiakban: MvM rendelet) tartalmazza.

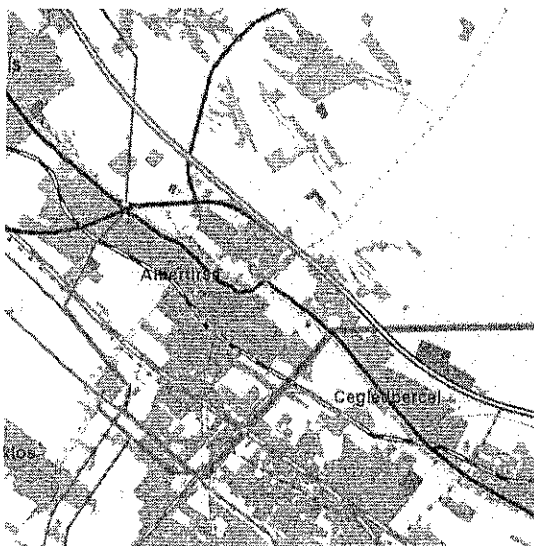
A megyei rendelkezéseket Albertirsa esetében Pest megye Területrendezési Terve (a továbbiakban: PmTrT) tartalmazza, melyet a fenti jogszabályokkal együtt kell alkalmazni. Jelen fejezetben a fejlesztési területre vonatkozó országos és megyei előírások kerülnek bemutatásra. A fejlesztési szándékok új beépítésre szánt területnek minősülnek, így az új beépítésre szánt terület kijelölésére vonatkozó jogszabályok is bemutatásra kerülnek.

AZ ORSZÁGOS ÉS MEGYEI TERÜLETRENDEZÉSI TERV MEGÁLLAPÍTÁSAI

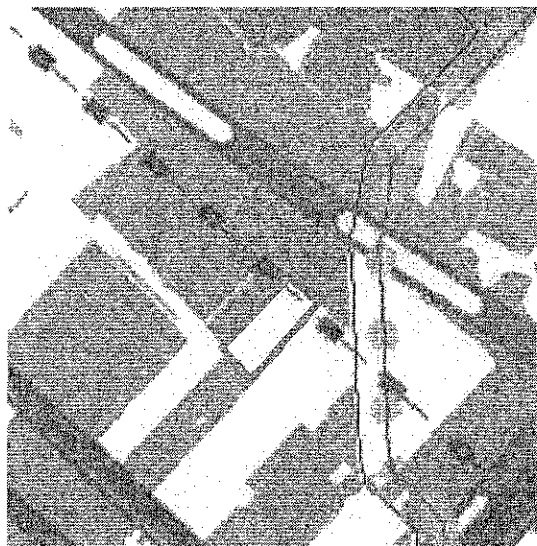
A fejlesztési terület a PMTrT térségi szerkezeti tervén mezőgazdasági térségbe esik, ahol a MATrT 11.§ b) pontja szerint a *mezőgazdasági térség területének legalább 75%-át a mezőgazdasági terület övezetébe kell sorolni, a fennmaradó részen nagyvárosias lakóterület és vegyes terület építési övezet nem jelölhető ki.*

Pest Megye Területrendezési Terve 4525,1 hektár mezőgazdasági térséget jelöl Albertirsa területén, melynek 98 %-át (4449,44 ha) mezőgazdasági területként jelöli a hatályos településszerkezeti terv. Albertirsa mezőgazdasági térség - más területfelhasználásba sorolható - területének fennmaradó része 1040 ha. Mezőgazdasági térségen kijelölhető általános gazdasági terület.

A telephelyhez csatolni kívánt közterületek egy része települési térségen fekszenek, ahol a MATrT 11.§ d) pontja alapján bármely építési övezet, övezet kijelölhető.



A PmTrT térségi szerkezeti tervének kivágata



A fejlesztési terület a PMTrT térségi szerkezeti tervén

A MATrT 19. § (1) bekezdése határozza meg az országos övezeteket, amelyek vonatkozásában a fejlesztési terület érintettségét összefoglaló táblázatot az alábbiakban mutatjuk be:

Országos övezet	Albertirsa érintettsége	Fejlesztési területet érintettsége
1. ökológiai hálózat magterületének övezete	érinti	nem érinti
2. ökológiai hálózat ökológiai folyosójának övezete	érinti	nem érinti
3. ökológiai hálózat pufferterületének övezete	érinti	nem érinti
4. kiváló termőhelyi adottságú szántók övezete	érinti	nem érinti
5. jó termőhelyi adottságú szántók övezete	érinti	nem érinti
6. erdők övezete	érinti	nem érinti

Országos övezet	Albertirsa érintettsége	Fejlesztési terület érintettsége
7. erdőtelepítésre javasolt terület övezete	érinti	nem érinti
8. tájképvédelmi terület övezete	érinti	nem érinti
9. világörökségi és világörökségi várományos területek övezete	nem érinti	nem érinti
10. vízminőség-védelmi terület övezete	nem érinti	nem érinti
11. nagyvízi meder övezete	nem érinti	nem érinti
12. VTT-tározók övezete	nem érinti	nem érinti
13. honvédelmi és katonai célú terület övezete	nem érinti	nem érinti

A fejlesztési területet nem érinti a MATrT által meghatározott országos övezet.

A MATrT 19. § (3) bekezdése határozza meg a megyei övezeteket, amit a PMTrT határol le.

Megyei övezet megnevezése	Albertirsa érintettsége	Fejlesztési terület érintettsége
ásványi nyersanyagvagyon övezete	érinti ⁵	nem érinti
rendszeresen belvízjárta terület övezete	érinti	nem érinti
tanyás területek övezete	nem érinti	nem érinti
földtani veszélyforrás terület övezete	nem érinti	nem érinti
Egyedileg meghatározott megyei övezetek		
Innovációs-technológiai fejlesztés támogatott célterületének övezete	nem érinti	nem érinti
Logisztikai fejlesztések támogatott célterületének övezete	nem érinti	nem érinti
Turisztikai fejlesztések támogatott célterületének övezete	nem érinti	nem érinti
Kertészeti mezőgazdasági területek övezete	érinti	nem érinti

Klimaváltozásnak fokozottan kitett területek övezete

PmTrT 14. § (1) A klímaváltozással fokozottan érintett térség (Homokhátság) övezetébe tartozó települések: Dunaharaszti, Alsónémedi, Ócsa, Inárcs, Bugyi, Dabas, Tatárszentgyörgy, Kakucs, Újhartyán, Újlengyel, Nyáregyháza, Dánszentmiklós, Ceglédbercel, Cegléd, Tápiószőlős, Törtel, Jászkarajenő, Kocsér, Pilis, Albertirsa, Hernád, Pusztavacs, Mikebuda, Örkény, Táborfalva, Csemő, Nagykőrös, Nyársapát.

(2) Az övezettel érintett települések településfejlesztési koncepciója, integrált településfejlesztési stratégiája és településrendezési eszközei készítése, felülvizsgálata, módosítása során

- a) a vizek helyben tartására és helyben történő felhasználására,
 - b) a település zöldfelületeinek bővítésére,
 - c) a település zöldfelületein és a beépítésre szánt területeken a lombkoronaarány, egyben az árnyékolt felületek növelésére
- szolgáló előírásokat is meg kell fogalmazni.

(3) A településrendezési eszközökben a mezővédő erdősávokkal körülvett mezőgazdasági művelés alatt álló legnagyobb táblaméreteket meg kell határozni

- a) a klímakiegyenlítési,
- b) a mechanikai védelmi, és
- c) a benapozottsági szempontok együttes mérlegelése alapján.

(4) Az övezettel érintett települések településfejlesztési koncepciója, integrált településfejlesztési stratégiája és településrendezési eszközei készítése, felülvizsgálata, módosítása során, az övezet szántóterületein mezővédő erdősávok telepítését kell előírni valamennyi, a (3) bekezdés szerint meghatározott táblaméretet elérő, vagy meghaladó területre.

A településrendezési eszközök 2019-es felülvizsgálata során a helyi építési szabályzatban megfogalmazott előírások a klímaváltozásnak fokozottan kitett területek övezetére vonatkozó előírásokat figyelembe vették a fejlesztés során az előírások érvényesítése nem szükséges. Az Aqua

⁵ Az ásványi nyersanyag övezet Albertirsa teljes közigazgatási területét érinti. A település hatályos településrendezési eszközei tartalmazzák az ásványi nyersanyagvagyon övezetének lehatárolását, s a fejlesztési területet nem érinti élő bányatelek.

Lorenzo Kft. a vizek helyben tartása érdekében a 0316/14 hrsz-ú területen saját csapadékvíz szikkasztót létesített.

**ÚJ BEÉPÍTÉSRE SZÁNT
TERÜLET KIJELÖLÉSÉRE
VONATKOZÓ SZABÁLYOK**

A módosítás során új beépítésre szánt területek⁶ kijelölése történik, mely során számos magasabb rendű jogszabályi előírásnak kell megfelelni. Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Étv.) 7.§ (3) bekezdés b) d) és e) pontjai szerint

- új beépítésre szánt terület kijelölésével egyidejűleg a település közigazgatási területének biológiai aktivitás értéke az átminősítés előtti aktivitás értékhez képest az Étv. végrehajtására kiadott jogszabályokban meghatározottak szerint nem csökkenhet,

Az Étv. végrehajtására kiadott jogszabály a településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 314/2012. (XI.8.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 314 rendelet). A 314 rendelet 16.§ (8) bekezdése alapján a biológiai aktivitásérték szinten tartásának biztosítása érdekében, új beépítésre szánt terület kijelölésével járó településszerkezeti terv módosítása során, a településszerkezeti tervben rögzített biológiai aktivitásérték növekménye a teljes közigazgatási területre készülő új településszerkezeti terv elfogadásáig felhasználható. Albertirsa + 267,53 biológiai aktivitásértékkel rendelkezik, mely felhasználásával a módosítás során további visszasorolások nem válnak szükségessé. Azonban a település biológiai aktivitásérték növekményének felhasználása az Önkormányzat és a Fejlesztő közös megállapodásán alapul.

- a termőföld igénybevételeivel járó, új beépítésre szánt területek kijelölésénél elsősorban a termőföld védelméről szóló törvényben meghatározott átlagosnál **gyengébb minőségű termőföld-területek** jelölhetők ki;

A 0318/13 hrsz-ú terület átlagosnál gyengébb minőségű termőföld, szántó 6. minőségi osztály, így az új beépítésre szánt terület kijelölése megfelel a termőföld igénybevételeének. Továbbá a 0318/13 hrsz-ú ingatlan végleges más célú hasznosítás céljából földvédelmi eljárás alatt áll. Tulajdonosi elképzelés szerint az ingatlan a jövőben „művelés alól kivont terület” megjelölésű lesz. Az új beépítésre szánt terület kijelölésére vonatkozó szabályokról a MATrT 12-13.§ is rendelkezik.

- a település beépítésre szánt területe csak olyan használati célra növelhető, amilyen célra a település már beépítésre kijelölt területén belül **nincs megfelelő terület**, és ezt a települési önkormányzat képviselő-testülete **külön döntéssel igazolja**.

Amennyiben Albertirsa város Önkormányzata támogatja a fejlesztést külön képviselő-testületi döntéssel kell igazolnia, hogy a fejlesztési célra nincs megfelelő terület kijelölve. A telephely környezetében található a településrendezési eszközökben kijelölt beépítetlen általános gazdasági terület, azonban a terület felé a telephely nem tud terjeszkedni. Ennek részletes kifejtése a következő bekezdésekben olvasható.

MATrT 12. § (1) Ha jogszabály új beépítésre szánt terület kijelölését nem tiltja, a településrendezési tervben új beépítésre szánt területet a következő szempontok mérlegelése alapján kell kijelölni:

- a) az új beépítésre szánt terület csatlakozik a meglévő települési területhez,*
- b) az új beépítésre szánt terület kijelölése nem okozza a különböző települések beépítésre szánt területeinek összenövését, és*
- c) új beépítésre szánt terület kijelölésére csak akkor kerül sor, ha a települési térségben nincs a tervezett rendeltetésnek megfelelő beépítésre szánt területen beépítetlen földrészlet, vagy az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Étv.) szerinti barnamezős terület.*

(2) Az (1) bekezdés c) pontja szerinti szempontot abban az esetben nem kell mérlegelni, ha a c) pont szerinti meglévő beépítésre szánt terület - tervezett rendeltetésnek megfelelő - igénybevétele aránytalanul nagy terhet jelentene annak várható költsége miatt.

Az Étv. előírásai mellett a MATrT 12.5 (1) bekezdés c) pontja szerint új beépítésre szánt terület kijelölésére csak akkor kerülhet sor, ha a települési térségben nincs a tervezett rendeltetésnek

⁶ Az új beépítésre szánt terület fogalma (Étv. 2.§ 3a. pont) a településrendezési terv készítése vagy módosítása során, valamely övezetnek vagy teleknek építési övezetbe sorolása. Ennek okán az építési övezetbe nem tartozó területek építési övezetbe sorolása új beépítésre szánt területnek számít, így az utak átsorolása is annak minősül.

megfelelő beépítésre szánt területen beépítetlen földrészlet, vagy az Étv. szerinti barnamezős terület. A telephely környezetében található a településrendezési eszközökben kijelölt beépítésre szánt, nem beépített gazdasági terület (0297/29, 0297/52 hrsz), mely jelenleg üzemtervezett erdőterület. A telephely fejlődése szempontjából a kijelölt területek potenciális fejlesztési irányokat jelentettek, s megállapodások voltak folyamatban a területek megvásárlására. Azonban a tárgyalások meghíúsultak, a területek megvásárlása túl magas költséget jelentene, így a telephely a 0297/29, 0297/52 hrsz-ú területek felé nem tud terjeszkedni. A telephely keleti szomszédságában is található kijelölt, még be nem épített gazdasági terület, azonban a 0316-17 hrsz-ú területek tulajdonosai már tervezik a területek beépítését, így a telephely keleti irányba sem tud terjeszkedni. A telephely környezetét vizsgálva a településrendezési eszközökben nem maradt megfelelő méretű terület a tervezett fejlesztések megvalósítására. A technológiai és gazdasági szempontok indokolják a 0318/13 hrsz-ú terület általános gazdasági területként való kijelölését. A telephely jelenlegi területeinek bemutatása a 1.1. Az érintett terület rövid bemutatása, meglévő állapot c. fejezetben, fejlesztési lehetősége a 2.1. A módosítás célja, a fejlesztés bemutatása c. fejezetben olvasható.

A MATrT 12.§ (3) bekezdése alapján új beépítésre szánt terület kijelölésével egyidejűleg a területnövekmény legkevesebb 5%-ának megfelelő kiterjedésű, legalább 50%-ában az újonnan kijelölt beépítésre szánt területtel kapcsolatban lévő zöldterületet, - gazdasági vagy különleges terület kijelölése esetén zöldterületet vagy véderdőt - kell kijelölni. A fejlesztési terület és az átsorolásra tervezett utak esetében cca. 2000 m² erdőterület kijelölése szükséges, melyet a módosítással érintett területen javaslunk kijelölni.

Új beépítésre szánt terület kijelölése esetén a MATrT 13.§ (1)-(2) bekezdés előírásainak is meg kell felelni:

13. § (1) Borvidéki település borszőlő termőhelyi katasztere I-II. osztályú területeihez tartozó földrészlet - a különleges mezőgazdasági üzemi terület kivételével - nem minősíthető beépítésre szánt területté.

(2) Az Országos Gyümölcs Termőhelyi Kataszter I. és II. osztályú területeihez tartozó földrészlet - a különleges mezőgazdasági üzemi terület kivételével - nem minősíthető beépítésre szánt területté.

Albertirsa város nem tartozik a borvidéki települések közé, s az új beépítésre szánt területek nem tartoznak az Országos Gyümölcs Termőhelyi Kataszterhez.

HATÁLYOS TELEPÜLÉSRENDEZÉSI ESZKÖZÖK

Albertirsa város településrendezési eszközei 2019-ben kerültek jóváhagyásra, melyeket azóta többször módosítottak. A település hatályos településrendezési eszközei:

- Albertirsa Város Képviselő-testületének többször módosított 211/2019. (IX.26.) Kt. számú határozata Albertirsa Város Településszerkezeti tervének megállapításáról (a továbbiakban: TSZT),
- Albertirsa Város Képviselő-testületének többször módosított 20/2019. (IX.30.) önkormányzati rendelete a helyi építési szabályzatról (a továbbiakban: HÉSZ).

A településrendezési eszközök a fejlesztési területet általános mezőgazdasági területként, Má-1 övezetként szabályozzák. Az Aqua Lorenzo Kft. telephelye általános gazdasági terület területfelhasználásba, Gá-2 építési övezetbe tartozik. A TSZT a fejlesztési területen 132 kV-os vezetéket és annak védőtávolságát jelöli. A terület vízbázisvédelmi területen fekszik, további korlátozó tényező nem található.

Az általános mezőgazdasági területekről a HÉSZ 53.§ (1)-(8) bekezdés rendelkezik. Az általános előírásokról a HÉSZ 50.§ (1)-(3) bekezdés rendelkezik:

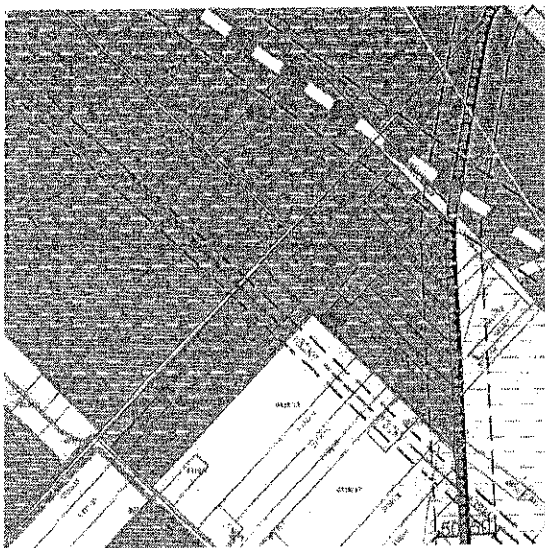
Általános rendelkezések

- elhelyezhető rendeltetés: növénytermesztéshez kapcsolódó, legelő- és gyepgazdálkodáshoz, állattartáshoz, - tenyésztéshez kapcsolódó, termék feldolgozását, tárolását, árusítását biztosító és lakó
- új tanya nem alakítható ki

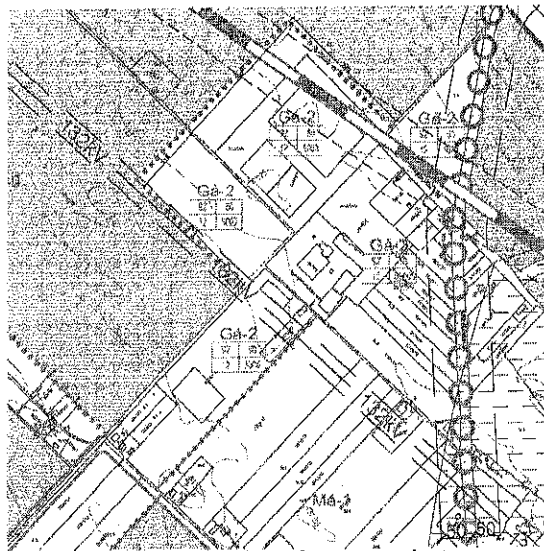
Má-1 övezet

- lakóépület kizárólag tanya és birtokközpont telken helyezhető el
- lakóépület csak az elhelyezhető rendeltetések megléte, vagy azzal egyidejű építése esetén helyezhető el
- birtoktest esetében - a 3%-os beépíthetőség a birtoktesthez tartozó összes telek területe után számítva csak az egyik telken is kihasználható

- birtokközpont telkén a beépítettség legnagyobb megengedett mértéke 20%
- birtokközpont telkén az épületmagasság megengedett legnagyobb mértéke 6,0 m
- birtokközpont telkén a terepszint alatti beépítettség legnagyobb mértéke 20%
- meglévő tanya esetén a beépítettség megengedett legnagyobb mértéke 10%
- lakóépület a megengedett beépítettség 50%-án helyezhető el



A hatályos településszerkezeti terv - részlet



A hatályos szabályozási terv - részlet

A településszerkezeti terv 1. melléklete alapján a gyűjtőútnál alacsonyabb rendű utak nem kaptak önálló jelölést, azonban a környező területfelhasználások folyamatossága ezen közlekedési célú közterületek területénél megszakad. A területi mérleg számítása során a gyűjtőútnál alacsonyabb rendű utak az érintett szomszédos területfelhasználási egységekhez kerültek hozzászámításra, azok felező vonaláig. Ennek okán az átsorolásra tervezett utak általános gazdasági terület területfelhasználási egységbe tartoznak, már a területfelhasználási egység részét képezik.

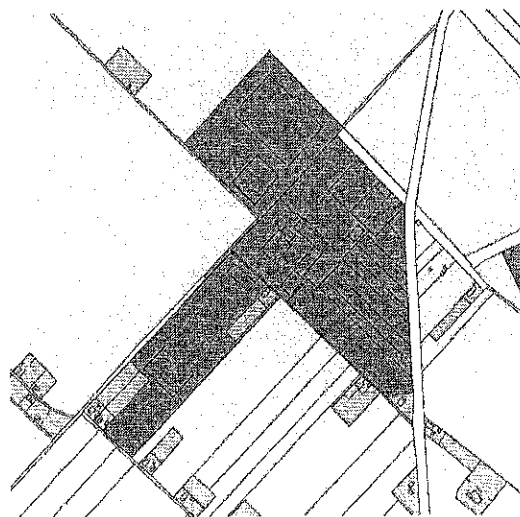
A telephely hővitéséhez az általános mezőgazdasági terület területfelhasználás nem nyújt megfelelő kereteket.

TELEPÜLÉSKÉPI ARCULATI KÉZIKÖNYV TELEPÜLÉSKÉPI RENDELET

A településképi védelméről szóló 2016. évi LXXIV. törvény előírja, hogy minden településnek el kell készítenie a településképi arculati kézikönyvét és településképi rendeletét. A településképi arculati kézikönyv (TAK) a települések sajátos, egyedi arcát, különösen pedig a védendő értékeit hivatott bemutatni.

Ennek megfelelően Albertirsa is elkészítette a Településképi Arculati Kézikönyvét, valamint a településképi védelméről szóló 7/2018. (IV.5.) számú önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: TKR).

A TKR a fejlesztési területet településképi szempontból meghatározó területként, „Egyéb, beépítésre nem szánt területként” jelöli. A településképi rendelet rendelkezik többek között a meghatározó területek településképhez való illeszkedést biztosító anyaghasználatáról, tömegformálásáról, homlokzati kialakításáról, a kerítésekről és a zöldfelületek kialakításának módjáról.



Településképi rendelet - részlet

A TKR 25.5 (1)-(6) bekezdése egyedi építészeti követelményeket is meghatároz az „Egyéb, beépítésre nem szánt területre”, melyek a fejlesztési területen is betartandók:

- faoszlopos tartószerkezetű, drótfonatos kerítés, vadvédelmi háló helyezhető el (kivéve birtokközpont, kertes mezőgazdasági terület, különleges beépítésre szánt terület)
- erdőterületeken vadvédelmi háló kivételével kerítés nem létesíthető
- Natura 2000 területen kizárólag őshonos, a termőhelyi és táji adottságoknak megfelelő növényfajok telepíthetők
- a teleknek csak a kivett művelési ágú része keríthető le, s beépítetlen telek nem keríthető le
- az épületeken külső burkolatként csak természetes anyag alkalmazható
- az új védelmi célú zöldfelületek fás szárú növényállományának létesítésénél a telepítéshez csak a tájra jellemző őshonos fa- és cserjefajok használhatók (kivéve a belterületi közlekedési és közműövezetek területét, valamint az erdőterületek övezetét, ha az erdészeti üzemterv mást ír elő)

A telephely területét a TKR „Gazdasági tevékenység területeiként” jelöli, melyről a TKR 24.5 (1)-(3) bekezdése rendelkezik:

- a homlokzaton a tört fehér, szürke, okker árnyalatai, homok- és agyagszín, téglá és barna színek, illetve természetes építőanyagok esetén azok természetes színei alkalmazhatók; kis felületen, kiegészítésként használhatóak sötét vagy élénk színek is
- homlokzatburkoló rendszerként alkalmazható minőségi trapézlemez
- 25°-nál alacsonyabb tetőhajlásszögű magastető és lapostető is alkalmazható

A településrendezési eszközök módosítását követően a területen „Gazdasági tevékenység területei” településképpileg meghatározó terület létesülne. A településrendezési eszközök módosításával a TKR-rel való összhangot is meg kell teremteni.

2. A MÓDOSÍTÁS SORÁN ELÉRENDŐ CÉLOK BEMUTATÁSA

A területen a fejlesztési cél a 0318/13 hrsz-ú általános mezőgazdasági terület általános gazdasági terület területfelhasználásba sorolása, mely új beépítésre szánt területnek minősül, továbbá az Aqua Lorenzo Kft. telephelyének környezetében fekvő utak egy részének is általános gazdasági terület területfelhasználásba sorolása. A fejlesztési területen az e célú fejlesztést a magasabb jogszabályi előírások lehetővé teszik. A következő fejezetekben bemutatásra kerül a fejlesztési koncepció, a módosítás célja, valamint a fejlesztési terület szabályozási javaslata.

2.1. MÓDOSÍTÁS CÉLJA, A FEJLESZTÉS BEMUTATÁSA

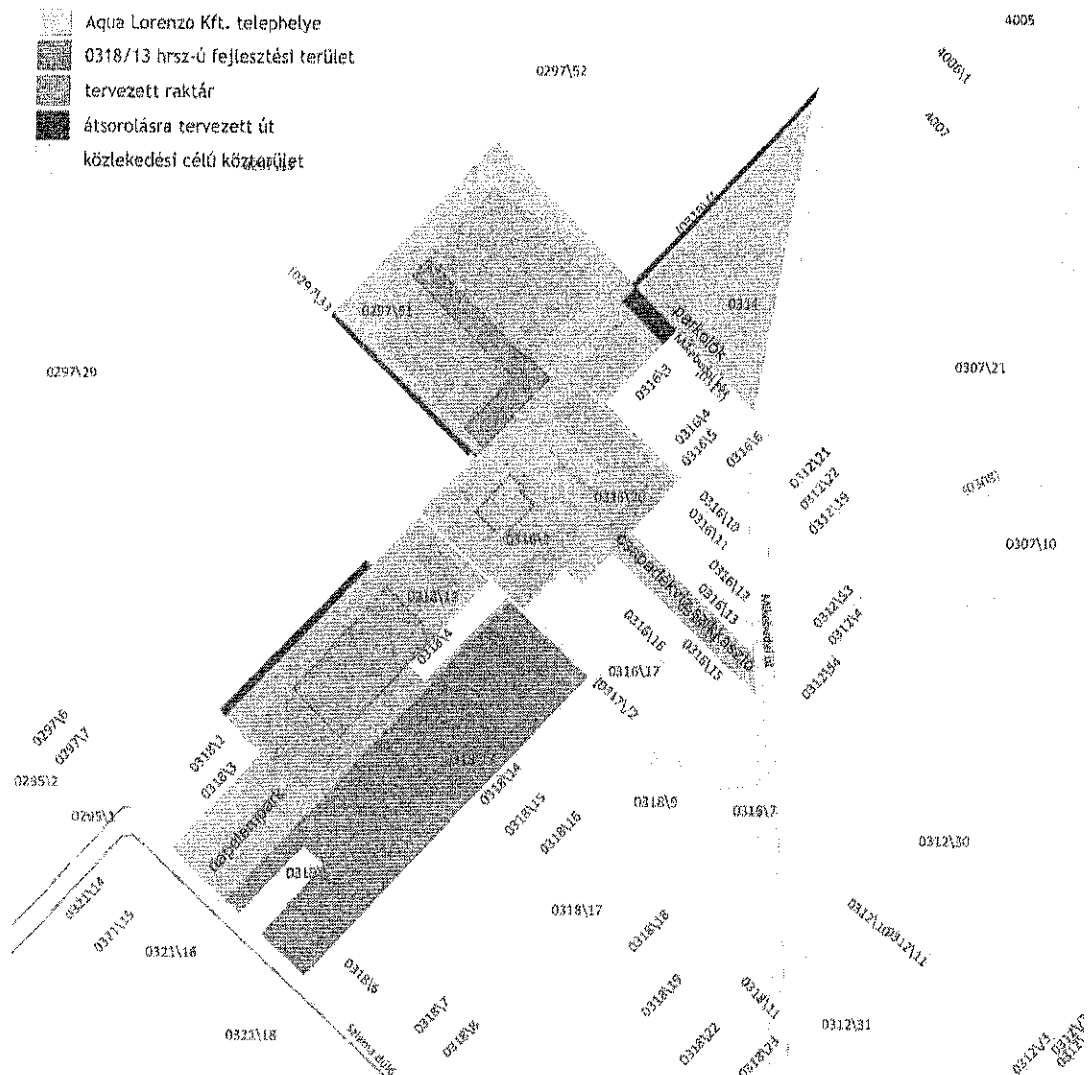
Az Aqua Lorenzo Kft. fő tevékenysége az ásványvíz és az üdítőital gyártás. A cég csak a gyártáshoz kapcsolódó logisztikai tevékenységet végez, így a telephely nem logisztikai, vagy raktárközpont. A telephely a 0297/51 hrsz-ú területén a helyi építési szabályzat által biztosított 50% megengedett legnagyobb beépítettség mértékét elérte, ennek okán további fejlesztést csak épületek bontásával tudna biztosítani. A telephely beépített területein túl magas a burkolt felület aránya, így a meglévő területek összevonásával sem tudná biztosítani fejlesztéseit, továbbá a kutak és a gyártási technológia miatt a területi lefedettsége is korlátozott. A 0316/14 hrsz-ú terület nem beépíthető, ott található a telephely csapadékvíz szikkasztója, s a 0318/12 hrsz-ú területen létesült napelemek, magas feszültségű távvezeték végett sem tudja meglévő épületeit bővíteni.

A telephely a 0297/51 hrsz-ú területen álló, meglévő épületei mellé két raktáracsarnok építését tervezi, melyek össz. alapterülete cca. 5500-6000 m². A fejlesztés megvalósítása érdekében a szomszédos 0318/13 hrsz-ú, jelenleg szántó művelési ágú terület megvásárlása mellett döntött - az érintett ingatlan művelési ág alól történő kivonását követően -, mivel a településrendezési eszközökben kijelölt általános gazdasági területek (0297/29, 0297/52 hrsz) megvásárlása túl magas költséget jelentene, így a telephely a településrendezési eszközökben is kijelölt területek felé nem tud terjeszkedni. A 0318/13 hrsz-ú területen beépítést nem terveznek, zöldfelületként kívánják fenntartani. A várható módosítási szándékot a következő táblázat szemlélteti.

A módosítással érintett terület helyrajzi száma	Fejlesztési szándék	A módosítással érintett terület nagysága ⁷
0318/13	A területet a telephely területével azonos építési övezetbe (Gá-2) szeretnék soroltatni, a fejlesztések megvalósítása érdekében. A területen új beépítést nem terveznek, új raktárépületek itt nem létesülnek. A területre a telephelynek a hatályos HÉSZ előírásainak való megfelelés miatt van szüksége (beépítettség, zöldfelület mértéke). A területen a Fejlesztő támogatja a MATrT által előírt 5%-os erdőterület kijelölését, mely a fejlesztéseivel nem ellentétes.	36 092 m² (teljes terület) melyből 34 092 m² Gá-2 építési övezetbe sorolódna 2000 m² Ev övezetbe sorolódna
0297/33	Fejlesztési elképzelés továbbá, hogy a felsorolt utak egy részét a telephely a saját területeihez csatolná (a következő ábrán a kék jelöléssel), s a meglévő belső úthálózat részeként tartanná fenn.	986 m ² (részterület)
0319/1		982 m ²
0319/3	A későbbiekben fejlesztési cél, hogy a telephely kamionforgalmát (mely jelenleg cca. 100 kamion/24 óra) egy belső körforgalmi rendszerre építsék fel. E cél a településrendezési eszközök módosítását nem érinti.	1 420 m ² (részterület)
0315		980 m ² (részterület)
Összesen:		40 460 m ²

⁷ Egészre kerekített érték.

A fejlesztés egy új csarnoképületek megvalósítása lenne, valamint területvásárlás a telephelyhez. Új termelési folyamatok, vagy tevékenység nem keletkezik. A jelenlegi különböző épületben történő raktározás kerülne átalakításra.



Fejlesztési szándék bemutatása (Forrás: saját szerkesztés)

A fejlesztés megvalósulása esetén a telephely területe és beépítési tartalékai - a hatályos HÉSZ előírásai alapján - a következőképpen alakulnak:

Telekösszevonást követően a telephely össz. területe	A fejlesztések után beépített alapterület	Beépíthető tartalék alapterület terepszint felett, 50%-os mértékkel
174 676 m ²	48 525 m ²	38 812 m ²

A telekalakítás és az új területek átszervezése esetén a telephely jelentős beépítési tartalékkal fog rendelkezni, azonban a kutak helyzete, a tervezett és meglévő burkolt felületek miatt a beépítési tartalékát nem fogja tudni kihasználni.

2.2. A MÓDOSÍTÁSSAL ÉRINTETT TELEPÜLÉSRENDEZÉSI ESZKÖZÖK

TELEPÜLÉSSZERKEZETI TERV

A településszerkezeti terv a fejlesztési területet általános mezőgazdasági területfelhasználásba sorolja, mely a növénytermesztés, a legelő- és gyepgazdálkodás, az állattartás, továbbá az ezekhez kapcsolódó tevékenységek végzésére szolgál.

Az általános mezőgazdasági területfelhasználás a fejlesztés megvalósítását nem biztosítja, így javasolt a területet átsorolni, új beépítésre szánt, általános gazdasági terület területfelhasználásba.

A TSZT 1. melléklet alapján az önálló kategóriába nem sorolt közterületeket (gyűjtőútnál alacsonyabb rendű 0297/33, 0319/1, 0319/3, 0315 hrsz-ú utakat) a szerkezeti terv fehér színnel jelöli, s ezen területeket annak felező vonaláig kell az érintett szomszédos területfelhasználási egységekhez hozzászámítani. Ennek okán az átsorolni tervezett utak már a területfelhasználási egység részei, területi mérleg pontosítás a 0318/13 hrsz-ú terület esetében szükséges.

A módosítása során az új beépítésre szánt területek kijelöléséről szóló szabályoknak is meg kell felelni, ennek okán a településszerkezeti terv módosítása során a következő kijelölések is szükségesek:

- új beépítésre szánt terület kijelölésével egyidejűleg a település közigazgatási területének biológiai aktivitás értéke az átminősítés előtti aktivitás értékhez képest nem csökkenhet (Étv. 7.5 (3) bekezdés b) pont)
- új beépítésre szánt terület kijelölésével egyidejűleg a területnövekmény legkevesebb 5%-ának megfelelő kiterjedésű, legalább 50%-ában az újonnan kijelölt beépítésre szánt területtel kapcsolatban lévő zöldterületet, - gazdasági vagy különleges terület kijelölése esetén zöldterületet vagy véderdőt - kell kijelölni (MATrT 12.5 (3) bekezdés)

A 0318/13 hrsz-ú területen a Fejlesztő támogatja a MATrT által előírt 5%-os védelmi erdőterület kijelölését, mely cca. 2000 m². A védelmi erdőterületet egybefüggő területként a 0318/5 és 0318/6 hrsz-ú tanyák között javasolt kijelölni, ezzel védelmet biztosítva a gazdasági területektől.

Általános mezőgazdasági terület területfelhasználásból általános gazdasági terület területfelhasználásba történő átsorolás a biológiai aktivitás érték számítás alapján negatív értékű. Amennyiben az Önkormányzat hozzájárul a rögzített növekmény felhasználáshoz, a biológiai aktivitás érték a következőképp változik:

Albertirsa rögzített biológiai aktivitás érték növekménye	Általános gazdasági terület kijelölésével keletkező biológiai aktivitás érték ⁸	A biológiai aktivitás érték a növekmény felhasználása esetén
	-11,22	
	(Gá kijelölés)	
267,53	+1,06	257,37
	(Ev kijelölés)	

A településszerkezeti terv módosítására tett javaslat a fentebb felsorolt tényekre és településrendezési javaslatra támaszkodik, melyet a 3. Szabályozási koncepció című fejezet részletez.

HELYI ÉPÍTÉSI SZABÁLYZAT

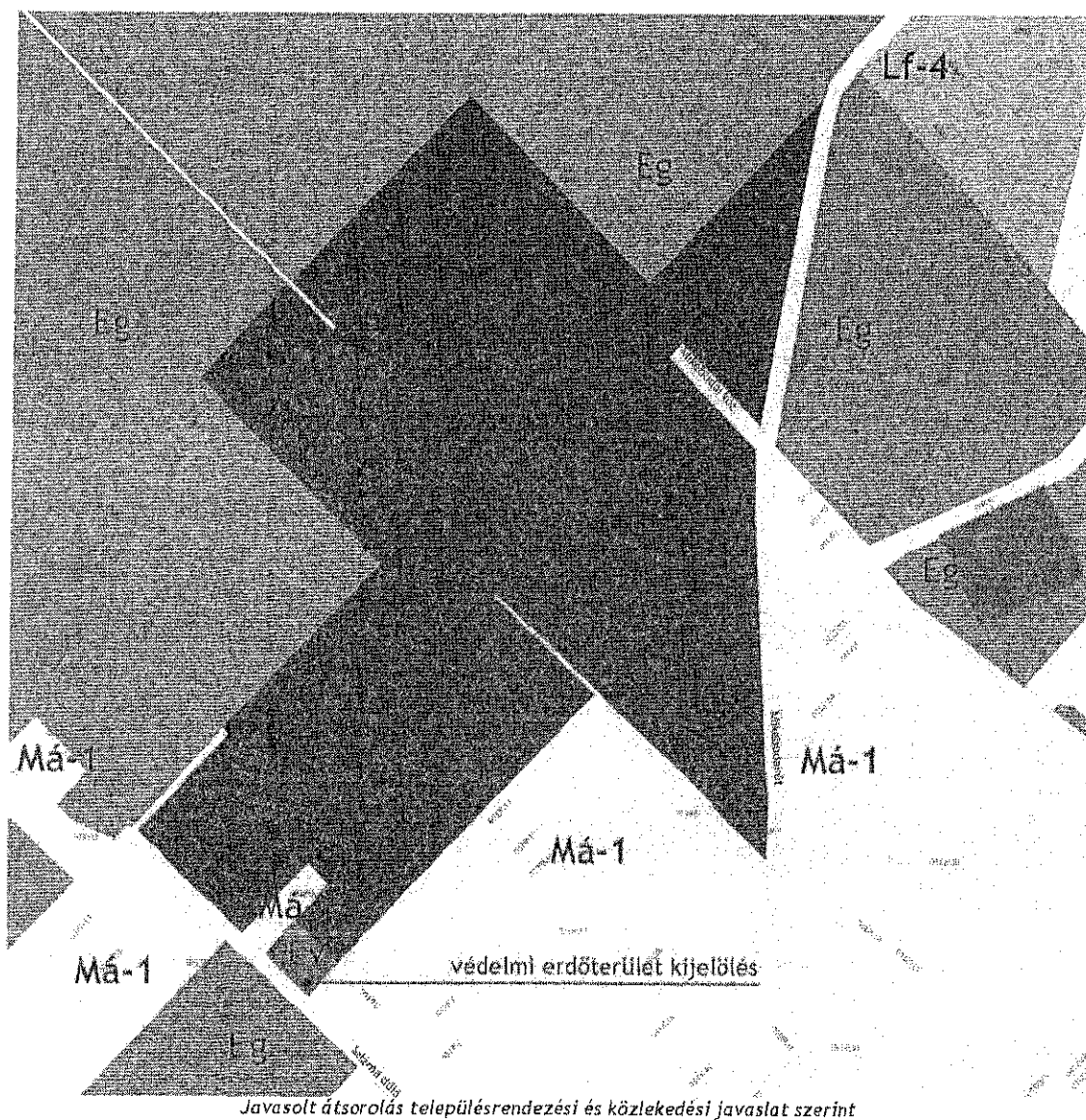
A helyi építési szabályzat a fejlesztési területet Má-1 övezetbe, az átsorolással érintett közterületeket közlekedési célú közterületbe sorolja. A telephelytől eltérő övezetbe sorolás nem teszi lehetővé a telkek összevonását és az új raktárcsarnokok építését az Aqua Lorenzo Kft. telephelyén.

A 0318/13 hrsz-ú fejlesztési területet a telephellyel azonos, Gá-2 építési övezetbe és Ev övezetbe javasolt sorolni. Az átsorolásra tervezett utakat a szabályozási koncepció szerint a telephellyel azonos, Gá-2 építési övezetbe javasolt sorolni. Az utak átsorolásához a közút kezelőjének hozzájárulása szükséges.

⁸ Az átsorolásra tervezett utak általános gazdasági terület területfelhasználásba esnek, így a biológiai aktivitásérték számításba nem tartoznak bele.

Az átsorolás részletes indoklása az 5.1. *Közlekedésfejlesztési javaslat* című fejezetben olvasható. A tervezett átsorolásokat a következő táblázat szemlélteti:

Átsorolásra javasolt területek		Hatályos övezet jele	Tervezett építési övezet / övezet jele
0318/13	34 092 m ²	Má-1	Gá-2
	2 000 m ²	Má-1	Ev
0297/33	986 m ²	KÖu	Gá-2
0319/1	982 m ²		
0319/3	1 420 m ²		
0315	980 m ²		
Összesen	40 460 m²		



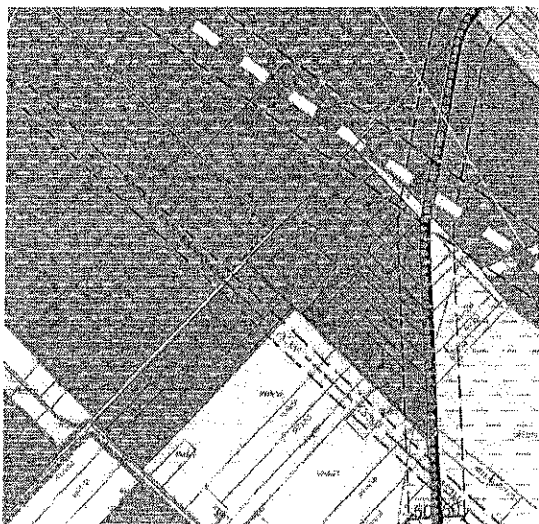
A helyi építési szabályzat és szabályozási terv módosítására tett javaslat a fentebb felsorolt tényekre és településrendezési javaslatra támaszkodik, melyet a 3. *Szabályozási koncepció* című fejezet részletez.

3. SZABÁLYOZÁSI KONCEPCIÓ

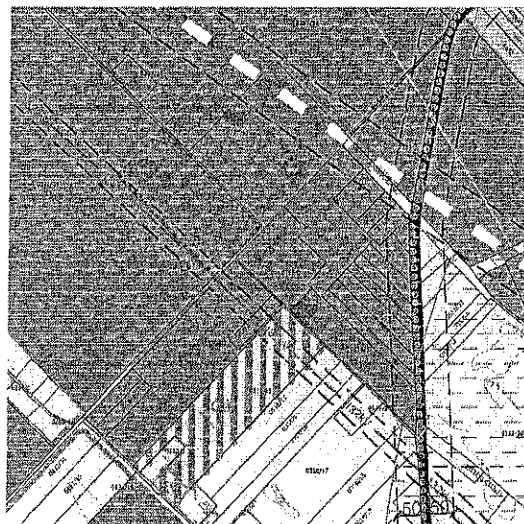
TELEPÜLÉSRENDEZÉSI ESZKÖZÖK MÓDOSÍTÁSÁNAK JAVASLATA

Jelen tanulmány a fejlesztési szándék megvalósulásának lehetséges útjait, a fejlesztés településrendezési, illetve a beruházás tervezési fázisában felmerülő esetleges területfelhasználási javaslatait tartalmazza. A tervezett változashoz a településszerkezeti terv és a szabályozási terv módosítása is szükséges.

A 0318/13 hrsz-ú fejlesztési területet általános gazdasági terület (Gá) és védelmi erdőterület (Ev) területfelhasználási egységbe javasolt sorolni, mely biztosítja a fejlesztési elképzeléseket, s a MATrT által előírt 5% védelmi erdőterület kijelölést.⁹ Albertirsa területfelhasználási rendszerét a módosítási javaslat jelentős mértékben nem változtatja meg.



Hatalyos településszerkezeti terv - részlet



Javasolt településszerkezeti terv - részlet

A HÉSZ 39.5 (1)-(10) bekezdés már rendelkezik az általános gazdasági területekről, az egyes Gá építési övezetekhez egyedi előírás a beépítési és telekalakítási mutatókon kívül nem állapít meg. Az általános gazdasági terület elsősorban a környezetre jelentős hatást nem gyakorló, termelés, raktározás gazdasági tevékenységi célú épületek elhelyezésére szolgál.

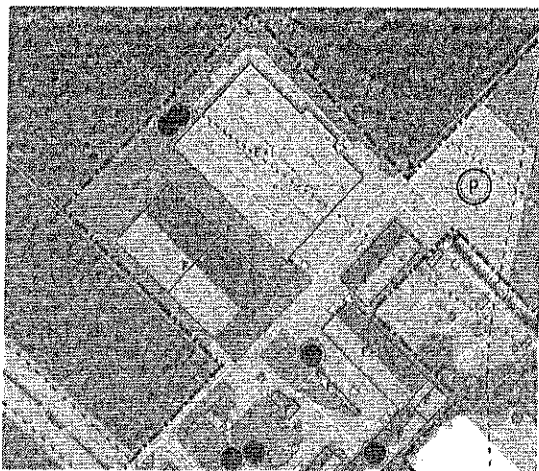
Általános rendelkezések

- elhelyezhető rendeltetés: környezetre jelentős hatást nem gyakorló gazdasági tevékenységi célú, kereskedelmi, szolgáltató, raktározási, igazgatási, iroda, gazdasági tevékenységi célú épületen belül tulajdonos, használó és személyzet számára szolgáló lakó
- üzemanyagtöltő állomás elhelyezhető
- naperőmű műtárgyai, s ehhez kapcsolódó kiszolgáló épület elhelyezhető
- építési helyen kívül, az előkertben legfeljebb 20 m nettó alapterületű egyszintes portaépület elhelyezhető
- ha az alkalmazott technológia miatt nagyobb épületmagasság szükséges, földszintes épület esetében a legnagyobb épületmagasság értéke 3,0 méterrel túlléphető
- hátsókert 10 m
- a telekhatárok mentén összefüggő védő-zöldsávot kell telepíteni legalább 10,0 m szélességben

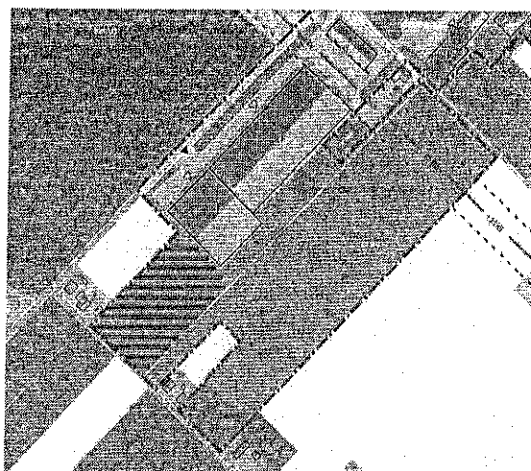
⁹ A 0297/29, 0297/52 hrsz-ú területen kijelölt általános gazdasági területen, az elmúlt években tervezett fejlesztési irányok meghiúsultak, a telephely nem tud a terület felé terjeszkedni. Amennyiben a fejlesztések végleg nem valósíthatók meg, javasolt mérlegelni, s egyeztetni a tulajdonosokkal a területek visszasorolásáról gazdasági erdőterület területfelhasználási egységbe. A visszasorolással az Étv. 7.5 (3) és a MATrT 12.5 (1) bekezdés előírásai is megfeleltethetők. A visszasorolásról Albertirsa város Önkormányzata dönt.

4. BEÉPÍTÉSI TERV

A beépítési terv az Aqua Lorenzo Kft. 0297/51 hrsz-ú területén tervezett fejlesztést mutatja, a tulajdonában álló többi területen, s a fejlesztési területen beépítést nem tervez. Ennek okán a beépítési terv is e koncepció, valamint a 3. Szabályozási koncepció című fejezetben rögzítetteknek megfelelően készült. A teljes beépítési terv a mellékletben található.



Beépítés terv részlet (új raktárépület - kék színnel)



Beépítés terv részlet (0318/13 hrsz-ú terület)

A telephely fejlesztése során az üzemi funkciók kiszorították a raktározási tevékenységet, azonban a termékek elsősorban zárt épületben tárolhatók, így további raktárépületek építése szükséges. A tehergépjárművek forgalma miatt az új raktáracsarnokok a 0297/51 hrsz-ú területen álló, meglévő épületek mellé tervezik megépíteni. A két raktárépület földszintes, a meglévő épületekhez illeszkedő, az össz. alapterületük cca. 5500-6000 m².

A 0318/13 hrsz-ú fejlesztési területen beépítést nem terveznek, a telephelyhez csatolva zöldfelületként kívánják fenntartani. A HÉSZ nem lehetetleníti el a terület későbbi beépítését, mely további beépíthető alapterületet biztosít. A beépítési terv a telephely későbbi ütemre tervezett belső teherforgalmát nem mutatja be, mivel a tervezés komplex üzemtechnológia ismeretet igényel, s jelen tanulmányterv nem a telephely forgalmát kívánja bemutatni.

A telephelynek jelenleg a 0314 hrsz-ú területen van 1840 m² területen személygépkocsi parkolója, 6500 m² területen tehergépjármű parkolója. A telephelyhez tartozó parkolók bővítése nem válik szükségessé, azonban a későbbiek során a 0314 hrsz-ú terület elegendőnek bizonyul a parkolók bővítésére.

5. A JAVASOLT BEÉPÍTÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ INFRASTRUKTURÁLIS IGÉNYEK

A fejezet a tervezett fejlesztéshez tartozó várható közlekedési és közmű hatások, az érintett közlekedési és közmű hálózat előre láthatóan szükséges fejlesztések, és a várhatóan felmerülő humán infrastrukturális igények felmérését tartalmazza.

5.1. KÖZLEKEDÉSFEJLESZTÉSI JAVASLAT

A tervezés során betartottuk az e-UT 03.01.11. „Közutak tervezése (KTSZ)”, valamint az e-UT 03.03.22 „Sztintbeni közúti csomópontok méretezése és tervezése” c. Utügyi Műszaki Előírások vonatkozó rendelkezéseit. A tervezés során a Fejlesztő által kapott adatszolgáltatással dolgoztunk. Munkánk során megvizsgáltuk, hogy a területen megjelenő fejlesztések működéséhez milyen közlekedési kiszolgálás szükséges és milyen közlekedési hatásokkal jár a funkciók betelepülése.

Megközelíthetőség

A több telekkel, telekrésszel bővülő telephely továbbra is elérhető marad a Mikebudai út irányából mind az északi oldalon (Homokréz II., hrsz: 0319/1), mind a Mikebudai közön (hrsz: 0315) át is. Jogilag csupán a Mikebudai köz 17,7 m közterületi szélessége alkalmas kétirányú forgalom lebonyolítására, az észak felől érkező közterület mindössze 4,5 m széles és szabályozási szélességének növelését a szabályozási terv nem tartalmazza. A beruházó megvásárolná a 0319/1 hrsz-ú keskeny úttelket, így az belső útként is bővíthető, használható lenne. Közlekedéshálózati szempontból a közút magántulajdonba kerülésének nincs akadálya, mivel a mellette fekvő 0297/52 hrsz-ú ingatlan a keleti oldalról is megmaradna egy beközelítési lehetősége a 46114. j. út felől.

A Mikebudai út felől újabb közvetlen közúti kapcsolatot jelentene a 0317/2 hrsz-ú közút is, amelynek jelenlegi közterületi szélessége 2,25 m és 3,75 m között van, ez további közterületi szélesség hozzárendelése nélkül nem alkalmas közúti forgalom lebonyolítására (a jogi állapot szerint). Gazdasági forgalomra is alkalmas a terület délnyugati oldalához kapcsolódó, 0320 hrsz-ú közút, amely a Mikebudai úthoz jelent közvetlen elérést. Jelenlegi keskeny szabályozási szélessége a szabályozási terv szerint 16 m-re növelendő. A környező gazdasági és mezőgazdasági területek számára ez a nyomvonal van fő feltárási útként szabályozva.

Tekintettel arra, hogy a Mikebudai út (46114 j. Albertirsa - Nagykörös bekötőút) országos mellékút, külterületen a hatályos Utügyi Műszaki Előírások szerint (e-UT 03.01.11. „Közutak tervezése (KTSZ)” 3.8 fejezet) az alkalmazható csomóponti távolság: 400-700 m. Telephelyek kijáratok csomópontnak minősülnek (a jelentős teherforgalom miatt), így a meglévő két csomópont között nem létesíthető új bejárat, illetve kijárat. Ez alól kivételt jelenthet, ha az országos közutak kezelőjével (Magyar közút Zrt.), illetve Pest Vármegyei Kormányhivatallal leegyeztetett módon kerül sor a kijárat nyitására esetleges felmentéssel.

Javasoljuk a meglévő be- és kijáratok (illetve útcsatlakozások) igénybe vételét, valamint a 0320 hrsz-ú közút kiszélesítés utáni használatát, amely (a Mikebudai köz mellett) a legbiztonságosabb kapcsolatot jelent az országos mellékúthoz.

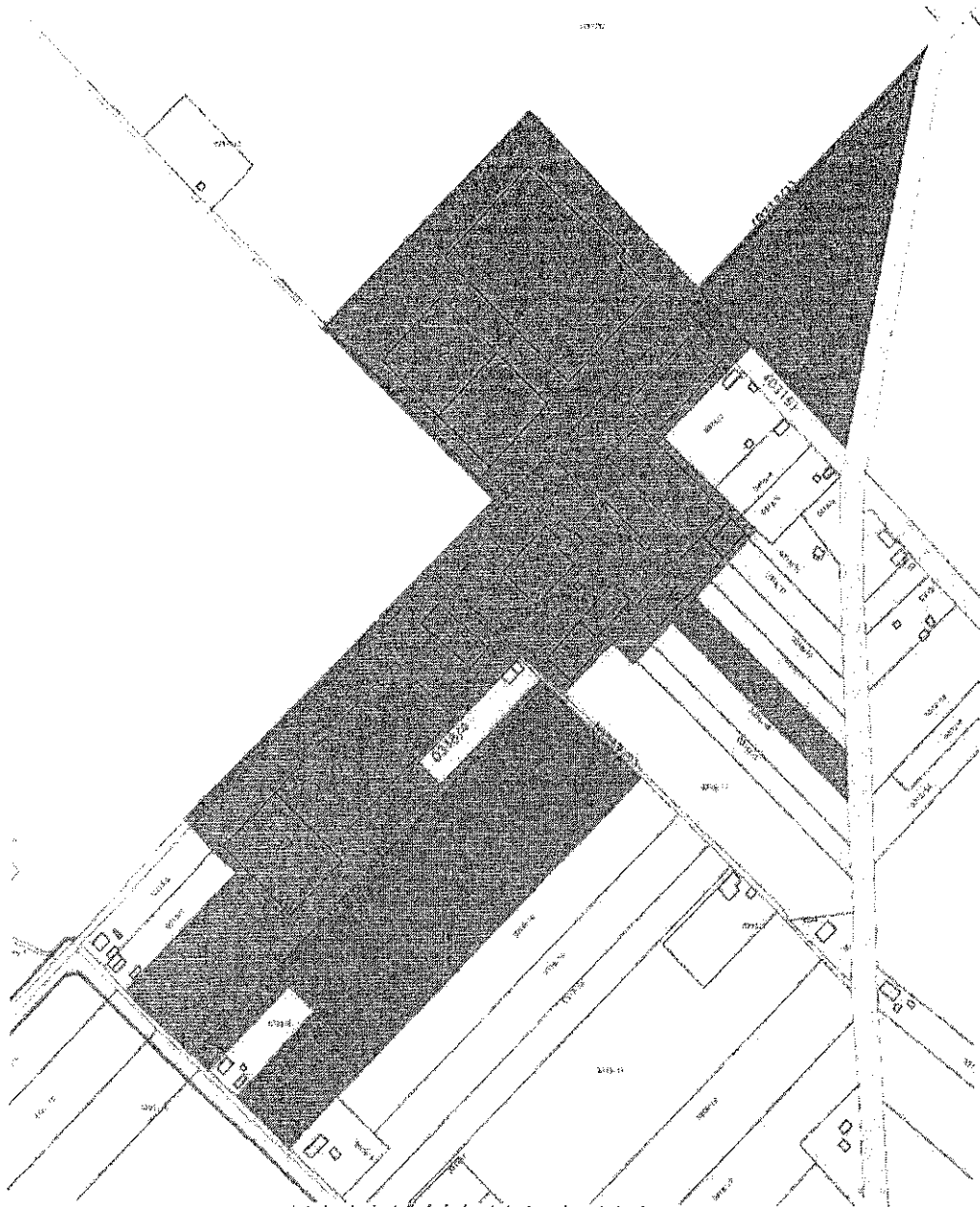
A telephely bővítése után nem fog megváltozni a közösségi közlekedési ellátottság (jelenleg is ellátott a terület az iskolai utcai megállóval), vagy a gyalogos megközelíthetőség. A buszmegállót használó gyalogosok szempontjából biztonságosabb lenne, ha nem a tehergépjárművekkel egy felületen haladva kellene elérniük a gazdasági területet. A kerékpárral közlekedők számára biztonságosabb helyzetet jelent majd, ha megvalósul az országos mellékúttal párhuzamosan tervezett, térségi jelentőségű kerékpárút.

Belső közlekedési kapcsolatok

A fejlesztési területen megvalósuló bővítés következtében nem keletkeznek forgalmat növelő tevékenységek, a raktározás épületen belül történik. Azonban a telephely területének növekedése következtében a belső közlekedési hálózatot is bővíteni szükséges. A beruházó szándékában áll néhány, jelenleg közúti besorolású keskeny útszakasz hozzácsatolása a területhez.

Ezek a továbbiakban magánútként tudnak tovább üzemelni. Közlekedési szempontból erre abban az esetben van lehetőség, ha az összes kapcsolódó ingatlan közúti kapcsolata (más közúti szakaszokra nyílván) megmarad. A mellékelt ábrán kékkel jelölt közúti szakaszok telephelyhez csatolásának nincs akadálya közlekedési szempontból, mivel a későbbiekben (esetleges tulajdonosváltás esetén) a jelenleg a telephelyhez csatolni kívánt telkek tudnak majd önálló ingatlanként működni.

A 0279/33 és a 0319/3 hrsz-ú terület magánúthoz csatolása az ábrán jelölt kék területen javasolt.



A telephely bővítésének helyszínrajzi vázlata

A fentiekén túl, a részletes tervezés során a belső udvar kialakítását, a nagyméretű tehergépjárművek lehetséges mozgásait üldözőgörbés vizsgálatokkal igazolni szükséges és alapvető kérdésként kell kezelni a területen belül a gyalogosforgalom elsőbbségét és biztonságát, az épületek megközelíthetőségének biztosítását, az üzemépületek gazdasági kiszolgálhatóságát és az OTÉK által előírt számú kerékpártároló elhelyezését. A kerékpártárolókat az épület bejáratainak közelében, lehetőség szerint fedett helyen szükséges elhelyezni.

Parkolás

A tervezett fejlesztés egy új raktárépület megvalósítása. Az építési jog szempontjából ez egy új épület megvalósítását jelenti, amelyhez meg kell adni az OTÉK által meghatározott számú parkolóhelyeket. A részletes tervezés során gondoskodni szükséges legalább 1 mozgáskorlátozott parkolóhely kijelöléséről a bejárat közelében, valamint helyet kell biztosítani az elektromos gépjárművek töltői részére is.

Telken belül kialakítandó parkolóhelyek száma az OTÉK 4. számú melléklete alapján: *Egy személygépkocsi elhelyezését kell biztosítani raktározási öndílló rendeltetési egység raktárhelyiségeinek minden megkezdett 1500 m²-e után,*

Az új raktárként értelmezett bővítéshez a fentiek szerint

$Ph = 6000 \text{ m}^2 / 1500 \text{ m}^2 = 4$ ph biztosítandó. Ezek a parkolóállások (helyigényük $4 \times 2,5 \times 5 = 50 \text{ m}^2$) elhelyezhetők a meglévő telephely beépítetlen részein.

Kerékpártárolás az OTÉK 7. számú melléklete alapján: *Az építmények rendeltetésszerű használatához szükséges, elhelyezendő kerékpárok számának megállapítása raktárterület minden megkezdett 10 000 m² alapterülete után 1 db.*

Becsült forgalomkeltés, a beépítési közlekedési hatásai

Területfejlesztés esetén az alábbi alapkérdéseket kell vizsgálni:

- A tervezett fejlesztés megközelítési lehetőségei a meglévő hálózatok szempontjából, azok fejlesztési szükségessége a forgalomkeltés számszerűsítésével (közúti, közösségi közlekedési, gyalogos és kerékpáros kapcsolatok).
- Parkolási lehetőségek, várható igények kezelése.

Elfogadva, hogy a forgalomnövekmény oka a betelepülő területhasználati funkciók lesznek és a forgalomkeltést a funkciókhoz építendő parkolófelületek nagyságából számoljuk, a legfontosabb az elhelyezendő parkolási igények meghatározása, ebből az átlagos forgalomkeltés meghatározása és annak ellenőrzése, hogy a meglévő közlekedési lehetőségek (hálózatok) be tudják-e fogadni a keltett forgalmat. A forgalomkeltést az OTÉK-ban előírt parkolóhelyek számából, a várható tartózkodási időkből, a parkolóhasználati szokásokat és a funkcióktól függő sajátosságokat figyelembe véve lehet számolni. Tekintettel arra, hogy a tervezett fejlesztéshez nem tartozik többlet-gyártási folyamat, illetve új tevékenység, a bővítés hatására nem kell többlet-forgalomkeltéssel számolni.

5.2. A FEJLESZTÉSHEZ SZÜKSÉGES KÖZMŰFEJLESZTÉSI JAVASLAT

Vízellátás

A tervezett raktárbővítés következtében jelentős emelkedés nem várható az ivóvízigény vonatkozásában. Az egyéb vízigények kiszolgálására pedig a 8 kút bőven biztosít elég kapacitást. A gazdasági terület vízellátása, így saját forrásból megoldott, ami a bővítést követően is megfelelő lesz.

Szennyvízelvezetés

Az összevonásra kerülő telkeken keletkező szennyvíz NA 63-as nyomott vezetéken keresztül jut a települési NA 200-as gravitációs szennyvízelvezető hálózatba a Mikebudai utca és Gróf Széchenyi István út találkozásánál. A fejlesztés hatására emelkedés nem jelentkezik a kibocsátott szennyvíz mennyiségét illetően. Azonban felhívjuk a figyelmet, hogy a városi szennyvíztelep már jelenleg is a kapacitása határán üzemel, sőt időnként a kibocsátási határértékeket is túllépi, így a városi hálózatba többlet szennyvíz bevezetése problémákba ütközhet a szennyvíztelep betervezett fejlesztésének lezárultáig. Albertirsa Önkormányzata foglalkozik a szennyvíztelep kapacitásproblémáinak kezelésével.

Csapadékvíz-elvezetés

A csapadékvíz elhelyezésére kijelölt telekrész ellenére elsődlegesen a csapadékvíz helyben tározását és szikkasztását célszerű megoldani, hiszen az északon kijelölt telekrész sem tudja a teljes terület csapadékvizét befogadni, valamint a magas talajvízszint miatt a csapadékvíz továbbvezetéséhez sem használható bármekkora átmérőjű csatorna. A geológiai adottságok következtében az érintett telkek alatt a talajvíz nyugalmi szintje a felszín alatt 1-2 méterrel található, így a többlet csapadékvíz talajba elszikkasztása csak korlátozott ütemben tud történni, mivel éppen akkor próbálna a szomszéd telkeken is elszikkadni a csapadékvíz, ami megemelné a talajvízszintet a nyugalmi szinthez képest.

A telephelyen található kutak egyesített B védőidoma csak 20 méterre közelíti meg a felszínt, a területen a csapadékvíz elszikkasztása során kiemelt figyelmet kell fordítani az esetleges szennyeződések eltávolítására, mert a terület homokos talajában a szennyeződést az elszikkadó víz gyorsan szállítja.

Energiaközművek

A 2010/31/EU irányelvet követve Magyarországon az építésügyi és építésfelügyeleti hatósági eljárásokról és ellenőrzésekről, valamint az építésügyi hatósági szolgáltatásról szóló 312/2012. (XI. 8.) kormányrendelet alapján 2021. január 1-jétől a hatóság csak abban az esetben adhatja meg a használatbavételi engedélyt, ha az épület megfelel a közel nulla vagy annál kedvezőbb energiaigényű épület követelményrendszerének.

Ezt az épületek energetikai jellemzőinek meghatározásáról szóló 7/2006. (V. 24.) TNM rendelet 6.5-a pontosítja. Az energiahatékonysági követelmény alól csak abban az esetben kap felmentést egy épület, amennyiben megfelel az épületek energetikai jellemzőinek tanúsításáról szóló 176/2008. (VI. 30.) Korm. rendelet 1.§ (2) pontjában megfogalmazottaknak. Információink szerint a tervezett raktárbővítés megkaphatja majd az energiahatékonysági előírás teljesítése alóli felmentést.

Az ingatlanoknak hosszabb időtávot nézve energiaigényük jelentős hányadát megújuló forrásból tudniuk kell biztosítani, bár a szolgáltatóknak is biztosítania kell a teljes energiaigény kiszolgálásához szükséges hálózati kapacitás rendelkezésre állását.

A telephely és a fejlesztési terület fölött áthaladó 132 kV-os főelosztóvezeték a tervezett bővítést nem akadályozza. A földgázvezeték kapacitásbővítése valószínűleg nem szükséges, mivel a határokon túl folyó konfliktus hatására a földgázellátás ellátásbiztonsága jelentősen romlott. A telephely beruházásainak energiaellátásában a földgázzal egyre inkább csak tartalék energiaforrásként számolnak, és főleg az összes felmerülő energiaigényt kiszolgálni képes villamosenergiát szánják elsődleges energiaforrásnak.

Hírközlési javaslat

A vezetékes távközlési és műsorelosztási igény egyéni szerződés alapján, a szolgáltató beruházásával valósul meg.

5.3. HUMÁN INFRASTRUKTÚRA FEJLESZTÉSI IGÉNYEI

A fejlesztésnek közvetlen hatása a települési humán infrastruktúrára nincsen, a gazdasági jellegű fejlesztés az alapfokú oktatási, egészségügyi, szociális ellátást nem befolyásolja.

6. A JAVASOLT BEÉPÍTÉS KÖRNYEZETI HATÁSAI ÉS KÖVETELMÉNYEI

A fejlesztési területen és annak közvetlen környezetében nem található régészeti lelőhely, műemlék vagy helyi védett épület, így ezen örökségi értékek sérülésének lehetősége nem áll fenn.

A fejlesztés megvalósulása következtében a környezeti elemek terhelésének fokozásával (a használatból eredő esetleges zaj és a megnövekedett gépjárműforgalom miatt) jelentős mértékben nem kell számolni. A várható káros környezeti hatások mértéke ennek okán csekély. A kivitelezésből eredő zaj minimalizálására kell törekedni a területen belül és annak határán egyaránt.

TÉMAKÖR	VÁRHATÓ KÖRNYEZETI HATÁS
épített környezet	→ Új épület megjelenésével a telephely központi területein lehet számolni. → Földszintes épületeket terveznek, melyek a tájképben jelentős változást nem okoznak.
közlekedés	→ A fejlesztésből adódó többlet forgalom nem várható, a környező utakon forgalmi többletterhelés nem történik. → A felmerülő parkolási igények a 0314 hrsz-ú ingatlanon biztosíthatók.
zöldfelületi rendszer	→ A jelenlegi mezőgazdasági területhasználat átalakul, azonban a területet elsősorban extenzív zöldfelületként kívánják fenntartani, állandó növényborítás biztosításával. → A fejlesztési területen 2000 m ² védelmi erdőterület is kijelölésre kerül, mely terület fásításával Albertirsa zöldfelületi rendszere bővül. → A fejlesztés megvalósulásával a zöldfelületi rendszerben jelentős változás nem várható.

7. ÖSSZEFOGLALÓ

Az Aqua Lorenzo Kft. telephelyének bővítése céljából meg szeretné vásárolni a szomszédjában fekvő 0318/13 hrsz-ú - tulajdonosi elképzelés szerint a jövőben „művelés alól kivont terület” megjelölésű - ingatlant, s a fejlesztési biztosítása érdekében a telephellyel azonos területfelhasználásba és építési övezetbe szeretné soroltatni. Fejlesztési cél továbbá, hogy a telephely környezetében fekvő utak (0297/33, 0319/1, 0319/3, 0315) egy része is a telephellyel azonos építési övezetbe kerüljön. A fejlesztési szándékok új beépítésre szánt terület kijelölésének minősülnek.

A telepítési tanulmányterv célja, hogy összegezze a fejlesztési terület meglévő adottságait, megvizsgálja az infrastrukturális fejlesztési lehetőségeket, s ezt követően egy szabályozási javaslat kidolgozása.

A FEJLESZTÉSI TERÜLET ADOTTSÁGAI

A fejlesztés megismerése érdekében vizsgálatra került az Aqua Lorenzo Kft. telephelye, a környező közterületek, s a 0318/13 hrsz-ú terület. A területek Albertirsa déli részén helyezkednek el, megközelítésük a Gr. Széchenyi István útról leágazó Mikebudai közről megoldott, valamint a 0317/2 hrsz-ú földútról biztosított.

Az Aqua Lorenzo Kft. fő tevékenysége az ásványvíz és az üdítőital gyártás. A cég csak a gyártáshoz kapcsolódó logisztikai tevékenységet végez, így a telephely nem logisztikai, vagy raktárközpont. A gyártási technológia miatt a telephely központi területein magas a burkolt felületek aránya, s több kút helyezkedik el a területen, így fejlesztési lehetőségei korlátozottak. A 0318/13 hrsz-ú terület még nem áll a Fejlesztő tulajdonában, jelenleg művelés alatt álló szántóterület.

A telephely és a fejlesztési terület jó közlekedési adottsággal rendelkezik. A Mikebudai úton közlekedő menetrendszerinti buszjáratnak köszönhetően közösségi közlekedéssel ellátott területnek számít. A terület külterületi jellege és jelenlegi használati módja miatt sem gyalogos, sem kerékpáros felületek nem épültek ki a közelben.

A telephely jelenlegi kamionforgalma maximálisan 100 kamion/nap (nyári szezon), átlagosan 40-70 kamion/nap. Ez kiegészül még kisebb tehergépjárművek forgalmával is, amelynek aránya kb. 10 %. A forgalom csúcspontjai a délelőtti és a délutáni órák.

A területen korlátozó tényező a meglévő 132 kV-os távvezeték nyomvonala és 36 m széles védőtávolsága, valamint a vízbázisvédelmi terület lehatárolása. A területen 8 db fűrt kút található, melyből kettőt jelöltek ki vízigény biztosítására. A szennyvízcsatorna-hálózatra a telephely rákötésre került. A csapadékvíz elhelyezésére és elszikkasztására elsődlegesen 0316/14 hrsz-ú telken jelöltek ki helyet, de a telephely további 8 pontján lehetséges a csapadékvíz szikkasztása.

A telephely villamosenergia igényének biztosítása helyszíni közép feszültségű transzformátorokon keresztül biztosított, valamint a terület déli részén egy 499 kW-os magáncélú naperőmű is kialakításra került.

FEJLESZTÉSI KONCEPCIÓ

A telephely beépített területein túl magas a burkolt felület aránya, így a meglévő területek összevonásával sem tudná biztosítani fejlesztéseit, továbbá a kutak és a gyártási technológia miatt a területi lefedettsége is korlátozott. A telephely a 0297/51 hrsz-ú területen álló, meglévő épületei mellé két raktárcsarnok építését tervezi, melyek össz. alapterülete cca. 5500-6000 m². A fejlesztés megvalósítása érdekében a szomszédos 0318/13 hrsz-ú, jelenleg szántó művelési ágú, végleges más célú hasznosítás engedélyeztetése iránt indult földvédelmi hatósági eljárás alatt álló terület megvásárlása mellett döntött.

A településrendezési eszközökben kijelölt tartalék általános gazdasági területek (0297/29, 0297/52 hrsz) megvásárlása túl magas költséget jelentene, így a telephely a településrendezési eszközökben is kijelölt területek felé nem tud terjeszkedni.

A fejlesztés egy új csarnoképületek megvalósítása lenne, valamint területvásárlás a telephelyhez. Új termelési folyamatok, vagy tevékenység nem keletkezik, csupán két új raktárépület létesítését tervezik, a könnyebb technológiai folyamatok, raktározás fejlesztése végett.

**TERÜLETFELHASZNÁLÁSI
JAVASLAT
SZABÁLYOZÁSI KONCEPCIÓ**

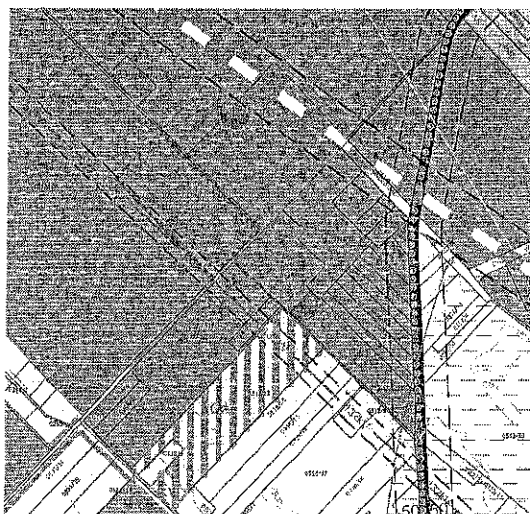
A hatályos településrendezési eszközök előírásai nem teszik lehetővé a fejlesztést, a fejlesztés biztosításához a településszerkezeti terv, a helyi építési szabályzat és szabályozási terv módosítása szükséges.

A fejlesztés új beépítésre szánt terület kijelölésnek minősül, így a módosítás során a magasabb jogszabályi előírásoknak is meg kell felelni.

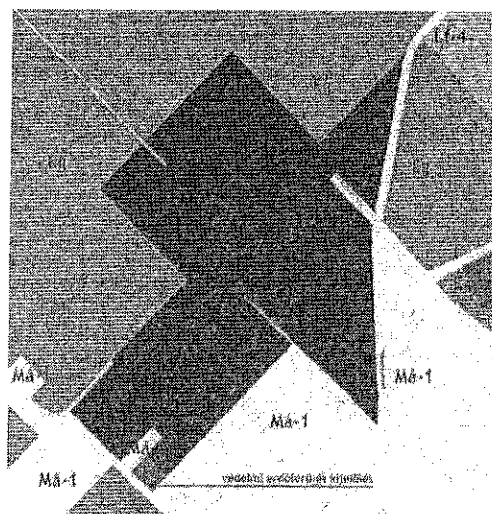
A fejlesztési szándékkal, és a magasabb tervekkel összhangban a következő táblázat foglalja össze a településrendezési eszközök javasolt módosítását:

Átsorolásra javasolt területek		Hatályos területfelhasználás	Hatályos övezet jelö	Tervezett területfelhasználás	Tervezett építési övezet / övezet jele
0318/13	34 092 m ²	Má	Má-1	Gá	Gá-2
	2 000 m ²	Má	Má-1	Ev	Ev
0297/33	986 m ²	Gá	KÖu	Gá	Gá-2
0319/1	982 m ²	Gá		Gá	
0319/3	1 420 m ²	Gá		Gá	
0315	980 m ²	Gá		Gá	
Összesen:		38 492 m ²			

Az általános gazdasági területekről, s a Gá-2 építési övezetről a hatályos HÉSZ már rendelkezik. A közlekedésvajaslal alapján az utak átsorolása a későbbiekben is csak magánútként tud működni, a tényleges átsoroláshoz a közútkezelő hozzájárulása szükséges (Albertirsa Város Önkormányzata).



Javasolt településszerkezeti terv - részlet



Javasolt övezeti rendszer

A 0318/5 és 0318/6 hrsz-ú lakóterületek védelme érdekében a szabályozási terven 15m széles telek be nem építhető rész feltüntetése javasolt. A HÉSZ 22.§ (3) bekezdése rendelkezik a telek be nem építhető részéről, ahol épület nem helyezhető el.

**KÖZLEKEDÉSFEJLESZTÉSI
IGÉNYEK**

A több telekkel bővülő telephely továbbra is elérhető marad a Mikebudai út irányából mind az északi oldalon (Homokréz II., hrsz: 0319/1), mind a Mikebudai közön (hrsz: 0315) át is. Jogilag csupán a Mikebudai köz 17,7 m közterületi szélessége alkalmas kétirányú forgalom lebonyolítására.

Mikebudai út felől újabb közvetlen közúti kapcsolatot jelentene a 0317/2 hrsz-ú közút is, amelynek jelenlegi közterületi szélessége 2,25 m és 3,75 m között van, ez további közterületi szélesség hozzászabályozása nélkül nem alkalmas közúti forgalom lebonyolítására (a jogi állapot szerint). Gazdasági forgalomra is alkalmas a terület délnyugati oldalához kapcsolódó, 0320 hrsz-ú közút, amely a Mikebudai úthoz jelent közvetlen elérést.

Telephelyek kijáratai csomópontnak minősülnek (a jelentős teherforgalom miatt), így a meglévő két csomópont között nem létesíthető új bejárat, illetve kijárat. Ez alól kivételt jelenthet, ha az országos közutak kezelőjével (Magyar közút Zrt.), illetve a Pest Vármegyei Kormányhivatallal leegyeztetett módon kerül sor a kijárat nyitására esetleges felmentéssel. Javasolt a meglévő be- és kijáratok (illetve útsatlakozások) igénybe vétele, valamint a 0320 hrsz-ú közút kiszélesítés utáni használata, amely (a Mikebudai köz mellett) a legbiztonságosabb kapcsolatot jelent az országos mellékúthoz.

A fejlesztési területen megvalósuló bővítés következtében nem keletkeznek forgalmat növelő tevékenységek. A jelenleg közúti besorolású keskeny útszakaszok (0297/33, 0319/1, 0319/3, 0315 hrsz.) hozzácsatolása a területhez a továbbiakban magánútként tud tovább üzemelni. Közlekedési szempontból erre abban az esetben van lehetőség, ha az összes kapcsolódó ingatlan közúti kapcsolata (más közúti szakaszokra nyílván) megmarad.

A tervezett fejlesztés egy új raktárépület megvalósítása, amelyhez meg kell adni az OTÉK által meghatározott számú parkolóhelyeket. Személygépjárművek esetén 4 új parkolóhely biztosítása szükséges, kerékpárok számának megállapítása raktárterület minden megkezdett 10 000 m² alapterülete után 1 db. A részletes tervezés során gondoskodni szükséges legalább 1 mozgáskorlátozott parkolóhely kijelöléséről a bejárat közelében, valamint helyet kell biztosítani az elektromos gépjárművek töltői részére is.

A tervezett fejlesztéshez nem tartozik többlet-gyártási folyamat, illetve új tevékenység, a bővítés hatására nem kell többlet-forgalomkeltéssel számolni.

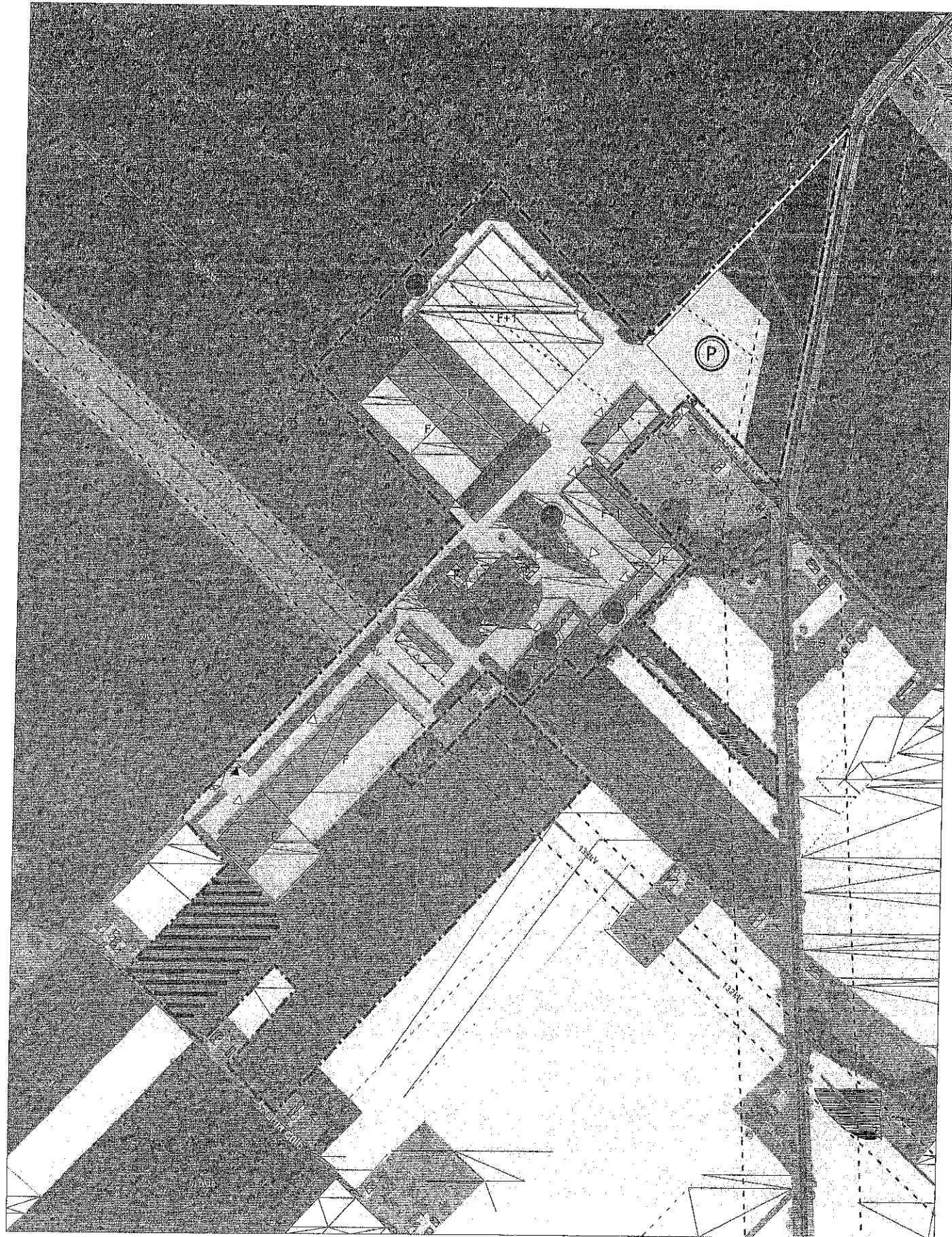
KÖZMŰ INFRASTRUKTÚRÁLIS IGÉNYEK

A tervezett raktárbővítés következtében jelentős emelkedés nem várható az ivóvízigény vonatkozásában, s a vízellátása saját forrásból megoldott. A szennyvíz emelkedésével nem kell számolni, azonban a városi hálózatba többlet szennyvíz bevezetése problémákba ütközhet a szennyvíztelep betervezett fejlesztésének lezárultáig.

A csapadékvíz elhelyezésére kijelölt telekrész ellenére elsődlegesen a csapadékvíz helyben tározását és szikkasztását célszerű megoldani. A telephelyen található kutak egyesített B védőidoma csak 20 méterre közelíti meg a felszínt, a területen a csapadékvíz elszikkasztása során kiemelt figyelmet kell fordítani az esetleges szennyeződések eltávolítására, mert a terület homokos talajában a szennyeződést az elszikkadó víz gyorsan szállítja.

A telephely és a fejlesztési terület fölött áthaladó 132 kV-os főelosztóvezeték a tervezett bővítést nem akadályozza. A földgázvezeték kapacitásbővítése valószínűleg nem szükséges.

MELLÉKLETEK



JELMAGYARÁZAT

- telephely tervezett területe
(03718/4 hrsz-ú terület)
- tervezett beépítés
- meglévő beépítés
- autópálya, burkolt terület
- járda, burkolt terület
- földút
- telephelyen belüli zöldfelület
- magán zöldfelület

- mezőgazdasági terület
- erdő terület, erdőfolt
- csapadékvíz szikkasztó
- napfotó panelek
- fa
- szintszám
- parkolóhely
- gyalogos bejárat
- gépjármű bejárat

- meglévő 132 kV-os távvezeték
- közmű és közlekedési infrastruktúra védőtávolsága
- magánút



Völgyzugoly Műhely Kft.
1024 Budapest, Sárospáti Erőműút 13-15. sz.
Tel.: 06-432-0490, 06-70-944-1221, 06-18-9134-572
www.vzgm.hu, vzgm@vzgm.hu

ALBERTIRSA
Telepítési Tanácsadó Iroda
A 0318/13 hrsz-ú terület környezetére vonatkozóan
BÉPÍTÉSI TERV
M-1:2000

2023. május

VZM/768/22

Vízellátás

Jelmagyarázat:
meglévő tervezett

- | | | | |
|--|---|--|---|
| | Bizonytalan nyomvonalú ivóvízvezeték | | Aqua Lorenzo Kft. jelenlegi telephelye |
| | Vízműkút | | Telephely bővítéséhez kiválasztott terület |
| | Magánkút | | Telephelyhez csatlótni tervezett közterület |
| | Vízműkút becsült vízbiztonsági védelmi terület | | Tervezett raktárbővítés |
| | Magánkút felszín alatti védőidomának mérőleges vetülete | | |

KÉSZ KÖZMŰ ÉS ENERGETIKAI TERVEZŐ KFT.
1016 Budapest, I. Naphegy utca 28.
Tel.: 498-0366
Email: kozmu@kesztervezzo.hu

Munkaszám:
160/2022

Mezőgazdálkodási
Völgyzugoly Műhely Kft.
1024 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 13-16.

Tervező:
Közműműhely
Munkatárs:
M=1:3000
Dátum:
2023. január

A munkák megnevezése:
Aqua Lorenzo Kft. telephelybővítése

Tervezők: Dr. János Székely Közműműhely - Tervezői Osztály Hagyócsa, 1024	Biztonsági vizsgálat tervezője: Balogh Attila Hagyócsa, 1024 TV 1.18.1.1.1.1	Szükséges vizsgálat tervezője: Hagyócsa, 1024 TV 1.18.1.1.1.1	Ellenőrző: Hagyócsa, 1024
--	---	---	------------------------------

Szennyvízelvezetés

Jelmagyarázat:

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

meglévő tervezett

Gravitációs szennyvízesatorna

Nyomott szennyvízvezeték

Becsült vízbázisvédelmi terület

Belvízzel alig veszélyeztetett terület

Belvízzel alig veszélyeztetett terület

Belvízzel alig veszélyeztetett terület

Belvízzel alig veszélyeztetett terület

Belvízzel alig veszélyeztetett terület

Belvízzel alig veszélyeztetett terület

Belvízzel alig veszélyeztetett terület

Belvízzel alig veszélyeztetett terület

Aqua Lorenzo Kft jelenlegi telephelye

Telephely bővítéséhez kiválasztott terület

Telephelyhez csatlakozó tervezett köztérület

Tervezett raktár bővítés

KÉSZ KÖZMŰ ÉS ENERGETIKAI TERVEZŐ KFT.

1019 Budapest, I. Naphegy útja 28. Tel.: 480-0365

Email: kozmu@kesztervezoo.hu

Völgyzugoly Műhely Kft.

1024 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 13-15.

Aqua Lorenzo Kft telephelybővítése

Tervező:

Ábrák:

Tervező:

Tervező:

Tervező:

Munkaszám:

160/2022

Típus:

Közműellátás

Méretarány:

M=1:8000

Dátum:

2023. január



Jelmagyarázat		KÉSZ KÖZMŰ ÉS ENERGETIKA TERVEZŐ KFT.				Munkaszám:
meglévő tervezett		1016 Budapest, I. Naphegy utca 26. Tel.: 488-0366				160/2022
Email: kozmu@kasztervezoo.hu						
400 kV-os szállító légvezeték biztonsági sávval		Megbízó:				Tervező:
132 kV-os főelosztó légvezeték biztonsági sávval		Völgyzugoly Műhely Kft.				Közműellátás
22 kV-os elosztó légvezeték biztonsági sávval		1024 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 13-15.				Méretarány:
22 kV-os elosztó földkábel		A munka megnevezése:				M=1:8000
0,4 kV-os elosztóhálózat		Aqua Lorenzo Kft telephelybővítése				Dátum:
		Tervezők:				2023. január
		Szakági vezető tervező:				
		Helyi vezető tervező:				
		Tervező:				
		Tervező:				



Földgázellátás

Jelmagyarázat:

megegyező	tervezett

Nagyközép-nyomású földgázvezeték
biztonsági sávval
Középnomású földgázvezeték

	Aqua Lorenzo Kft. tervezett telephelye
	Telephely bővítéséhez kiválasztott terület
	Telephelyhez csatlakozó tervezett közterület
	Tervezett raktár bővítés

KESZ KÖZMŰ ÉS ENERGETIKAI TERVEZŐ KFT.
1016 Budapest, I. Nipphagy utca 28. Tel.: 498-0366
Email: kozmu@kesztervezo.hu

Munkaszám:
160/2022

Megbízó:
Völgyzugoly Műhely Kft.
1024 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 13-15.

Tervező:
Köznyomellátás

A munka megnevezése:
Aqua Lorenzo Kft telephelybővítése

Méretarány:
M=1:8000

Tervezők:
Bárány Zoltán
Székely Zoltán
Hájos Zoltán

Bizottsági vezető tervező:
Bárány Zoltán
Székely Zoltán
Hájos Zoltán

Bizottsági vezető tervező:
Bárány Zoltán
Székely Zoltán
Hájos Zoltán

Ellenőrző:
Hájos Zoltán

Ütem:
2023. január

Elektronikus hírközlés

Jelmagyarázat:

meglévő	tervezett

Telekom légkábel
Telekom földkábel

- Aqua Lorenzo Kft. jelenlegi telephelye
- Telephely bővítéséhez kiválasztott terület
- Telephelyhez csatlótni tervezett közterület
- Tervezett raktárhővillás

KESZ KÖZMŐ ÉS ENERGETIKAI TERVEZŐ KFT.
1016 Budapest, I. Naphegy utca 26. Tel: 480-0365
Email: kozmo@kesztervezo.hu

Meghíza

Völgyzugoly Műhely Kft.
1024 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 13-15.

A munka magyarázata

Aqua Lorenzo Kft. telephelybővítése

Tervezők:
Erősszámítás: Csikósz Zoltán
Helyszínrajz: Csikósz Zoltán
Tervező: Csikósz Zoltán

Előzetes vizuális leírás:
Birtokos: Aqua Lorenzo Kft.
Helyszínrajz: Csikósz Zoltán
Tervező: Csikósz Zoltán

Biztonsági terület bejelölés:
Helyszínrajz: Csikósz Zoltán
Tervező: Csikósz Zoltán

Ellenőrzés:
Helyszínrajz: Csikósz Zoltán
Tervező: Csikósz Zoltán

Munkaszám:
160/2022

Tartalom:
Közműellátás

Méret:
M=1:8000

Dátum:
2023. január