



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/183-15/2021.
Ellenőrzés száma: 104/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Sajószöged Községi Önkormányzat és az általa irányított
költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÖNKORMÁNYZAT .	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	21
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT.....	30
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – BÖLCSŐDE.....	39
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	46
	ZÁRADÉK.....	47

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Sajószöged Községi Önkormányzat	725778
Sajószögedi Polgármesteri Hivatal	348605
Sajószögedi Általános Művelődési Központ – Család És Gyermekjóléti Szolgálat – Konyha -Művelődési Ház És Könyvtár	826293
Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde	845302

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Sajószöged Községi Önkormányzat	dr. Boros István Ferenc jegyző	dr. Gulyás Mihály polgármester	–
Sajószögedi Polgármesteri Hivatal	dr. Boros István Ferenc jegyző	dr. Boros István Ferenc jegyző	–
Sajószögedi Általános Művelődési Központ – Család És Gyermekjóléti Szolgálat – Konyha –Művelődési Ház És Könyvtár	dr. Boros István Ferenc jegyző	Bánné Bodolai Marianna igazgató	–
Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde	dr. Boros István Ferenc jegyző	Árvai Éva bölcsődevezető	2020. szeptember 1-i hatállyal jött létre

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nyikesné Sápi Melinda vizsgálatvezető	2020.07.01	2021.06.30	ÖPSZEF/1345-23/2020.
Nyéki Andrea ellenőr	2020.07.01	2021.06.30	ÖPSZEF/1345-23/2020.
Korkos Orsolya ellenőr	2020.07.01	2021.06.30	ÖPSZEF/1345-23/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Sajószöged Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Sajószögedi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Sajószöged Községi Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Sajószöged Községi Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Sajószögedi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Sajószögedi Általános Művelődési Központ – Család És Gyermejjóléti Szolgálat – Konyha – Művelődési Ház És Könyvtár (a továbbiakban: Általános Művelődési Központ),
- Sajószögedi Általános Művelődési Központ – Család És Gyermejjóléti Szolgálat – Konyha – Művelődési Ház És Könyvtár vezetője (a továbbiakban: Igazgató),
- Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Bölcsődevezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs

részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),

- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Éves költségvetési beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- Magyar Államkincstár Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartása (a továbbiakban: K-Törzs),
- KGR-K11 adatszolgáltatási modul (a továbbiakban: KGR-K11),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Magyar Államkincstár Központosított Illetmény-számfejtő rendszere (a továbbiakban: KIRA),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana – helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021. április 5-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 szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
725778	Sajószöged Községi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
348605	Sajószögedi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
826293	Sajószögedi Általános Művelődési Központ – Család És Gyermejköltségtér Szolgálat – Konyha – Művelődési Ház És Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
845302	Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde	IKJ 10. hó, IMJ III. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II., III. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6., 10. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021. április 13-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

Az ÖPSZEF/183-8/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére 2021. április 16-án elektronikusan KRID kapun keresztül megküldésre került. Az iratot a letöltési igazolás szerint 2021. április 16-án átvették.

Az ellenőrzött szerv részéről az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalt 1990. szeptember 30-án alapította. A Polgármester a 2014. évi önkormányzati választások során került először megválasztásra. A 2019. október 13-i önkormányzati választások alkalmával megalakult 6 tagú Képviselő-testületet vezet, amely 2 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 1999. óta látja el feladatait. Az ellenőrzés időszaka alatt 2020. szeptember 1-i hatállyal új költségvetési szervet alapítottak a bölcsődei ellátás biztosítására. Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalon kívül két intézményt irányít, az Általános Művelődési Központot és a Bölcsődét, valamint egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal rendelkezik.

A gazdálkodással, a könyveléssel és az adatszolgáltatással összefüggő feladatokat a Polgármesteri Hivatal látja el.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak részben megfelelt.

Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges szabályzatokat rendelkezésre bocsátották, melyek egy része nem tartalmazta teljeskörűen a jogszabályok által előírtakat, valamint a jogszabályváltozásokat egyes esetekben nem vezették át határidőn belül. A belső szabályzatokban meghatározott kontroll eljárásokat nem, vagy nem megfelelően alkalmazták. A gazdálkodási jogkör gyakorlói nem minden szerv esetében rendelkeztek a jogszabálynak megfelelő kijelöléssel. A nyomon követési rendszer esetében a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatra vonatkozóan áll fenn hiányosság. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése a Bölcsőde esetében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A közben megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott hiányosságok jelentős része az ellenőrzött időszakban javításra került. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok az elvégzett módosításokat figyelembe véve kerülnek megfogalmazásra.

A szabályszerű működés érdekében az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az Általános Művelődési Központ és a Bölcsőde esetében a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek egyes elemeinek javítása szükséges, valamint a nyomon követési rendszer igényel fejlesztést. A Bölcsőde vonatkozásában az információs és kommunikációs rendszer működtetése során a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása szükséges.

A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartások vezetése kisebb hiányossággal megtörtént, az Önkormányzat esetében a Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásában tárt fel hiányosságot az ellenőrzés.

Az előirányzat-módosítások költségvetési rendelettel nem kerültek alátámasztásra.

A főkönyvi számlákat év közben néhány esetben nem a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták. A személyi juttatások elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A könyvvezetést érintő hibák egy része helyesbítésre került, az Általános Művelődési Központ esetében a könyvvezetési hibák nem kerültek javításra. A Bölcsőde könyvvezetésére vonatkozóan hiányosság nem került megállapításra.

A havi és negyedéves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek. Az éves zárlati feladatokat az Önkormányzatra vonatkozóan nem teljeskörűen végezték el.

Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, adatait főkönyvi kivonattal alátámasztották, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Elkészítették a 2020. évi **költségvetési beszámolót**, mely főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban meghatározott végzettséggel rendelkező személy által került feladásra a KGR-K11 rendszerbe, aki azonban nem szerepel az Szt. 151. § (1) bekezdésben előírt könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában.

Az ellenőrzés során feltárt, nem javított, a pénzügyi számvitelben megállapított hiba a Polgármesteri Hivatal és a Bölcsőde vonatkozásában nem volt.

Az Önkormányzat és az Általános Művelődési Központ esetében az ellenőrzés során feltárt, nem javított, a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege nem jelentős, nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetés teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, *az éves beszámoló az Önkormányzat és az általa irányított Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ és Bölcsőde gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.*

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet kialakítása nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése megtörtént. A kontrolltevékenységek gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A nyomon követési rendszer esetében a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatokra vonatkozóan hiányosság került megállapításra. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése a Bölcsőde kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ, Bölcsőde</p>	<p>A kontrollkörnyezet szabályszerű működése céljából néhány szabályzat kiegészítése, elkészítése szükséges.</p> <p>A jogköröket szabályszerűen gyakorolják.</p> <p>A nyomon követési rendszer keretében a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot ki kell állítani és az irányító szerv részére meg kell küldeni.</p> <p>A Bölcsőde vonatkozásában az információs és kommunikációs rendszert fejlesszék a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok nyilvánosságát biztosítsák.</p>

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	<p>Könyvvezetés</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetése megfelelő.</p> <p>Az előirányzat-módosítások költségvetési rendelettel nem kerültek alátámasztásra.</p> <p>Néhány esetben nem az előírt nyilvántartási számlára könyveltek, illetve nem az alapbizonylat alapján kerültek megjelenítésre az adatok.</p> <p>A személyi juttatások elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően.</p> <p>A havi és negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat elvégezték.</p>	<p>Önkormányzat Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ</p>	<p>A módosított előirányzatok költségvetési rendelettel kerüljenek alátámasztásra.</p> <p>A nyilvántartási számlák alkalmazása, valamint a gazdasági események alapbizonylat alapján történő elszámolása minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.</p> <p>A személyi juttatások elszámolása feleljen meg a jogszabályoknak.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatás és az adatszolgáltatáshoz feltöltött főkönyvi kivonat azonos adatokat tartalmazott.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ, Bölcsőde</p>	<p>Az adatszolgáltatással kapcsolatban nem került javaslat megfogalmazásra.</p>
4.	<p>Beszámoló</p> <p>Beszámoló- és mérlegkészítési kötelezettségüknek eleget tettek.</p> <p>Az éves zárlati feladatokat az Önkormányzat esetében nem teljeskörűen végezték el.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gazdasági események nem minden esetben a kapcsolódó költség számlán kerültek elszámolásra.</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek záró értékei leltárral alátámasztásra kerültek, analitikus nyilvántartással biztosított volt.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Általános Művelődési Központ, Bölcsőde</p>	<p>Az éves zárlati feladatok teljeskörűen kerüljenek elvégzésre az Önkormányzat esetében is.</p> <p>A gazdasági események minden esetben a kapcsolódó költség számlán kerüljenek elszámolásra a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában is.</p>

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sajószöged Községi Önkormányzat**
Törzsszám: **725778**

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat részére 2020. november 11-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben megtörtént. A szabályszerű működés biztosításának céljából a kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat **SZMSZ**-ét a Képviselő-testület a 3/2018. (II.05.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el, felülvizsgálata a törvény szabályainak megfelelően a 10/2019. (XII. 03.) számú rendelettel megtörtént.

A Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül az Önkormányzat tekintetében a jogszabálynak megfelelő **Számviteli politika** rendelkezésre állt.

A **Leltározási szabályzat** és az **Önköltségszámítási szabályzat** esetében a jogszabályváltozást 90 napon belül nem vezették át a szabályzatokon.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos Leltározási szabályzat és az Önköltségszámítási szabályzat esetében a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek, további intézkedés nem szükséges.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

*A 2020. december 1. naptól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem került kiegészítésre, nem határozták meg a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit, mellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.*

A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásokat, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat a pénztárhány-, többlet jegyzőkönyveinek nyilvántartási szabályaira vonatkozóan.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a feltárt hiányosságok javításra kerültek, további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat rendelkezik **Számlarenddel**, azonban az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozást 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos Számlarenden a jogszabályváltozás átvezetésre került, további intézkedés nem szükséges.

A **Gazdálkodási szabályzat** nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, mert abban nem határozták meg az Önkormányzatra vonatkozóan a teljesítés igazolása, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és az utalványozási jogkörök gyakorlásának módjával, valamint a jogkört ellátó személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, felelősségi köröket.

A 2020. december 1. napjától hatályos Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. előírásainak megfelelően meghatározták az Önkormányzatra vonatkozóan a jogkörök gyakorlásának módjával, a kijelölések rendjével kapcsolatos előírásokat, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés alapján elkészítendő további szabályzatok közül az Önkormányzat rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő **Beszerzési szabályzattal, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatával, valamint Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjével.**

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**on az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át, továbbá a szabályzat az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaktól eltérő rendelkezést tartalmazott.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a jogszabályváltozás átvezetésre került, valamint rendelkezései összhangban állnak a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal, további intézkedés nem szükséges.

A **Reprezentációs szabályzat** nem hatályos jogszabályi hivatkozásokot is tartalmazott, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek, további intézkedés nem szükséges.

A **Gépjárműhasználat rendjén** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át, továbbá nem tartalmazta a személyi tulajdonban lévő gépjárművek hivatali célú igénybevételének szabályait, illetve a munkába járásra vonatkozó szabályokat, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak.

A 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek, azonban a munkába járásra vonatkozó szabályokról továbbra sem rendelkeztek, mellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendje** nem tartalmazta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak.

A közbenső javaslatok alapján a Közzétételi szabályzat az ellenőrzés rendelkezésére áll, további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat **Vagyonrendelete** rendelkezésre állt.

Az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett **ellenőrzési nyomvonallal.**

A közbenső javaslatok alapján az ellenőrzött szervre vonatkozóan az Ellenőrzési nyomvonalak Kialakításnak Szabályzata elkészült, további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat rendelkezett a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel (pénztáros, pénztáros-helyettes), nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

A gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők Munkaköri leírásai összhangban vannak a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, további intézkedés nem szükséges.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése ellenére a költségvetési szerv vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A közbelső javaslatok alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek részben megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A véletlenszerűen kiválasztott minták értékelése során a következők kerültek megállapításra:

- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

- Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem bizonyítható.

Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum néhány kontroll mintatétel esetében későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje továbbra sem bizonyítható.

- Az utalványozást nem az arra jogosult személy végezte az Ávr. 59. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

A 2020. december 1. naptól hatályos Gazdálkodási szabályzat részét képező utalványozásra vonatkozó, jogszabálynak megfelelő kijelölés rendelkezésre áll, további intézkedés nem szükséges.

A fent leírtak alapján a kontrolltevékenységre vonatkozó hiányosságokkal kapcsolatban javaslatok kerülnek megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Önkormányzat vonatkozásában a Közadattár honlapon közérdekű adatok elérhetők.

Az Iratkezelési szabályzat az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát tartalmazza.

Az Információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása az Önkormányzatra vonatkozóan megtörtént.

Az Önkormányzat esetében biztosított volt a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége. A belső ellenőrzési feladatokat külső megbízott belső ellenőr végzi.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.

A Bkr. 10. § előírása ellenére az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre.

A közbeni javaslatok alapján az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést alátámasztó dokumentum rendelkezésre áll, további intézkedés nem szükséges.

A kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv elkészült, mely a Képviselő-testület 101/2019. (XII. 19.) számú határozatával elfogadásra került. A Bkr. 48. §, 49. § (3)-(3a) bekezdéseinek megfelelően elkészült az Önkormányzat éves ellenőrzési jelentése.

Az Önkormányzatra vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző nem állította ki.

A Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozat nem állt rendelkezésre a jelentéstervezet elkészítéséig, amellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat könyvvezetését az ASP keretében végzik, mely biztosítja az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésnek megfelelő részletező nyilvántartások kisebb hiányossággal rendelkezésre álltak.

Az ASP keretében vezetett előirányzat, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, adott és kapott előlegek valamint a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt, a nyilvántartás az Áhsz. 14. mellékletében előírt adattartalomnak megfelelő.

Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában kerültek rögzítésre az adatok az immateriális javak, ingatlanok, tárgyi eszközök, értékpapírok, részesedések, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásához.

Az immateriális javak, ingatlanok, tárgyi eszközök, részesedések esetében a rendelkezésre álló nyilvántartás adatai alátámasztották a főkönyvi kivonat adatait, a rendelkezésre bocsátott koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása nem támasztotta alá a mérlegben szereplő összeget.

A beszámoló vizsgálata során már rendelkezésre állt a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökre vonatkozó analitikus nyilvántartás, amely megfelelően alátámasztja a mérleg záró

tételének értékét. A nyilvántartások vezetésével kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Önkormányzat eredeti előirányzata a 2/2020. (II. 17.) rendelettel elfogadásra került. A rendeletben feltüntetett adatok megegyeznek a KGR-K11-ben szerepeltetett adatokkal az Áht. 28/A. § (3) bekezdésének megfelelően.

A 6. havi adatszolgáltatás módosított előirányzatának adatait előirányzat módosító rendelet nem támasztotta alá az Áht. 34-35. §-ok előírásai ellenére.

A rendelkezésre álló 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet 10/2020. (IX. 01.) számú módosított önkormányzati rendeletének költségvetési adatai nem támasztják alá az ellenőrzött szerv 12. havi adatszolgáltatását.

A közbenső megállapítások alapján felhívtuk a figyelmet, hogy az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő megfelelő alátámasztása biztosított legyen.

A módosított előirányzat dokumentumokkal történő alátámasztásával kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek az Önkormányzat 6. havi adatszolgáltatása tekintetében fennálltak. Az egyezőség a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is biztosított.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat az Önkormányzat az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint elvégezte. A 2019. évi főkönyvi kivonat záró adatai a 2020. évi nyitó főkönyvi kivonat adataival teljeskörűen megegyeznek. A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat a II. negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték. Az immateriális javak, tárgyi eszközök esetében a terv szerinti értékcsökkenés, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó követelések értékvesztésének elszámolása megtörtént. A pénzeszközök az analitikus nyilvántartásokkal egyezően kerültek kimutatásra.

A véletlenszerűen kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges.

A közbenső javaslatok alapján a helytelenül megjelenített kiadás javítása megtörtént, azonban a kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy egy gazdasági esemény nem az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő nyilvántartási számlán került megjelenítésre, a K331 rovaton az irányítása alá tartozó intézmény közüzemi díjának megjelenítése nem megfelelő, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.

- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre. Az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont előírásai szerint a bérek könyvelése során a 365151 könyvviteli számla használata nem megfelelő.

A közbenső javaslatok megküldését követően a hiba nem került javításra, a hó végi elszámolás során kivezetésre került, azonban a főkönyvi kartonból megállapítható, hogy a 365151 könyvviteli számla a későbbiekben is használatra került a személyi juttatások nettó kifizetése során.

- A könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. A kerekítés elszámolása nem történt meg.

A közbenső megállapításokat követően a kerekítés elszámolása visszamenőleg nem történt meg, azonban a kontroll mintatételek esetében a kerekítés már a vonatkozó jogszabálynak megfelelően került elszámolásra, kialakult a helyes gyakorlat, további intézkedés nem szükséges.

A 2020. május havi bérek könyvelésének ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött szerv nem a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő alapján könyvelte a személyi jellegű kifizetéseket, kisebb eltérések mutatkoztak a rovatok, valamint a COFOG-ok tekintetében. A könyvvezetésben kimutatott 104031 – Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása COFOG-on könyvelésre került összeg a KIRA-ban a 011130 – Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG-on került számfejtésre.

A rovatok tekintetében csak a munkáltatót terhelő járulékok esetében van +/- 100 Ft eltérés az alábontott járulék rovatokon.

A 2020. november havi bérek vizsgálata alapján az ellenőrzött szerv továbbra sem a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő alapján könyvelte a személyi jellegű kifizetéseket. A könyvvezetésben alkalmazásra került a 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás COFOG, a KIRA rendszerben erre a COFOG-ra ebben az időszakban nem történt számfejtés. Eltérések mutatkoztak a K1101., K1110., K121., K123. rovatok tekintetében, valamint a munkáltatót terhelő járulékok esetében van +/- 22.072 Ft eltérés az alábontott járulék rovatokon.

A személyi juttatások elszámolásával kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

A II. negyedéves IMJ és Gyorsjelentés, valamint a 6. és 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő.

A közbenső megállapítások alapján figyelemfelhívást tettünk a következők szerint:

- A gazdasági eseményeket minden esetben az Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylattal támasszák alá. A bizonylatokon az ellenőrzött szerv megnevezése a K-Törzsben bejegyzett adatokkal egyezően szerepeljen. (A szolgáltatók felé és a szervezeten belül intézkedjenek az adatok pontos alkalmazása céljából.)

A kontroll mintatételekhez kapcsolódó dokumentumokon az ellenőrzött szerv adatai megfelelőek.

- Az Áhsz 53. § (2) bekezdés előírása szerint a gazdasági események bizonylatainak adatait a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. *A kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események bizonylatainak adatai továbbra is késedelmesen kerülnek nyilvántartásba vételre, ezért ismételten felhívjuk a figyelmet a gazdasági események bizonylatainak a bizonylatok keletkezését, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételére.*

- A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovatához kapcsolódik. Mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat, ezért ezekben az esetekben az elszámolás megfelelő volt.

A kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítható, hogy a kerekítési különbözet jogszabálynak megfelelő elszámolása a könyvvezetés során gyakorlati alkalmazásra került.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat elkészítette 2020. évi költségvetési beszámolóját, mely főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban meghatározott végzettséggel rendelkező személy által került feladásra a KGR-K11 rendszerbe, aki azonban nem szerepel az Szt. 151. § (1) bekezdésben előírt könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában. *Felhívjuk a figyelmet, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítését az Szt. 151. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelő személy végezze.*

Az éves költségvetési beszámoló szerinti mérlegadatokat tárgydíszaki nyitó és záró állományainak ellenőrzése során a KGR-K11 adatszolgáltatás és a csatolt főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A költségvetési jelentés módosított előirányzatának összegeit a rendelkezésre álló 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet 10/2020. (IX. 01.) számú módosított önkormányzati rendeletének ellenőrzött szervre vonatkozó mellékletének összegei nem támasztják alá.

A módosított előirányzat dokumentumokkal történő alátámasztásával kapcsolatban javaslat az Ellenőrzés javaslatai 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések pontban kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti – az éves beszámolóhoz csatolt főkönyvi kivonat záró adatai alapján elvégzett – záró pénzkészlet egyeztetés során eltérés nem volt, továbbá a kötelező egyezőségek fennálltak.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy a beszámoló szerinti mérlegadatokra vonatkozóan az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatokat nem teljeskörűen végezték el:

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök aktiválása, értékcsökkenésének elszámolása megtörtént.
- A befejezett beruházások aktiválása megtörtént, a kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése elszámolásra került.
- A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között nyilvántartott befektetési jegyek átsorolása a tartós részesedések közé megtörtént.
- Az Önkormányzat Forintpénztár állománya a tárgydíszaki végén a 2020. január 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban megegyezik a pénztárjelentés záró egyenlegével, melyet címletjegyzékkel igazoltak.
- Az ellenőrzés rendelkezésére álló, 2020. január 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívüli, illetve Kincstárban vezetett forintszámlák záró egyenlegei megegyeznek az Önkormányzat bankszámláinak 2020. december 31. napi záró egyenlegeivel.
- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A közhatalmi bevételekre vonatkozóan a követelések nyilvántartásba vétele az adózárasi összesítő adataival egyezően történt, azonban az évet követően esedékes követelés a megfelelő nyilvántartási számlán nem került kimutatásra. A kötelezettségek (túlfizetés) esetében az adózárasi összesítő adatai nem egyeztek meg a főkönyvi kivonat adataival.
- Passzív időbeli elhatárolások keretében a 2020. december havi bérekhez kapcsolódó év végi elhatárolást elvégezték.

Az Szt. 45. § (1) a) pontjában előírtak ellenére a fejlesztési célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összege nem került halasztott eredményszemléletű bevételként elhatárolásra.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően összeállított leltár a mérleg tételeinek alátámasztásához rendelkezésre áll. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő záró egyenleg alátámasztottsága analitikus nyilvántartással biztosított.

Az **eredménykimutatás** adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események könyvekben történő rögzítését a jogszabály figyelembevételével végezték. A főkönyvi kivonat és a feladott státuszban lévő beszámoló eredménykimutatás űrlapjának összevetése során eltérés nem volt.

Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezősége nem volt biztosított. A Beszámoló 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány értéke 2014. évben 6.386.000 Ft-tal, 2015. évben 3.882.000 Ft-tal több, 2016-2020. évek között 3.881.716 Ft-tal több, mint a korrigált záró pénzeszközök értéke.

A maradvány eltérés rendezéséről az Áhsz. 56/A. § (3) bekezdésében hivatkozott, 2021. január 29. napján kelt jegyzőkönyv az ellenőrzés rendelkezésére áll.

A korrekciót követően a maradványkimutatás a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A maradványkimutatás alapján a Polgármesteri Hivatal alaptevékenységből eredő 162.476.649 Ft szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya: 164.708.073 Ft.

A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapján szereplő maradvány és a mérlegben szereplő pénzeszközök korrekciós tételekkel együtt számított záró értéke megegyezik.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet 2020. évben nem folytatott.

A közbenso megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a jelentős összegű hibába nem beszámító, költségvetési számvitelben fennálló hibás tételek összege 9.123 Ft volt.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve a pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege 15.527 Ft, amely a 2020. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($1.890.015.345 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 37.800.307 \text{ Ft}$) nem haladja meg.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós összképet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a belső kontrollrendszer esetében:

- megfelelően intézkedett:
 - a kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Leltározási szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, a Gazdálkodási szabályzat, az

Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Reprerentációs szabályzat, a Közzétételi szabályzat, az Ellenőrzési nyomvonal és a Munkaköri leírások tekintetében,

- az integrált kockázatkezelés keretében a szervezeti felelős kijelölésével kapcsolatban,
- a kontrolltevékenységekre vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzés és utalványozás megfelelő gyakorlása tekintetében,
- a nyomon követési rendszer keretében az eseti nyomon követésre vonatkozóan.

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

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be:
 - a kontrollkörnyezet esetében a Gépjárműhasználat rendjét érintő hiányosságra vonatkozóan,
 - a kontrolltevékenységre vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelő sorrendje tekintetében.

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 1/2. és 1/3. pontjaiban.

- nem intézkedett:
 - a kontrollkörnyezet keretében az Eszközök és források értékelési szabályzatára vonatkozóan,
 - a nyomon követési rendszerre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat tekintetében.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. és 1/4. pontjaiban.

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a könyvvezetés esetében:

- megfelelően intézkedett:
 - az Áhsz. 14. melléklet szerinti nyilvántartásokkal, valamint
 - a gazdasági események bizonylat alapján történő nyilvántartásával kapcsolatban.

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

- megkezdett intézkedéseket amelyeket azonban nem fejezett be az Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartására vonatkozóan.

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 2/2. pontjában.

- nem intézkedett:
 - a módosított előirányzatok dokumentumokkal történő alátámasztásáról,
 - az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont előírásainak betartásával kapcsolatban.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. és 2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Eszközök és források értékelési szabályzata kerüljön kiegészítésre az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében.

- 1/2. A Gépjárműhasználat rendje kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében.
- 1/3. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.
- 1/4. A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kerüljön kiállításra a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.
- 2/2. A gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon történjen az irányítása alá tartozó szerv közüzemi díja megfelelő rovaton történő megjelenítése során
- 2/3. A gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont előírásai szerint történjen, a 365151 könyvviteli számla használatára vonatkozóan is.
- 2/4. A személyi juttatások nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. A zárlati feladatok Áhsz. 53. §-ának megfelelően teljeskörűen kerüljenek elvégzésre a közhatalmi bevételek költségvetési évet követő követelésként történő előírására, a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos kötelezettségek egyeztetésére, valamint a fejlesztési célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatás eredményszemléletű bevételeként történő elhatárolására vonatkozóan is.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. november 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sajószögedi Polgármesteri Hivatal**
Törzsszám: **348605**

A Magyar Államkincstár által a Polgármesteri Hivatal részére 2020. november 11-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályszerű működés biztosításának céljából a kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áht. 8/A. § (1), (2) bekezdéseinek és az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdéseinek megfelelő **Alapító okirattal**.

A Polgármesteri Hivatal **SZMSZ**-ét a Képviselő-testület a 2/2018. (II.01.) számú határozattal fogadta el.

A Polgármesteri Hivatal és az Általános Művelődési Központ között létrejött **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt, mely az irányítószerv által a 26/2020. (VI.25.) számú határozattal jóváhagyásra került.

A Polgármesteri Hivatal és a Bölcsőde között létrejött **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt, mely az irányítószerv által nem került jóváhagyásra.

Javaslat a Bölcsődére vonatkozó Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Ellenőrzés javaslatai 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések pontjában kerül megfogalmazásra.

A Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül a **Számviteli Politika**, valamint az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Polgármesteri Hivatal tekintetében rendelkezésre álltak.

A **Leltározási szabályzat** és az **Önköltségszámítási szabályzat** esetében a jogszabályváltozást 90 napon belül nem vezették át a szabályzatokon.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos Leltározási szabályzat és az Önköltségszámítási szabályzat esetében a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek, további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásokat, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat a pénztárhány-, többlet jegyzőkönyveinek nyilvántartási szabályaira vonatkozóan.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a feltárt hiányosságok javításra kerültek, további intézkedés nem szükséges.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik **Számlarenddel**, azonban az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozást 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos Számlarenden a jogszabályváltozás átvezetésre került, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés alapján elkészítendő szabályzatok közül a Polgármesteri Hivatal rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő **Gazdálkodási szabályzattal, Beszerzési szabályzattal, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatával, valamint Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjével.**

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át, továbbá a szabályzat az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaktól eltérő rendelkezést tartalmazott.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a jogszabályváltozás átvezetésre került, valamint rendelkezései összhangban állnak a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal, további intézkedés nem szükséges.

A **Reprezentációs szabályzat** nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat is tartalmazott, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek, további intézkedés nem szükséges.

A **Gépjárműhasználat rendjén** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át, továbbá nem tartalmazta a személyi tulajdonban lévő gépjárművek hivatali célú igénybevételeinek szabályait, illetve a munkába járásra vonatkozó szabályokat, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak.

A 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek, azonban a munkába járásra vonatkozó szabályokról továbbra sem rendelkeztek, mellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendje** nem tartalmazta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak.

A közbenső javaslatok alapján a Közzétételi szabályzat az ellenőrzés rendelkezésére áll, további intézkedés nem szükséges.

Az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezik **Ellenőrzési nyomvonallal.**

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával.**

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel (pénztáros, pénztáros-helyettes), nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

A közbenső javaslatok alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők Munkaköri leírásai összhangban vannak a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, további intézkedés nem szükséges.

Figyelemfelhívást tettünk a megismerési nyilatkozat alkalmazására vonatkozóan, mely szerint teljeskörűen tegyenek eleget a megismerés aláírással történő igazolásának a Beszerzési szabályzat esetében.

A 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatra vonatkozóan az aláírt megismerési nyilatkozat rendelkezésre áll.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése ellenére a költségvetési szerv vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A közbenső javaslatok alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek részben megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A véletlenszerűen kiválasztott minták értékelése során a következők kerültek megállapításra:

- Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem bizonyítható.

Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum néhány kontroll mintatétel esetében későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje továbbra sem bizonyítható.

- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

A fent leírtak alapján a kontrolltevékenységgel kapcsolatban a gazdálkodási jogkörök megfelelő sorrendben történő gyakorlása érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Az Iratkezelési szabályzat az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát tartalmazza.

Az Információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal esetében biztosított volt a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége. A belső ellenőrzési feladatokat külső megbízott belső ellenőr végzi.

A Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.

A Bkr. 10. § előírása ellenére az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre.

A közbenső javaslatok alapján az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést alátámasztó dokumentum rendelkezésre áll, további intézkedés nem szükséges.

A kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv elkészült, mely a Képviselő-testület által elfogadásra került. A Bkr. 48. §, 49. § (3)-(3a) bekezdéseinek megfelelően elkészült az éves ellenőrzési jelentés.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállításra került, azonban a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére a nyilatkozat irányító szervnek történő megküldését alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre.

A jelentéstervezet elkészítéséig a nyilatkozat irányító szervnek történő megküldését alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre, mellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Polgármesteri Hivatal könyvvezetését az ASP keretében végzik, mely biztosítja az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésnek megfelelő részletező nyilvántartások rendelkezésre álltak.

Az ASP keretében vezetett előirányzat, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, adott-kapott előlegek, valamint a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt, a nyilvántartás az Áhsz. 14. mellékletében előírt adattartalomnak megfelelő.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában történik. A tárgyi eszközök nyilvántartásának adatai alátámasztották a főkönyvi kivonat adatait, illetve a II. negyedéves IMJ adatát.

A Polgármesteri Hivatal költségvetése a 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet keretében elfogadásra került. A rendeletben az ellenőrzött szerv eredeti előirányzatának adatai megegyeznek a KGR-K11-ben szerepeltetett adatokkal az Áht. 28/A. § (3) bekezdésének megfelelően.

A 6. havi adatszolgáltatás elkészítéséig a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan előirányzat módosítás nem történt.

A rendelkezésre álló 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet 10/2020. (IX. 01.) számú módosított önkormányzati rendelete Polgármesteri Hivatal költségvetésére vonatkozó adatai nem támasztják alá az ellenőrzött szerv 12. havi adatszolgáltatását.

A módosított előirányzat dokumentumokkal történő alátámasztásával kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a Polgármesteri Hivatal 6. havi adatszolgáltatása tekintetében fennálltak. Az egyezőség a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is biztosított.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat a Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint elvégezte. A 2019. évi főkönyvi kivonat záró adatai a 2020. évi nyitó főkönyvi kivonat adataival teljeskörűen megegyeznek. A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat a II. negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megtörtént. A pénzeszközök az analitikus nyilvántartásokkal egyezően kerültek kimutatásra.

A véletlenszerűen és nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges.
A közbenső javaslatok alapján a gazdasági esemény felülvizsgálata megtörtént, azonban a kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy egy gazdasági esemény nem az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő nyilvántartási számlán került megjelenítésre, a K334 rovaton az anyagvásárlás megjelenítése nem megfelelő, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.
- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre.
A közbenső javaslatok megküldését követően az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő javítás megtörtént, a kontroll mintatételek elszámolása során a jogszabály előírásait megfelelően alkalmazták, további intézkedés nem szükséges.
- A könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. Az általános forgalmi adó megbontás nem a bizonylat szerint történt.
A javítás nem történt meg, javaslat kerül megfogalmazásra.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a 2020. május és november havi bérkönyvelés került ellenőrzésre, mely során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött szerv a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő alapján könyvelte a személyi jellegű kifizetéseket.

A II. negyedéves IMJ és Gyorsjelentés, valamint a 6. és 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő.

A közbenső megállapítások alapján figyelemfelhívást tettünk a következők szerint:

- A gazdasági eseményeket minden esetben az Szt. 165.-167. §-ainak megfelelő számvetési bizonylattal támasszák alá. A bizonylatokon az ellenőrzött szerv megnevezése a K-Törzsben bejegyzett adatokkal egyezően szerepeljen. (A szolgáltatók felé és a szervezeten belül intézkedjenek az adatok pontos alkalmazása céljából.)
A kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítható, hogy egy gazdasági esemény bizonylatán továbbra sem a K-Törzsben szereplő megnevezés szerepel, ezért ismételten felhívjuk a figyelmet az adatok pontos alkalmazására.
- A kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP Gazdálkodási szakrendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovatához kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.
A kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítható, hogy a kerekítési különbözet jogszabálynak megfelelő elszámolása a könyvvezetés során gyakorlati alkalmazásra került.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Polgármesteri Hivatal elkészítette 2020. évi költségvetési beszámolóját, mely főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban meghatározott végzettséggel rendelkező személy által került feladásra a KGR-K11 rendszerbe, aki azonban nem szerepel az Szt. 151. § (1) bekezdésben előírt könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában.
Felhívjuk a figyelmet, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítését, feladását az Szt. 151. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelő személy végezze.

Az éves költségvetési beszámoló szerinti mérlegadatokat tárgydíszaki nyitó és záró állományainak ellenőrzése során a KGR-K11 adatszolgáltatás és a csatolt főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A költségvetési jelentés módosított előirányzatának összegeit a rendelkezésre álló 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet 10/2020. (IX. 01.) számú módosított önkormányzati rendeletének ellenőrzött szervre vonatkozó mellékletének összegei nem támasztják alá.

A módosított előirányzat dokumentumokkal történő alátámasztásával kapcsolatban javaslat az Ellenőrzés javaslatai 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések pontban kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti – az éves beszámolóhoz csatolt főkönyvi kivonat záró adatai alapján elvégzett – záró pénzkészlet egyeztetés során eltérés nem volt, továbbá a kötelező egyezőségek fennálltak.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy a beszámoló szerinti mérlegadatokra vonatkozóan az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatokat elvégezték:

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök aktiválása, értékcsökkenésének elszámolása megtörtént.
- A beruházások aktiválása megtörtént, a kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése elszámolásra került.
- A Polgármesteri Hivatal Forintpénztár állománya a tárgydíszak végén a 2020. január 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban megegyezik a pénztárjelentés záró egyenlegével, melyet címletjegyzékkel igazoltak.
- Az ellenőrzés rendelkezésére álló, 2020. január 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívüli forintszámlák záró egyenlege megegyezik a Polgármesteri Hivatal bankszámlájának 2020. december 31. napi záró egyenlegével.
- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- Passzív időbeli elhatárolások keretében a 2020. december havi bérekhez kapcsolódó év végi elhatárolást elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően összeállított leltár a mérleg tételeinek alátámasztásához rendelkezésre áll. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő záró egyenleg alátámasztottsága analitikus nyilvántartással biztosított.

Az **eredménykimutatás** adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események könyvekben történő rögzítését nem az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdései figyelembevételével végezték. Az eltérések a 821. Bérköltség, a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a 823. Bérjárulékok számlák nem megfelelő használatából adódnak. *Javaslat kerül megfogalmazásra.*

A főkönyvi kivonat és a feladott státuszban lévő beszámoló eredménykimutatás űrlapjának összevetése során eltérés nem volt.

Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezősége nem volt biztosított. A Beszámoló 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány értéke 2014.

évben 1.185.000 Ft-tal, 2016-2020. évek között 10 Ft-tal kevesebb, mint a korrigált záró pénzeszközök értéke.

A maradvány eltérés rendezéséről az Áhsz. 56/A. § (3) bekezdésében hivatkozott, 2021. január 29. napján kelt jegyzőkönyv az ellenőrzés rendelkezésére áll.

A korrekciót követően a maradványkimutatás a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A maradványkimutatás alapján a Polgármesteri Hivatal alaptevékenységből eredő 76.793 Ft szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya: 76.793 Ft.

A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapján szereplő maradvány és a mérlegben szereplő pénzeszközök korrekciós tételekkel együtt számított záró értéke megegyezik.

A Polgármesteri Hivatal vállalkozási tevékenységet 2020. évben nem folytatott.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a jelentős összegű hibába nem beszámító, költségvetési számvitelben fennálló hibás tételek összege 48.456 Ft volt.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve a pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege 0 Ft, amely a 2020. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (1.458.913 Ft*0,02 = 29.178 Ft) nem haladja meg.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal éves beszámolója megbízható, valós összképet mutat.

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

A Polgármesteri Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a belső kontrollrendszer esetében:

- megfelelően intézkedett:
 - a kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Leltározási szabályzat, az Önköltség-számítási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Reprézntációs szabályzat, a Közzétételi szabályzat és a Munkaköri leírások tekintetében,
 - az integrált kockázatkezelés keretében a szervezeti felelős kijelölésével kapcsolatban,
 - a kontrolltevékenységekre vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzés megfelelő gyakorlása tekintetében,
 - a nyomon követési rendszer keretében az eseti nyomon követésre vonatkozóan.

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

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be
- a kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Gépjárműhasználat rendjét érintő hiányossággal kapcsolatban,
- a kontrolltevékenységre vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelő sorrendje tekintetében.

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 1/1. és 1/2. pontjaiban.

- nem intézkedett:
 - a nyomon követési rendszerre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat irányító szervnek történő megküldése tekintetében.
- Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. pontjában.

A Polgármesteri Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a könyvvizetésre vonatkozóan:

- megfelelően intézkedett az Áhsz. 16. melléklet előírásainak betartásával kapcsolatban.
Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be az Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartására vonatkozóan.
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 2/2. pontjában.
- nem intézkedett a gazdasági események bizonylat alapján történő nyilvántartásával kapcsolatban.
Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/3. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. A Gépjárműhasználat rendje kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében.
- 1/2. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.
- 1/3. A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat megküldésre kerüljön az irányító szerv felé a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása érvényesülése érdekében.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.
- 2/2. A gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon történjen az anyagvásárlás megfelelő rovaton történő megjelenítése során.
- 2/3. A gazdasági események az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, az alapbizonylatnak megfelelő összegben kerüljenek megjelenítésre, az általános forgalmi adó megbontása a bizonylat szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. Az eredménykimutatás összefüggéseinek vizsgálata során feltártak alapján, a gazdasági események könyvekben történő rögzítését az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdései figyelembevételével végezzék a 821. Bérköltség, a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a 823. Bérjárulékok számlákra vonatkozóan is.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. november 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sajószögedi Általános Művelődési Központ – Család És
Gyermekjóléti Szolgálat – Konyha – Művelődési Ház És
Könyvtár**
Törzsszám: **826293**

A Magyar Államkincstár által az Általános Művelődési Központ részére 2020. november 11-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Általános Művelődési Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályszerű működés biztosításának céljából a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áht. 8/A. § (1), (2) bekezdéseinek és az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdéseinek megfelelő **Alapító okirattal**.

Az Általános Művelődési Központ **SZMSZ**-e rendelkezésre állt, azonban több nem hatályos jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.
Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg, ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra.

A **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre áll, mely az irányítószerv által a 26/2020. (VI.25.) számú határozattal jóváhagyásra került.

A Számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok közül a **Számviteli Politika**, valamint az **Eszközök és források értékelési szabályzata** az Általános Művelődési Központ tekintetében rendelkezésre álltak.

Az Általános Művelődési Központ az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával** nem rendelkezett.

A közbenső javaslatok alapján az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata rendelkezésre áll, további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásokat, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat a pénztárhány-, többlet jegyzőkönyveinek nyilvántartási szabályaira vonatkozóan.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a feltárt hiányosságok javításra kerültek, további intézkedés nem szükséges.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik **Számlarenddel**, azonban az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozást 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos Számlarenden a jogszabályváltozás átvezetésre került, további intézkedés nem szükséges.

A **Gazdálkodási szabályzat** nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, mert abban nem határozták meg az Intézményre vonatkozóan a teljesítés igazolása, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és az utalványozási jogkörök gyakorlásának módjával, valamint a jogkört ellátó személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, felelősségi köröket.

A 2020. december 1. napjától hatályos Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. előírásainak megfelelően meghatározták az Általános Művelődési Központra vonatkozóan a jogkörök gyakorlásának módjával, a kijelölések rendjével kapcsolatos előírásokat, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés alapján elkészítendő szabályzatok közül az Általános Művelődési Központ rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatával, valamint Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjével.**

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjának előírásai ellenére nem rendelkezett a **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.**

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos Beszerzési szabályzat rendelkezésre áll, további intézkedés nem szükséges.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át, továbbá a szabályzat az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaktól eltérő rendelkezést tartalmazott.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a jogszabályváltozás átvezetésre került, valamint rendelkezései összhangban állnak a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal, további intézkedés nem szükséges.

A **Reprezentációs szabályzat** nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat is tartalmazott, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének.

A közbenső javaslatok alapján a 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek, további intézkedés nem szükséges.

Az Általános Művelődési Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának előírásai ellenére nem rendelkezett a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről.**

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az Általános Művelődési Központ tekintetében nem rendelkeztek a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről, mellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendje** nem tartalmazta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4b) bekezdésben foglaltaknak.

A ellenőrzött időszakra vonatkozóan az Általános Művelődési Központ tekintetében a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje nem áll rendelkezésre, mellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

Az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelő **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett.

Az Általános Művelődési Központra vonatkozóan Ellenőrzési nyomvonal nem áll rendelkezésre, mellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírása ellenére.

Az Általános Művelődési Központra vonatkozóan Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem áll rendelkezésre, mellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel (pénztáros, pénztáros-helyettes), nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

A gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők Munkaköri leírásai összhangban vannak a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, további intézkedés nem szükséges.

Figyelemfelhívást tettünk a megismerési nyilatkozat alkalmazására vonatkozóan, mely szerint teljességi körben tegyenek eleget a megismerés aláírással történő igazolásának. (Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Reprezentációs szabályzat, valamint a Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje esetében.)

A 2020. december 1. naptól hatályos szabályzatokra vonatkozóan az aláírt megismerési nyilatkozatok rendelkezésre állnak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Megtörtént a kockázatok felmérése, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módja.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése ellenére a költségvetési szerv vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A közbenső javaslatok alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek részben megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A véletlenszerűen és nem véletlenszerűen kiválasztott minták értékelése során a következők kerültek megállapításra:

- Az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték. A munkába járással kapcsolatos költségtérítés kifizetése úgy történt, hogy a belső szabályzatokban az elszámolás rendjét nem határozták meg.

A munkába járással kapcsolatos költségtérítés kifizetését szabályozó eljárásrend továbbra sem áll rendelkezésre, az érvényesítési jogkör gyakorlása nem megfelelő.

- Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem bizonyítható.

Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum néhány kontroll mintatétel esetében későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje továbbra sem bizonyítható.

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolására nem került sor.
A kontroll mintatételek esetében a teljesítés igazolása egy esetben nem történt meg, javaslat kerül megfogalmazásra.
- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
A kontroll mintatételek esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént, további intézkedés nem szükséges.
- Az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítésre nem került sor.
A kontroll mintatételek esetében az érvényesítés minden esetben megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

A fent leírtak alapján a kontrolltevékenységgel kapcsolatban javaslatok kerülnek megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Általános Művelődési Központ nem rendelkezik önálló honlappal. Az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (4) bekezdése alapján a 229/2012. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésben meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével tesz eleget. A közzétételi listán szereplő adatok az Info tv. 35. § (1) bekezdés rendelkezésének ellenére nem pontosak, nem naprakészek.

A közbenső javaslatok alapján a közzétételi listán szereplő adatok az Info tv. 35. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően frissítésre kerültek, további intézkedés nem szükséges.

Az Iratkezelési szabályzat az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát tartalmazza.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása az Általános Művelődési Központra vonatkozóan megtörtént.

Az Általános Művelődési Központ esetében biztosított volt a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége. A belső ellenőrzési feladatokat külső megbízott belső ellenőr végzi.

A Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv az Igazgató egyetértő aláírásával rendelkezésre állt.

A Bkr. 10. § előírása ellenére az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre.

A közbenső javaslatok alapján az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést alátámasztó dokumentum rendelkezésre áll, további intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője nem állította ki.

A Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozat nem állt rendelkezésre a jelentéstervezet elkészítéséig, amellyel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Általános Művelődési Központ könyvvizetését az ASP keretében végzik, mely biztosítja az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését.

Az ASP keretében vezetett előirányzat, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, adott-kapott előlegek, valamint a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére áll, a nyilvántartás az Áhsz. 14. mellékletében előírt adattartalomnak megfelelő.

A tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában történik.

A készletek nyilvántartását a „Repeta Win szoftver” alkalmazásával végzik.

A rendelkezésre álló nyilvántartások adatai alátámasztották a főkönyvi kivonat, illetve a II. negyedéves IMJ adatait.

Az Általános Művelődési Központ költségvetése a 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet keretében elfogadásra került. A rendeletben az ellenőrzött szerv eredeti előirányzatának adatai megegyeznek a KGR-K11-ben szerepeltetett adatokkal az Áht. 28/A. § (3) bekezdésének megfelelően.

A 6. havi adatszolgáltatás elkészítéséig az Általános Művelődési Központra vonatkozóan előirányzat módosítás nem történt.

A rendelkezésre álló 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet 10/2020. (IX. 01.) számú módosított önkormányzati rendelete Általános Művelődési Központ költségvetésére vonatkozó adatai nem támasztják alá az ellenőrzött szerv 12. havi adatszolgáltatását.

A módosított előirányzat dokumentumokkal történő alátámasztásával kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek az Általános Művelődési Központ 6. havi adatszolgáltatása tekintetében fennálltak. Az egyezőség a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is biztosított.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat az Általános Művelődési Központ az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint elvégezte. A 2019. évi főkönyvi kivonat záró adatai a 2020. évi nyitó főkönyvi kivonat adataival teljeskörűen megegyeztek. A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat a II. negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megtörtént. A készletek és a pénzeszközök az analitikus nyilvántartásokkal egyezően kerültek kimutatásra.

A véletlenszerűen és nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a K1. rovaton elszámolt kiadás teljesítését nem az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba, a K1109 rovaton elszámolt kiadás nem szerepel a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítőn.

A közbeni megállapításokat követően a munkába járás költségének KIRA rendszerben történő számfejtése visszamenőleg nem történt meg, azonban a kontroll mintatételek esetében a gazdasági esemény már a vonatkozó jogszabálynak megfelelően került elszámolásra, kialakult a helyes gyakorlat.

- A könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. A kerekítés elszámolása nem történt meg.

A közbeni megállapításokat követően a kerekítés elszámolása visszamenőleg nem történt meg, azonban a kontroll mintatételek esetében a kerekítés már a vonatkozó jogszabálynak megfelelően került elszámolásra, kialakult a helyes gyakorlat, további intézkedés nem szükséges.

A 2020. május havi bérek könyvelésének ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött szerv nem a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő alapján könyveli a személyi jellegű kifizetéseket, a közlekedési költségtérítések nem kerültek számfejtésre a KIRA rendszerben, továbbá eltérések mutatkoznak a COFOG-ok tekintetében is.

A 2020. évi bérek könyvelésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a fenti hiányosságok részben javításra kerültek, a munkába járás számfejtésre kerül a KIRA rendszerben, azonban a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés adatai között eltérések mutatkoznak a rovatok és a COFOG-ok tekintetében is az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.

A II. negyedéves IMJ és Gyorsjelentés, valamint a 6. és 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő.

A közbenső megállapítások alapján figyelemfelhívást tettünk a következők szerint:

- Az Áhsz 53. § (2) bekezdés előírása szerint a gazdasági események bizonylatainak adatait a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.

A kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események bizonylatainak adatai továbbra is késedelmesen kerülnek nyilvántartásba vételre, ezért ismételten felhívjuk a figyelmet a gazdasági események bizonylatainak a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalan nyilvántartásba vételére.

- A kormányzati funkciók a 15/2019. (XII.7) PM rendelet előírásainak megfelelő alkalmazására kiemelt figyelmet kell fordítani. (A vendégétkeztetés elszámolása a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatás COFOG-on nem megfelelő, felülvizsgálata szükséges.) A COFOG nem megfelelő alkalmazása adott esetben a támogatás megvonását vonhatja maga után!

A kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a vendégétkeztetés elszámolása továbbra is a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatás COFOG-on történik, ezért ismételten felhívjuk a figyelmet a COFOG-ok 15/2019. (XII.7) PM rendelet előírásainak megfelelő alkalmazására.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Általános Művelődési Központ elkészítette 2020. évi költségvetési beszámolóját, mely főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban meghatározott végzettséggel rendelkező személy által került feladásra a KGR-K11 rendszerbe, aki azonban nem szerepel az Szt. 151. § (1) bekezdésben előírt könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítését, feladását az Szt. 151. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelő személy végezze.

Az éves költségvetési beszámoló szerinti mérlegadatok tárgyidőszaki nyitó és záró állományainak ellenőrzése során a KGR-K11 adatszolgáltatás és a csatolt főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A költségvetési jelentés módosított előirányzatának összegeit a 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet 10/2020. (IX. 01.) számú módosított önkormányzati rendeletének ellenőrzött szervekre vonatkozó mellékletének összegei alátámasztják. A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sorok között került megállapításra +/- 30 000 Ft eltérés.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a KGR-K11 rendszerben pontosan az elfogadott előirányzatnak megfelelő összegben kerüljenek rögzítésre az adatok.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti – az éves beszámolóhoz csatolt főkönyvi kivonat záró adatai alapján elvégzett – záró pénzkészlet egyeztetés során eltérés nem volt, továbbá a kötelező egyezőségek fennálltak.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy a beszámoló szerinti mérlegadatokra vonatkozóan az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatokat elvégezték:

- A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása megtörtént.
- A beruházások aktiválása megtörtént, a kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése elszámolásra került.
- A készletek állományváltozásainak elszámolását elvégezték.
- Az Általános Művelődési Központ Forintpénztár állománya a tárgyidőszak végén a 2020. január 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban megegyezik a pénztárjelentés záró egyenlegével, melyet címletjegyzékkel igazoltak.
- Az ellenőrzés rendelkezésére álló, 2020. január 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívüli forintszámlák záró egyenlege megegyezik az Általános Művelődési Központ bankszámlájának 2020. december 31. napi záró egyenlegével.
- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- Passzív időbeli elhatárolások keretében a 2020. december havi bérekhez kapcsolódó év végi elhatárolást elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően összeállított leltár a mérleg tételeinek alátámasztásához rendelkezésre áll. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő záró egyenleg alátámasztottsága analitikus nyilvántartással biztosított, a Vásárolt készletek vonatkozásában a mérlegben kimutatott érték 4 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartás értékétől. *Felhívjuk a figyelmet, hogy a mérleg tételek értékét az analitikus nyilvántartással megegyező összegben szükséges kimutatni.*

Az **eredménykimutatás** adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események könyvekben történő rögzítését a jogszabály figyelembevételével végezték.

A főkönyvi kivonat és a feladott státuszban lévő beszámoló eredménykimutatás űrlapjának összevetése során eltérés nem volt.

Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezősége nem volt biztosított. A Beszámoló 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány értéke 2014. évben 1.387.000 Ft-tal, 2015. évben 11.000 Ft-tal, 2016.-2020. évek között 11.666 Ft-tal kevesebb, mint a korrigált záró pénzeszközök értéke.

A maradvány eltérés rendezéséről az Áhsz. 56/A. § (3) bekezdésében hivatkozott, 2021. január 29. napján kelt jegyzőkönyv az ellenőrzés rendelkezésére áll.

A korrekciót követően a maradványkimutatás a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A maradványkimutatás alapján az Általános Művelődési Központ alaptevékenységből eredő 2.143.506 Ft szabad maradvánnyal rendelkezett.

A mérlegben a pénzeszközök záró állománya: 1.707.143 Ft.

A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapján szereplő maradvány és a mérlegben szereplő pénzeszközök korrekciós tételekkel együtt számított záró értéke megegyezik.

Az Általános Művelődési Központ vállalkozási tevékenységet 2020. évben nem folytatott.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a jelentős összegű hibába nem beszámít, költségvetési számvitelben fennálló hibás tételek összege 6 Ft volt.

Az Általános Művelődési Központra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve a pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege 4 Ft, amely a 2020. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($3.594.461 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 71.889 \text{ Ft}$) nem haladja meg.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Általános Művelődési Központ éves beszámolója megbízható, valós összképet mutat.

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

Az Általános Művelődési Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a belső kontrollrendszer esetében:

- megfelelően intézkedett:
 - a kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Leltározási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, a Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Reprezentációs szabályzat és a Munkaköri leírások tekintetében,
 - az integrált kockázatkezelés keretében a szervezeti felelős kijelölésével kapcsolatban,
 - a kontrolltevékenység esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán történő ellenjegyzés és az érvényesítésre vonatkozóan,
 - az információs és kommunikációs rendszer keretében a közzétételi kötelezettségére vonatkozóan,
 - a nyomon követési rendszer keretében az eseti nyomon követésre vonatkozóan.
- Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- megkezdett intézkedéseket a kontrolltevékenységekre vonatkozóan az érvényesítés jogkör megfelelő gyakorlása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelő sorrendje, a teljesítés igazolása tekintetében, 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 1/6. – 1/8. pontjaiban.

- nem intézkedett:
 - a kontrollkörnyezet keretében az SZMSZ-t, a Gépjárműhasználat rendjét, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, az Ellenőrzési nyomvonalat és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét érintő hiányosságokra vonatkozóan,
 - a nyomon követési rendszerre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat tekintetében.

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 1/9. pontjaiban.

Az Általános Művelődési Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a könyvvezetés esetében:

- megfelelően intézkedett a kerekítés vonatkozó jogszabálynak megfelelő elszámolása tekintetében.

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

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be a személyi juttatások könyvelési értesítő alapján történő elszámolására vonatkozóan.

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 2/2. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. Az SZMSZ-ben az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak megfelelően a jogszabályi változásokat átvezessék.
- 1/2. A Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja előírásának érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon.
- 1/3. Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésének érvényesülése érdekében álljon rendelkezésre a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.
- 1/4. A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre álljon.
- 1/5. A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészüljön.
- 1/6. Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak teljeskörűen eleget tegyenek.
- 1/7. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.
- 1/8. Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolása jogkör gyakorlása az Ávr. 57. § (3) bekezdésének, valamint a belső szabályzat előírásainak megfelelően történjen.
- 1/9. A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kerüljön kiállításra a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.
- 2/2. A személyi juttatások nyilvántartásba vétele az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban nem kerül javaslat megfogalmazásra.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. november 30.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde**
Törzsszám: **845302**

A Magyar Államkincstár által a Bölcsőde részére 2021. január 15-én megküldésre kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok. A jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások az egyes fejezeteknél, valamint a mellékletben szereplő Mintavételek értékelése táblázatban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Tekintettel arra, hogy a Bölcsőde 2020. szeptember 1. napjával alakult, a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a belső kontrollrendszer egyes elemeire vonatkozóan megállapítások és javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok az ellenőrzött időszakra vonatkozóan rendelkezésre álló szabályzatok figyelembe vételével kerülnek megfogalmazásra.

A Bölcsődére vonatkozóan megkezdték az intézkedést a belső kontrollrendszer kiépítésére, amelyet azonban nem fejeztek be. A fennmaradó szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése, valamint a szabályszerű működtetés érdekében a belső kontrollrendszer valamennyi eleme fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áht. 8/A. § (1), (2) bekezdéseinek és az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdéseinek megfelelő **Alapító okirattal**.

A Bölcsőde **SZMSZ-e** rendelkezésre állt, az irányító szerv által a 32/2020. (VII.27.) számú határozattal került jóváhagyásra.

Az SZMSZ-szel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt, mely azonban az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának ellenére az irányító szerv által nem került jóváhagyásra.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az irányító szerv által történő jóváhagyás nem történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.

A Bölcsőde tekintetében a **Számviteli politika** és a keretében elkészítendő **Leltározási szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt. A szabályzatok 2020. december 1. naptól hatályosak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik **Számlarenddel**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatok vonatkozásában a Bölcsőde rendelkezik 2020. december 1. naptól hatályos **Gazdálkodási szabályzattal, Beszerzési szabályzattal, Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatával, Reprezentációs szabályzattal**.

Az ellenőrzött szervekre vonatkozóan nem áll rendelkezésre a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje**, a **vezetékes és mobiltelefonok használata**, a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**, az **Ellenőrzési nyomvonal**, a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**.

A hiányzó szabályzatokra vonatkozóan javaslatok kerülnek megfogalmazásra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan nem került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításával kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, eljárási és dokumentációs részletszabályai, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére a 2020. szeptember 1. – 2020. november 30. közötti időszakban nem került szabályozásra. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatainak elkészítéséhez a Mintavételek értékelése során a jogkörök, hatáskörök szabályszerű gyakorlásának vizsgálata az Áht. 37.-38. §-ai és az Ávr. 52.-59.§-ai alapján történt. A 2020. december 1. napjától hatályos Gazdálkodási szabályzatban a jogkörökre vonatkozó előírások rögzítésre kerültek, a felhatalmazások, kijelölések elkészültek.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek részben megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A véletlenszerűen és nem véletlenszerűen kiválasztott minták értékelése során a következők kerültek megállapításra:

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésigazolás nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak szerint történt. A teljesítés igazolásának dátuma nem szerepelt a dokumentumon.
A közbenső javaslatok alapján a teljesítés igazolása jogkör gyakorlása a jogszabálynak megfelelően történik, további intézkedés nem szükséges.
- Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szervezet vezetője a saját részre kifizetett ellátmányt utalványozta.
A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy az összeférhetlenségi szabályok betartásra kerülnek, további intézkedés nem szükséges.
- Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem bizonyítható.
Az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum néhány kontroll mintatétel esetében későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának sorrendje továbbra sem bizonyítható, javaslat kerül megfogalmazásra.

A fent leírtak alapján a kontrolltevékenységgel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan az Iratkezelési szabályzat a Bölcsőde SZMSZ-ének mellékleteként rendelkezésre áll.

Az Info tv. 32-34. §-ai és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére az ellenőrzött szerv kötelezően közzéteendő közérdekű adatai internetes honlapon nem érhetők el.

Az ellenőrzött időszakban a Bölcsőde kötelezően közzéteendő közérdekű adatai internetes honlapon továbbra sem érhetők el, mellyel kapcsolatban ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Tekintettel arra, hogy a Bölcsőde 2020. szeptember 1. napjával alakult, a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a Nyomon követési rendszerre vonatkozóan javaslatot nem tettük.

Figyelemfelhívás került megfogalmazásra a szabályszerű működés érdekében, hogy a Bölcsőde monitoring rendszerének kiépítése és működtetése során vegyék figyelembe az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek részére tett javaslatokat.

A Bölcsőde estében a Bkr. 10. §-a alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követésre vonatkozó előírásokat nem rögzítették írásban, azonban operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést végeztek.

A nyomon követési rendszer kialakítására vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

A Bölcsőde esetében biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége. A belső ellenőrzési feladatokat külső megbízott belső ellenőr végzi.

A Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv a Bölcsődevezető egyetértő aláírásával rendelkezésre áll. Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv nem készült 2021. évre az újonnan alakult ellenőrzött szervre vonatkozóan.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Bölcsőde könyvvizelését az ASP keretében végzik, mely biztosítja az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését.

Az ASP keretében vezetett előirányzat, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, valamint a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére áll, a nyilvántartás az Áhsz. 14. mellékletében előírt adattartalomnak megfelelő.

A Bölcsőde költségvetése a 2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelet 10/2020. (IX. 01.) számú módosított önkormányzati rendelet keretében elfogadásra került. A rendeletben az ellenőrzött szerv eredeti előirányzatának adatai megegyeznek a KGR-K11-ben szerepeltetett adatokkal az Áht. 28/A. § (3) bekezdésének megfelelően.

Az ellenőrzött időszakban a Bölcsődére vonatkozóan előirányzat módosítás nem történt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a Bölcsőde III. negyedéves és 10. havi adatszolgáltatása tekintetében fennálltak. Az egyezőség a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is biztosított.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat a III. negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték. A pénzeszközök az analitikus nyilvántartásokkal egyezően kerültek kimutatásra.

A vizsgált időszakhoz kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre.

A közbenső megállapítások alapján a helytelen elszámolás javításra került, további intézkedés nem szükséges.

A kontroll mintavételezés során az ellenőrzés nem tárt fel hibát a gazdasági események elszámolásával kapcsolatban.

A 2020. szeptember és november havi bérek könyvelése került ellenőrzésre, mely során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött szerv a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítőn szereplő rovatokra és COFOG-ra könyvelte a személyi jellegű kifizetéseket.

A III. negyedéves IMJ, valamint a Gyorsjelentés, továbbá a 10. és 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő.

Figyelemfelhívást tettünk a következők szerint:

- Felhívjuk a figyelmet, hogy az Áhsz 53. § (2) bekezdés előírása szerint a gazdasági események bizonylatainak adatait a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.

A kontroll mintatételek vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események bizonylatainak adatai továbbra is késedelmesen kerülnek nyilvántartásba vételre, ezért ismételten felhívjuk a figyelmet a gazdasági események bizonylatainak a bizonylatok keletkezését, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételére.

- A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni az Áht. 85. § előírása alapján. A költségvetési szerv részére az irányító szerv által folyósított támogatás kiutalása és jóváírása a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet AB) pontja alapján történjen meg. (Az Intézmény részére az irányító szerv a támogatást készpénz formájában nyújtotta. E/V/6. minta esetében)
A közbenső javaslatok alapján megállapítást nyert, hogy az intézmény részére az irányító szerv a támogatást már nem készpénz formájában nyújtja, kialakult a helyes gyakorlat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Bölcsőde elkészítette 2020. évi költségvetési beszámolóját, mely főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban meghatározott végzettséggel rendelkező személy által került feladásra a KGR-K11 rendszerbe, aki azonban nem szerepel az Szt. 151. § (1) bekezdésben előírt könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában. *Felhívjuk a figyelmet, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítését, feladását az Szt. 151. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelő személy végezze.*

Az éves költségvetési beszámoló szerinti mérlegadatokat tárgydőszaki nyitó és záró állományainak ellenőrzése során a KGR-K11 adatszolgáltatás és a csatolt főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A Bölcsőde 2020. szeptember 1. napjával alakult, a költségvetési jelentés módosított előirányzatának összege megegyezik az eredeti előirányzatának összegével, mely az Áht. 5. § és az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésének megfelelően alátámasztásra került.

Az ellenőrzött időszakban a Bölcsődére vonatkozóan előirányzat módosítás nem történt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti – az éves beszámolóhoz csatolt főkönyvi kivonat záró adatai alapján elvégzett – záró pénzkészlet egyeztetés során eltérés nem volt, továbbá a kötelező egyezőségek fennálltak.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy a beszámoló szerinti mérlegadatokra vonatkozóan az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatokat elvégezték:

- A kis értékű tárgyi eszközök aktiválása, egyösszegű értékcsökkenésének elszámolása megtörtént.
- A Bölcsőde Forintpénztár állománya a tárgydőszak végén a 2020. szeptember 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban megegyezik a pénztárjelentés záró egyenlegével, melyet címletjegyzékkel igazoltak.

- Az ellenőrzés rendelkezésére álló, 2020. szeptember 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívüli forintszámlák záró egyenlege megegyezik a Bölcsőde bankszámlájának 2020. december 31. napi záró egyenlegével.
- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- Passzív időbeli elhatárolások keretében a 2020. december havi bérekhez kapcsolódó év végi elhatárolást elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően összeállított leltár a mérleg tételeinek alátámasztásához rendelkezésre áll. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő záró egyenleg alátámasztottsága analitikus nyilvántartással biztosított.

Az **eredménykimutatás** adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a gazdasági események könyvekben történő rögzítését a jogszabály figyelembevételével végezték el.

A főkönyvi kivonat és a feladott státuszban lévő beszámoló eredménykimutatás űrlapjának összevetése során eltérés nem volt.

Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A maradványkimutatás a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A maradványkimutatás alapján a Bölcsőde alaptevékenységből eredő 383.696 Ft szabad maradvánnyal rendelkezett. A mérlegben a pénzeszközök záró állománya: 236.976 Ft.

A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezősége biztosított volt.

A Bölcsőde vállalkozási tevékenységet 2020. évben nem folytatott.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a jelentős összegű hibába nem beszámító, költségvetési számvitelben fennálló hibás tétel nem volt.

A Bölcsődére vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve a pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege 0 Ft, amely a 2020. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($383.696 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 7.674 \text{ Ft}$) nem haladja meg.

A Bölcsőde esetében a kiválasztott mintatételek nem alkalmasak a kivetíthető, reprezentatív eredmény megállapítására, mert a statisztikailag megbízható mintakiválasztás nem volt biztosított a Bölcsőde ellenőrzött időszakban történt megalakulása miatt.

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

A Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a belső kontrollrendszer esetében:

- megkezdett intézkedéseket a kontrolltevékenységekre vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelő sorrendje tekintetében, 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 1/8.pontjában.

- nem intézkedett:
 - a kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Munkamegosztási megállapodás, gépjárművek igénybevételének és használatának rendje, vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, az Ellenőrzési nyomvonal és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tekintetében,
 - az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására vonatkozóan,
 - az információs és kommunikációs rendszer keretében a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségére vonatkozóan, valamint
 - a nyomon követési rendszer kialakítása tekintetében.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/7. és 1/9. – 1/10. pontjaiban.

A Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a belső könyvvizetés esetében:

- megfelelően intézkedett:
 - az Áhsz. 15. melléklet előírásainak alkalmazásával kapcsolatban.
- Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása megtörténjen.
- 1/2. A gépjárművek igénybevételének és használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja előírásának érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon.
- 1/3. A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja előírásának érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon.
- 1/4. Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésének érvényesülése érdekében álljon rendelkezésre a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.
- 1/5. A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre álljon.
- 1/6. A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészüljön.
- 1/7. A szervre vonatkozóan kialakításra kerüljön az Integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően.
- 1/8. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámaszák.
- 1/9. Az Info tv. 32-34. §. és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásai érvényesülése érdekében a kötelezően közzéteendő közérdekű adatai internetes honlapon elérhetőek legyenek.
- 1/10. A Bkr. 10. § alapján a nyomon követést biztosító rendszer kerüljön kialakításra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A könyvvezetéssel kapcsolatban nem kerül javaslat megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban nem kerül javaslat megfogalmazásra.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléletek: 7 db

1. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla – 725778
2. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla – 348605
3. számú melléklet: Nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla – 348605
4. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla – 826293
5. számú melléklet: Nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla – 826293
6. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla – 845302
7. számú melléklet: Nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla – 845302

Készült: 1 példányban

Kapja: Sajószöged Községi Önkormányzat, dr. Gulyás Mihály polgármester – elektronikusan hivatali/cégkapun küldve – 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 terveket készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

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

Sajószöged, <időbélyegző szerint>

dr. Boros István Ferenc
jegyző

dr. Gulyás Mihály
polgármester