

92..43/2023.

Üi.: Ramotainé

Tárgy: 2022. évi kincstári ellenőrzés

**Maroslele Községi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Maroslele

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár 2022. évben pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett az önkormányzatnál és az intézményeknél. Az ellenőrzésről elkészült az egységes ellenőrzési jelentés, amelyet a képviselő-testület elé terjeszték elfogadásra.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztés alapján az alábbi határozati javaslatot vitassa meg és fogadja el:

HATÁROZATI JAVASLAT

Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Maroslele Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzéséről készült Egységes Ellenőrzési Jelentést elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester

A határozatról értesítést kap:

1. polgármester
2. jegyző

Maroslele, 2023. június 13.



Drimba Tibor
polgármester



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/574-5/2023.
Ellenőrzés száma: 140/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Maroslele Községi Önkormányzat és az általa irányított
kötségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAROSLELE KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT	12
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	32
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAROSLELEI EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY	50
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAROSLELEI ZENGŐ ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE.....	68
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	87
	ZÁRADÉK	88
	MELLÉKLETEK.....	89

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
Maroslele Községi Önkormányzat	726852
Maroslelei Polgármesteri Hivatal	354666
Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	638166
Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde	826149

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 személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Maroslele Községi Önkormányzat	Somodi Tünde pénzügyi ügyintéző	Drimba Tibor polgármester	–
Maroslelei Polgármesteri Hivatal		dr. Dóka Tímea jegyző	–
Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény		Szabó Szabolcs intézményvezető	–
Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde		Bozsóné Barta Ágnes intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Arató Melinda	2022.07.01.	2023.06.30., az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1358-1/2022.
Harkainé Csiszár Magdolna			

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Maroslele Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Maroslelei Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Maroslele Községi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Maroslelei Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény (a továbbiakban: EESZI)
- Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),

- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító 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: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés Önkormányzat esetében a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.04-én pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, a költségvetési szervek esetében a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.03-án pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azokat megalapozó főkönyvi kivonatok 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
726852	Maroslele Községi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
354666	Maroslelei Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
638166	Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
826149	Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphizonylatokon 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 katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,

- *munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,*
- *a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,*
- *az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,*
- *belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata*

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2023.03.30-ig a KEP-re feltöltött, illetve az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig, 2023.04.30-ig hiánypótoló dokumentumok, és a KGR-K11 rendszerbe 2023.03.20-ig feltöltött adatok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben tett megállapításokra és javaslatokra az ellenőrzött a rendelkezésre álló határidőn belül **nem tett észrevételt.**

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Polgármester 2019.10.13. óta vezeti az Önkormányzat 7 tagú Képviselő-testületét, amely 3 állandó bizottságot hozott létre, Maroslele Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2022. (IX. 6.) önkormányzati rendeletének 7. § a) pontja alapján) 2022.09.06-án szűnt meg a Gazdaságfejlesztési Bizottsága. Az Önkormányzati Hivatalt vezető Jegyző 2006.11.01. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül két intézménnyel látja el feladatait: Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény, Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde. A 2017.10.10-én és a (29/2023. (III.20.) és 30/2023. (III.20.) KT. határozattal jóváhagyásra került) 2023.03.22-én kelt Együtműködési megállapodások alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján megkötötték a munkamegosztási megállapodást az önkormányzati hivatallal. Az Önkormányzat gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, 4 társulásban részt vesz (SZMSZ 1.sz. melléklete alapján), vállalkozási tevékenységet nem folytat, nemzetiségi önkormányzat a településen nem működik. Az Önkormányzat és az EESZI a tevékenységük körében ÁFA levonásra jogosító tevékenységet végeznek. A Polgármesteri Hivatal és az Óvoda nem alanya az ÁFA-nak.

A Polgármesteri Hivatal a Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde, valamint a Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény tekintetében gazdálkodási feladatokat lát el, nem tagolódik szervezeti egységekre (Ávr. 9. § (4) bekezdés alapján önálló szervezeti egység hiányában az önkormányzati hivatal egészében kell biztosítani az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátását).

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történik.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei belső kontrollrendszerének kialakítását és működtetését, az integritás kontrollok kiépítését külső szerv (az Állami Számvevőszék) ellenőrizte.

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy Maroslele Községi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően (kisebb hiányosságokkal) megtörtént, de további pontosítást, fejlesztést igényel. A **belső szabályozási** hiányosságokról a helyszíni ellenőrzés alkalmával és a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével került tájékoztatásra az ellenőrzött szervezet. Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás és a kulcskontrollok működtetése a közbenő megállapítások és javaslatokra tett intézkedések eredményeképpen javult. Néhány belső szabályzat pontosítása / kiterjesztése / jóváhagyása további intézkedést igényel. A **kontrolltevékenységek** kialakítása és működtetése a 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ adatszolgáltatásra épülő Közbenő megállapítások és javaslatok kiadásakor részben volt megfelelő. Az új Gazdálkodási Szabályzat kiadásával a jogosultságok kialakítása megfelelően megtörtént. A 2022.12. havi könyvvezetésből választott kontrollmintavételek alapján a kontrolltevékenységek működtetése (a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlásának kötelezettségvállaláshoz viszonyított időbeli sorrendje, a Polgármesteri Hivatalnál a megbízási szerződések teljesítésigazolása, az Óvodánál az utalványozás jogkör gyakorlására

jogosult személyekre vonatkozó szabályozás betartása) nem történt minden esetben szabályszerűen, ezért ellenőrzési javaslatot fogalmaztunk meg. A **kockázatkezelési rendszer** és az információs rendszer kialakítása megfelelő. Az **információs rendszer** működtetésében az Info tv. mellékletében meghatározott közérdekű adatok közzététele igényel további intézkedést. A **monitoring rendszer** kialakítására tett javaslatok az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig végrehajtásra kerültek, működtetésének dokumentált igazolása megtörtént.

A **könyvvezetés** – kisebb javítható hibákkal - megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották, a közbeni megállapításokkal jelzett eltérések egy részét a közbeni jelentés kiküldését megelőzően javították, egy része visszamenőleg nem volt javítható, egy része a Közbeni megállapítások és javaslatok kiküldését követően a 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért könyvelési kontrollmintatételek alapján javításra került. Az **adatszolgáltatások** sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A részletező nyilvántartásokat többségében az ASP integrált rendszerben vezették, a havi/negyedéves záratra vonatkozó előírásokat érvényesítették. A csomagolási és futárpostai díjak elkülönítése, és a társadalombiztosítási, családtámogatási ellátások elszámolása igényel további intézkedést.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének kiemelkedően eleget tett, az ellenőrzés során bekért adatszolgáltatásokat a KEP felületre teljeskörűen és határidőre teljesítette. A gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős pénzügyi ügyintéző a KGR-K11 rendszerben az **adatszolgáltatások** (mérlegjelentések és időközi költségvetési jelentések) feladását az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős pénzügyi ügyintéző a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában regisztrációval rendelkezett.

Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének a vizsgált szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek. Jegyzőkönyvek kiállításával gondoskodtak arról, hogy a mérlegsorok az Önkormányzat és intézményei esetében alátámasztottak legyenek, de a 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegsorait alátámasztó analitikus nyilvántartások nem álltak teljeskörűen az ellenőrzés rendelkezésére. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelező egyezőségek vizsgálata, a nyitás utáni, illetve a zárlati feladatok elvégzésre kerültek. A 12. havi adatszolgáltatásban közölt előirányzatmódosítások költségvetési rendeletmódosítással történő alátámasztása és a közhatalmi bevételek adószakrendszerrel történő egyeztetést követő elszámolása igényel további intézkedést.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szerveknél a 2022. évi II. és IV. negyedévi mérlegjelentés, és a 2022. évi 06. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. A vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították, a helyes gyakorlat kialakítására a Közbeni megállapítások és javaslatok kiküldését követően az intézkedéseket megkezdték.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az önkormányzat és költségvetési szervei 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 alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően javult, a kockázatkezelési rendszer és a belső ellenőrzés megfelelően működött, csak a kontrollkörnyezet néhány elemének kiépítésében (belső szabályzatok), és az információs és kommunikációs rendszer közzétételi kötelezettség részét illetően tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A kontrolltevékenységek közül a kötelezettségvállalást követő pénzügyi ellenjegyzési gyakorlat, a megbízási szerződések teljesítésigazolása, és az Óvodánál polgármester által gyakorolt utalványozás jogkör gyakorlásában tárt fel az ellenőrzés szabálytalan gyakorlatot.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, EESZI, Óvoda</p>	<p>Gondoskodni kell a belső kontrollrendszer teljeskörű kialakítása kapcsán a jogszabályi előírásoknak megfelelően a jelentésben jelzett belső szabályzatok módosításáról/ kiegészítéséről/ jóváhagyásáról.</p> <p>Az Áht. 37.§ (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően az Ávr. 55.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) történjen. Az Ávr. 59.§ (1) bekezdés alapján kötelezettségvállaló, és Ávr. 59.§ (1) bekezdés által hivatkozott 52.§ alapján utalványozási jogkör gyakorlására csak az intézményvezető vagy az általa felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult (intézményvezető-helyettes).</p> <p>Az Ávr. 57.§ (3) bekezdés szerinti teljesítésigazolást az arra jogosult igazolható módon írásban végezze el. Gondoskodni kell a közérdekből nyilvános adatok teljeskörű közzétételéről az Info tv. 1.melléklete alapján.</p>
2.	<p>Könyvvizetés</p> <p>A könyvvizetés – kisebb javítható hibákkal - megfelelt a jogszabályi előírásoknak, dokumentumokkal való alátámasztás biztosított.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetése többségében integrált könyvelési programmal (ASP, EPER programmal) történt.</p> <p>A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő.</p> <p>A havi és negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat elvégezték.</p> <p>A gazdasági események elszámolása néhány esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt (rovat eltérés, TB, CST elszámolása). Az ellenőrzés során feltárt rovathasználatra vonatkozó javítható hibák javítása megtörtént, a helyes gyakorlat kialakítására az intézkedést megkezdték.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, EESZI, Óvoda</p>	<p>Csomagolási költség és postai futárpostai díj K337 Egyéb szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vétele Áhsz. 15.melléklete alapján történjen.</p> <p>A 3657., 3672. főkönyvi számlák alkalmazása TB, CST elszámolására az Áhsz. rendelkezései szerint történjen.</p>

3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó tételes főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott. A mintatételek vizsgálatához bekért dokumentumok feltöltése minden esetben megtörtént.</p>	<p><i>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, EESZI, Óvoda</i></p>	<p>Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban az ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatot.</p>
4.	<p>Beszámoló</p> <p>Beszámoló készítési kötelezettségének a szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek. Gondoskodtak arról, hogy a mérlegesorokat az Önkormányzat és intézményei esetében jegyzőkönyvekkel alátámasztottak legyenek. A mérlegesorokat alátámasztó analitikus nyilvántartások nem álltak teljeskörűen rendelkezésre. A 12. havi adatszolgáltatásban közölt előirányzatmódosításokat nem támasztotta alá költségvetési rendeletmódosítás.</p> <p>Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek) történt. Az éves zárlati feladatok tekintetében a közhatalmi bevételek elszámolására javaslatot fogalmaztunk meg.</p> <p>A decemberi teljes havi bér időbeli elhatárolása megtörtént. A december havi személyi juttatások elhatárolása során a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az elszámolás</p> <p>Az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyonkatasztert vezetett, melynek adatai az adatszolgáltatások adataival egyezők.</p>	<p><i>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, EESZI, Óvoda</i></p>	<p>Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az évközben szükséges előirányzatmódosításokról a rendeletek kerüljenek elkészítésre, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig.</p> <p>Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék.</p> <p>Gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>Gondoskodjon arról, hogy az éves zárlati feladatok keretében a közhatalmi bevételek egyeztetése az Áhsz. 53. § (8) bekezdések előírásai alapján kerüljön elvégzésre.</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 MAROSLELE KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Maroslele Községi Önkormányzat
Törzsszám: 726852

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv részére 2022. december 16-án megküldésre kerültek az Önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozó Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatai. A 2023.03.30-ig KEP felületre feltöltött dokumentumok és az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben, valamint a mellékletben szereplő „Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése” és „Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése” táblázatokban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer **jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján - kisebb hiányosságokkal - megtörtént. A Gazdálkodási Szabályzat és az Ellenőrzési nyomvonal tekintetében a kontrollkörnyezet további fejlesztése szükséges. A kontrolltevékenységek közül az írásban vállalt kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének időbeli sorrendjére és az információs és kommunikációs rendszer közzétételi kötelezettség részét illetően tettünk megállapítást. A kockázatkezelési és monitoring rendszer kialakításának hiányosságaira intézkedett, működtetése megfelelő.

Kontrollkörnyezet

Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdése szerint a **törzskönyvi nyilvántartás** tartalmazza a törzskönyvi jogi személy főtevékenységét az államháztartási szakágazatok rendje, valamint közfeladatát, alaptevékenységeit a kormányzati funkciók rendje szerint. A 15/2019. PM rendelet 2. melléklete szerint Támogatási típusú funkció és Technikai-pénzforgalmi célú kormányzati funkció az alapító okiratban nem szerepel.

Maroslele Község Önkormányzati Képviselő-testülete az Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően megalkotta a 18/2019.(XI.22.) önkormányzati rendeletet Maroslele Község Önkormányzati Képviselő-testületének és szerveinek Szervezeti és Működési Szabályzatáról. A 2019. évi önkormányzati választások után az SZMSZ felülvizsgálata megtörtént. A törzskönyvi nyilvántartásba beküldött okiratok alapján a 18/2019.(XI.22.) önkormányzati rendeletet 6 alkalommal módosították: a kihirdetését követő naptól hatályos 21/2019. (XII.20.) önkormányzati rendelettel, 5/2020. (III.27.) önkormányzati rendelettel, a kihirdetését követő naptól hatályos 13/2021. (X.19.) önkormányzati rendelettel, a kihirdetését követő naptól hatályos 5/2022. (II.15.) önkormányzati rendelettel, 2022.09.07-től hatályos 17/2022. (IX.6.) önkormányzati rendelettel, és a 2022.10.20-tól hatályos 22/2022.(X.19.) önkormányzati rendelettel. A vizsgált 2022. évben három alkalommal módosította Szervezeti és működési szabályzatát, amellyel a felülvizsgálati és aktualizálási kötelezettségének eleget tett. Az Mötv. 53. § (1) b) pont alapján tartalmazza a képviselő-testület átruházott hatásköreit a 2. mellékletben, Mötv. 53. § (1) j) pont alapján rendelkezik az önkormányzat szerveiről, és az Mötv. 53. § (1) l) pont alapján tartalmazza a képviselő-testület bizottságait.

Az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervei: Polgármesteri Hivatal és az Óvoda közötti 2017.10.10 napjától hatályos **munkamegosztási megállapodását**, mint irányító szerv jóváhagyta 137/2017. (X.10.) számú határozatával, Polgármesteri Hivatal és az EESZI közötti 2017.10.10 napjától hatályos **munkamegosztási megállapodását** 138/2017. (X.10.) számú határozatával. *A Közbenső megállapításokra tett intézkedésként felülvizsgált és kiadott Megállapodásokat az Önkormányzat Képviselő-testülete 29/2023. (III.20.) és 30/2023. (III.20.) KT. határozatával hagyta jóvá.*

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok

Az Önkormányzat rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően - Polgármesteri Hivatal vezetője (jegyző) által kiadott 2018.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Számviteli politikával**, annak hatálya az Önkormányzatra is kiterjed. Az elkészítéséért felelős jegyző 2018.01.03-i, a polgármester 2022.08.01-i keltezéssel hiteles aláírásával látta el. A **Számviteli politika** tartalmára az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével:

- nem tartalmaz vállalkozási tevékenységre (végzésére/nem végzésére) vonatkozó utalást,
- a szabályzatban nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére,
- nem tartalmazza, mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére,
- nem tartalmazza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére (részesedések minősítésének feltételei a befektetett vagy forgóeszközök közé, bérbe vett-adott eszközök számviteli kezelésének módja).
- nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat (6-os, 7-es számlaosztály használatát).
- tévesen jelölték meg a jogszabályi helyet (Számviteli politika 4. pontjában Áht. 89.§ hivatkozása hatálytalan 2015.01.01-től, 87.§ hatályos 2015.01.01-től)

Az intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént. A Számviteli politika módosítása a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után kiadásra és feltöltésre került, a kiadott módosítás 2023.01.01. napjától hatályos. A jogszabályi előírások érvényesülése biztosított, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Önkormányzatra vonatkozóan három belső norma együttesen tartalmazza:

- 2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Maroslele Község Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés

rendjének szabályzata. A szabályzatot és módosítását a jegyző adta ki és írta alá, 2022.08.01-i keltezéssel a polgármester is aláírta.

- 2019.11.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Maroslele Község Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzat. A szabályzatot és módosításait a jegyző adta ki és írta alá, 2022.08.01-i keltezéssel a polgármester is aláírta.
- Polgármesteri Hivatallal kötött együttműködési megállapodás.

A 2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával** kapcsolatban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldéséig az alábbi hiányosságok merültek fel:

- Törvénymódosítás alkalmával a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették keresztül a szabályzaton Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően, a szabályzat VII. pontjában hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (1959. évi IV. törvény (Ptk.))
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosultak aláírásáról vezetett 4-5-6-7-8. sz. mellékletben elhelyezett nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás, nem tartalmazza a rövidített aláírásokat/szignókat. Az alpolgármester személyében történt változás nem került átvezetésre a nyilvántartáson.
- A szabályzat által hivatkozott írásbeli felhatalmazás és visszavonás mintadokumentumát csak az önkormányzat és csak az utalványozási és ellenjegyzői jogkörök visszavonása vonatkozásában tartalmazza a szabályzat melléklete. Kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés jogkörök gyakorlására kijelölés mintadokumentumát nem tartalmazza.
- Ávr. 52.§ (6) bekezdés alapján a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget. A 18/2019. (XI.22.) önkormányzati rendeletbe foglalt SZMSZ 35.§ (3) bekezdés alapján az alpolgármester helyettesíti. Polgármester jogszabály alapján jogosult, az alpolgármester személyi változását követően összeférhetlensége és távolléte esetére azonban nem gondoskodott újabb felhatalmazás kiadásáról kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás jogkör gyakorlására. A pénzügyi bizottság elnöke csak a nyilvántartás szerint rendelkezett kötelezettségvállaló jogkörrel, arról írásbeli felhatalmazás kiadása és visszavonása elmaradt, az új alpolgármester részére felhatalmazás kiadása nem történt meg.
- Ávr. 58.§ (4) bekezdés által hivatkozott 55.§ (2) c) pont alapján írásban kijelölt érvényesítő összeférhetlensége vagy távolléte esetére helyettes (eseti) kijelöléséről nem gondoskodtak.
- A szabályzat II. pontja tévesen tartalmazza a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételi szabályait, azokat ugyanis az Ávr. 56.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.
- A szabályzat III. pontja nem tartalmazza, hogy a szakmai teljesítésigazolás a gyakorlatban mely dokumentumon történik. A feltöltött mintatételek alapján a számlán történik (kivéve pályázatok és megbízási szerződések esetén, ahol számla helyett külön dokumentumon).
- A szabályzat VI. pontja nem tartalmazza, hogy az Ávr. 55.(1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult mely dokumentumon gyakorolja gazdálkodási jogkörét, és az Ávr. 53.§ (1) a) szerinti esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetében) a pénzügyi ellenjegyzés részletszabályait. A feltöltött mintatételek alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán: számlán vagy a

számlával egy tekintet alá eső bizonylaton, vagy az utalványrendeleten történik az Ávr. 53.§ (1) a) szerinti esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén).

- Alpolgármester személyi változásával az I.sz.mellékletben kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására adott felhatalmazás nem került visszavonásra (csak utalványozási jogkör gyakorlására adott felhatalmazása került visszavonásra)
- A szabályzat V. pontjában foglaltak nem teljeskörűen tartalmazzák az Ávr. 59.§ (3) bekezdés alapján az utalványrendeleten feltüntetendő adatokat, annak ugyanis további tartalmi elemei közé tartozik a kedvezményezett megnevezése, címe, a fizetés devizaneme, a rovat, kormányzati funkció, könyvviteli számla száma. Nem kötelező tartalmi eleme az ellenjegyzés keltezése és az ellenjegyző aláírása.

*Intézkedésként 2023.03.08-án a KEP felületre feltöltésre került a 2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított szabályzat felülvizsgálatával és teljeskörű átdolgozásával a 2023.01.01-től hatályos **Gazdálkodási Szabályzat**. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása egy kivétellel megtörtént. Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdálkodás folyamatában továbbra is kockázatot hordoz, hogy az Ávr. 58.§ (4) bekezdés által hivatkozott 55.§ (2) c) pont alapján írásban kijelölt érvényesítő összeférhetlensége vagy távolléte esetére helyettes (eseti) kijelöléséről nem gondoskodtak. Az új Gazdálkodási szabályzat tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg, amelyekre az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig nem történt intézkedés: (I/I. Megállapítás)*

- I.3. 10. pontban nem létező Ügyrend forrására hivatkozik
- nem a szabályzat IV.11. és IV.13. pontjában (11-12.oldalon) hivatkozott „teljesítést igazolom” bélyegzőlenyomatot alkalmazza a gyakorlatban, hanem „A munka elvégzését, a szolgáltatás igénybevételének szükségességét igazolom” feliratú bélyegzőt.
- jegyző és polgármester bélyegző nélküli aláírása nem hiteles (a 18. oldalon)
- alpolgármester (6.sz.mellékletben nyilvántartott) teljesítésigazoló jogkörre való kijelölését nem tartalmazza a szabályzat melléklete, (az I.számú mellékletben (20.oldalon) csak kötelezettségvállalás és utalványozás jogkörre történt kijelölés kiegészítése javasolt)
- az I.számú mellékletben (21-22. oldalon) elhelyezett pénzügyi ellenjegyző és 3.számú mellékletben (27.oldalon) elhelyezett érvényesítő jogkörre történő kijelölés nem tartalmazza az ellátott költségvetési szervek felsorolását.

A 2022.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a készítéséért felelős jegyző és polgármester is aláírta. Tartalmával kapcsolatban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldéséig az ellenőrzés az alábbi két megállapítást fogalmazta meg:

- Az Önkormányzat nem rendelkezik a szabályzat I.3. pontjában, II.3. pontjában és a szabályzat módosításának I.3. pontjában is hivatkozott, Ávr. 9.§ (2a) bekezdés alapján Magyar Államkincstárral kötött Kincstári könyvvezetési szolgáltatásra vonatkozó megállapodással.
- A szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3), Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglaltak szerint (III.1.9., III.4.A/II., III.6. J) pontokban) illetve nem tartalmazza az Szt. 69. § (3) bekezdés alapján legalább háromévente végrehajtandó mennyiségi felvétel előírását.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2023.01.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és polgármester hiteles aláírásával ellátta. A

közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat 2023.01.01. napjától hatályos, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A 2021.02.01-től hatályos **Eszközök és Források Értékelési Szabályzat** hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a készítéséért felelős jegyző és polgármester is aláírta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapításra került, hogy

- Jogszabálmódosítás alkalmával a változást annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat I. pontjában hivatkozott 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet ugyanis hatálytalan 2014.01.01-től.
- A Szabályzat II.8. pontjában a könyvelési gyakorlatban alkalmazott MNB középárfolyammal szemben a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagán történő nyilvántartásbavételt és értékelést ír elő.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: az Eszközök és Források Értékelési szabályzat 2023.01.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és polgármester hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat 2023.01.01. napjától hatályos, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A 2017.01.01-től hatályos, 2017.03.01-én, 2017.05.22-én, 2021.01.04-én, 2022.02.16-án módosított **Pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a készítéséért felelős jegyző és polgármester is aláírta. Tartalmára az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével az alábbiakat fogalmazta meg:

- Jogszabálmódosítás alkalmával a változást annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a 2017.01.01-től hatályos, 2017.03.01-én, 2017.05.22-én, 2021.01.04-én, 2022.02.16-án módosított Pénzkezelési szabályzaton. A szabályzat bevezető részében, I.1. pontjában és a módosítás bevezető részében hivatkozott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet hatálytalan 2014.01.01-től. Szabályzat II.3., IV. 6. pontjában a számlavezető pénzügyintézet korábbi elnevezése szerepel.
- Pénzkezelési szabályzat 1.sz.melléklete nem tartalmazza az Önkormányzat által Takarékbanknál megnyitott:
50468586-10002883 Maroslele Községi Önkormányzat elnevezésű devizaszámlát,
50468586-10000032 számlaszámon megnyitott Víziközmű használati díj alszámlát,
és a Magyar Államkincstárnál vezetett:
10028007-00337964-00000024 számlaszámon megnyitott EU forr.fin.progr.leb.szla-EFOP-1.5.3-16-2017-00025 elnevezésű számlát,
10028007-00337964-00000031 számlaszámon megnyitott EU forr.fin.progr.leb.szla-EFOP-3.9.2-16-2017-00028 megnevezésű számlát,
10028007-00337964-00000017 számlaszámon megnyitott EU forr.fin.progr.leb.szla megnevezésű számlát.
- A Pénzkezelési Szabályzat 2. és 3.sz. mellékletében a megszűnt jogviszonyokkal a bankszámlák felett rendelkezni jogosultak részére kiadott jogosultságok és felelősségvállalási nyilatkozatok nem kerültek hatályon kívül helyezésre.
- A Pénzkezelési Szabályzat IV.2.4. pontjában pénztárellenőri feladat ellátására kijelölt költségvetési ügyintéző nem rendelkezik a szabályzat 3.sz. mellékletében felelősségvállalási nyilatkozattal.
- Pénzkezelési szabályzat IV. pontja nem tartalmazza a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a Pénzkezelési szabályzat 2022.10.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és polgármester hiteles aláírásával ellátta. A közbenso megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra, de felhívjuk a figyelmet arra, hogy legközelebbi módosítása alkalmával ne mulasszák el a Pénzkezelési szabályzat 1.sz.mellékletében feltüntetni az Önkormányzat által Takarékbanknál megnyitott 50468586-10000032 számlaszámon megnyitott Víziközmű használati díj alszámlát.

Maroslele Községi Önkormányzat önálló **Önköltségszámítási Szabályzattal** rendelkezik, amely 2019.12.01-től érvényes. Jegyző és polgármester is hitelesen aláírta a szabályzatot. Az Önkormányzat rendszeres szolgáltatásnyújtást végez (sírhelymegváltás, lakásbérlet, étkeztetés), amely a szabályzaton kívül rendeletben került szabályozásra.

A Polgármesteri Hivatal 2019.10.15-én hatályba lépett, 2022.02.16-án módosított **Számlarendjének** hatálya kiterjed az Önkormányzatra. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és Szt. 161. § által előírt szabályzatot a kiadásáért felelős jegyző ellátta hiteles aláírásával, polgármester 2022.08.01-i keltezéssel igazolta. Az Önkormányzat 2022.08.15-én KEP felületre feltöltött számlatükre tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. Maroslelei Községi Önkormányzat **Bizonylati Rend** címmel különálló szabályzatként rendelkezik az Szt. 161. § d) pontja által előírt bizonylati renddel, amely 2022.01.01-én lépett hatályba. A kiadásáért felelős jegyző ellátta hiteles aláírásával, polgármester 2022.08.01-i keltezéssel igazolta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:

Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerint a Jegyző elkészítette az Önkormányzat **Beszerezések lebonyolításának szabályzatát**. A 2020.09.01-től hatályos szabályzat tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés megállapította, hogy II.1.a) pontja nem tér ki az Ávr. 53.§ (1) a) esetekben a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjére (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata II. pontban foglaltakkal összhangban.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: KEP felületére a Hivatal mappájába a Beszerzések lebonyolításának szabályzat 2023.01.01-től hatályos módosítását 2023.03.08-án feltöltötte, amelyben a III. bekezdés 1. pont kiegészítésre került a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések eljárásrendjével. A kiadásáért felelős jegyző és a polgármester is ellátta hiteles aláírásával.

Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerint a jegyző kiadta a Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Belföldi és Külföldi Kiküldetések Elrendelésének és Lebonyolításának Szabályzatát**. A 2017.01.01-től hatályos szabályzat kiterjesztésre került az Önkormányzatra is. A KEP felületre a Hivatal mappájába 2022.10.07-én feltöltésre került példányt a jegyző és a polgármester is ellátta hiteles aláírásával.

Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont alapján rendelkezik **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**, amely 2022.01.01-én lépett hatályba. Hatálya kiterjed az Önkormányzatra. A Polgármesteri Hivatal mappájába 2022.10.07-én került feltöltésre a kiadásáért felelős jegyző és polgármester által is hitelesen aláírt példány.

Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont alapján a jegyző gondoskodott az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Reprezentációs kiadások szabályzat** kiadásáról. A vizsgált időszakot is érintően hatályos 2017.01.01-től. A Polgármesteri Hivatal mappájába 2022.10.07-én került feltöltésre a kiadásáért felelős jegyző és polgármester által is hitelesen aláírt példány.

Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont alapján Maroslele Községi Önkormányzat rendelkezik **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatával**, amely 2022.01.01. napjától hatályos. A KEP felületre 2022.10.07-én feltöltött példányt a jegyző és a polgármester is ellátta hiteles aláírásával. Hatálya az Önkormányzat tulajdonában lévő, - és a szervezet érdekében használt - gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre terjed ki.

Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont alapján az Önkormányzat rendelkezik **mobiltelefonok használatának szabályzatával**, amely a vizsgált 2022. év közben módosításra került: A KEP felületre feltöltésre került egy 2022.01.01-09.14-ig hatályos példány, és egy 2022.09.15-től hatályos példány. Kiadásáért felelős jegyző és polgármester is aláírta.

Az Önkormányzat rendelkezésre bocsátotta az **önkormányzat vagyonáról szóló 6/2012.(II.29.) önkormányzati rendeletet** az önkormányzati vagyonról és a vagyongazdálkodás egyes szabályairól. A KEP felületére 2023.03.13-án és 2023.03.29-én feltöltött 30/2022.(XII.21.) önkormányzati rendelettel módosította a 2. sz. mellékletét, amellyel az Alföldvíz Zrt-ben meglévő részesedésének (2021. évben történt alaptőke leszállítás miatt szükségessé vált) ártértékelését a vagyonrendeleten is átvezette.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását** az Mőtv. 41. § (9) bekezdés előírásának megfelelően a vizsgált 2022. költségvetési évben a 67/2022. (V.30.) KT. határozattal és a civil szervezetek támogatásáról szóló, 2020.02.01-től hatályos szabályzattal szabályozta. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet a 2022. évi képviselő-testületi határozatban és a 2022. évi költségvetési rendelet mellékleteiben szereplő összeg egyezőségének megteremtésére, mivel a 67/2022. (V.30.) KT. határozatban 1.100.000 Ft civil szervezetek részére megítélt támogatási összeg szerepel, az eredeti költségvetési rendelet és a módosításainak 4/a mellékletében azonban a helyi önszerveződések támogatása 1.000 e Ft maradt.

Az **önkormányzat tulajdonában álló lakások és nem lakás célú helyiségek bérbeadásának feltételeiről szóló 13/2016. (V.11.) önkormányzati rendelet** 12/2019.(VIII.8.) rendelettel történt módosításával elfogadták a 2. mellékletében szereplő közös költség összegének módosítását. A közös költség összegének módosítása azonban nem került átvezetésre a fennálló Lakásbérleti szerződés 4. pontján. (E/V/22 mintával kapcsolatban felmerülő szabályozásra vonatkozó megállapítás). A rendelet következő alkalommal történő módosítása alkalmával legyenek figyelemmel arra, hogy a lakásbérleti szerződések módosítására is sor kerüljön.

A Közbenső megállapítások kiadásáig az Önkormányzat esetében nem áll rendelkezésre az Áht. 109. § (6) bekezdés által előírt, a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet**, az csak alacsonyabb szintű jogforrásban, belső szabályzatban került említésre. A Közbenső megállapításra határidőn túl tett intézkedésként Maroslele Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2023.02.15-én hagyta jóvá a 4/2023.(II.15) számú

önkormányzati rendelettel a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletet. További intézkedést nem igényel.

A Bkr. 6.§ (3) bekezdés által előírt, a felelősségi, hatásköri viszonyokat szabályozni hivatott **Ellenőrzési nyomvonalat** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, azonban Excel táblázat formájában került feltöltésre a KEP felületre, így a szabályzás érvényessége és hatálya keltezés és aláírás hiányában nem állapítható meg. Azonosítani szükséges, hogy önálló belső norma vagy mely szabályzat mellékletének/függelékének szánták. Az Önkormányzat működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását nem csak a gazdálkodási tevékenységre kell elkészíteni, hanem az Önkormányzat minden tevékenységére (sajátos feladatok, sajátos szervezeti működés). Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve módosítását a polgármesternek alá kell írnia. **(1/2. Megállapítás)** 1/2. sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg, mivel az ellenőrzési jelentéstervezet elkészültéig nem került érvényes és hatályos aláírt példány bemutatásra.

A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásainak megfelelő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával** az Önkormányzat rendelkezett: egy jegyző által kiadott 2017.09.01-től hatályos, és a Polgármesteri Hivatalnak az Önkormányzattal közös 2019.10.15-től hatályos Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje útján, melynek 2022.02.16-i módosításával hatályát kiterjesztették az Óvoda intézményére is.

A jegyző gondoskodott a Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Informatikai Biztonsági Szabályzatának** kiadásáról, amelynek hatálya az Önkormányzatra is kiterjed. A vizsgált időszakban is 2017.01.01-től hatályos. Megismerési nyilatkozat a szabályzat melléklete, amelyet a jegyző és polgármester is aláírt.

A Közbenso megállapítások között szerepeltettük, hogy a polgármester több szerződésen kiadmányozási és kötelezettségvállaló gazdálkodási jogkörét nem az Önkormányzat hivatalos bélyegzőjével gyakorolta. (E/V/6,11,45 minta esetében) Javaslatot fogalmaztunk meg a 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 54.§ és az Iratkezelési Szabályzat V. fejezet 6. pontja alapján Kiadmányozás gyakorlásának rendje (és bélyegzőhasználat) szabályozására, továbbá a használatban lévő bélyegzők felülvizsgálatára, Iratkezelési Szabályzat VIII. fejezet 1. pontja alapján bélyegzőnyilvántartás felállítására vonatkozóan. Határidőn túl megtett intézkedésként a jegyző elkészítette és 2023.02.01-től léptette hatályba a **bélyegzők használatának rendjéről szóló szabályzatot**, amelynek hatálya az Önkormányzatra is kiterjed,

A KEP felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. A megtekintett szabályzatok teljeskörűen megegyeztek, a hiányzó oldalak feltöltésre kerültek.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó (pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő, pénztáros) tisztviselők **Munkaköri leírásai** összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel elkészítésre kerültek, így megfeleltek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatra vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozása teljeskörűen megtörtént a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban a Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Integrált kockázatkezelési szabályzatának** kiadásával. Hatályos 2016.10.01-től. Jegyző 2016.10.01-i keltezésű, a polgármester 2022.08.01-i keltezéssel aláírásával jóváhagyta.

Hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Megismerési nyilatkozat melléklete. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzás történt.

Kockázatkezelési rendszer működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon-követése) a belső ellenőrzési tervet alátámasztó dokumentumokkal került igazolásra.

Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat szolgáltatásvásárlással külső szolgáltató látja el.

Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A 2022. évi 06. havi IKJ és 2022. évi II. negyedéves IMJ adatszolgáltatás alapján a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítására és működtetésére, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek működtetésére az ellenőrzés az alábbi Közbenső megállapításokat tette:

A 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

E/V/3,4,6,11,15,16,38,41,45 mintatételek 200 ezer Ft értéket meghaladó kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódtak. (Ávr. 53.§ (1) a) kivételével a 200 ezer Ft értéket meghaladó kötelezettségvállalások esetében) a kötelezettségvállalás dokumentumán **(szerződésen)** az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti **pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, a számlán** az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés **a kötelezettségvállalást követően történt meg.** Az E/V/5,17,19,34,42,44,46 minták esetében pedig sem a szerződésen, sem a számlán nem történt meg, az utalványrendeleten történt meg a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlásának dokumentált igazolása. Az Ávr. 59.§ (3) bekezdés alapján az utalványrendeletnek azonban nem kötelező tartalmi eleme.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakra tett intézkedésként kiadásra került a 2023.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzat, amelynek II. fejezet 3. cím 1. és 4. pontja külön rendelkezik az írásban vállalt és a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások esetéről. A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek alapján (Ávr. 53.§ (1) a) kivételével a 200 ezer Ft értéket meghaladó kötelezettségvállalások esetében) **pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának dokumentált igazolása a vizsgált évet megelőzően kelt szerződéseken visszamenőleg nem történt meg, de a számlákon minden esetben megtörtént. (1/3. Megállapítás)***

Ávr. 53.§ (1) a) esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) a mintatételeken Ávr. 55.§ (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem minden esetben történt meg. (E/V/13,14 minták esetében) *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakra tett intézkedésként kiadásra került a 2023.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzat, amelynek II. fejezet 3. cím 4. a) pontja külön rendelkezik a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások esetéről: ez esetben a kötelezettségvállalás dokumentuma a számla. A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek alapján (Ávr. 53.§ (1) a) esetekben a 200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetében) **pénzügyi ellenjegyzés***

gyakorlásának dokumentált igazolása a kötelezettségvállalás dokumentumán (számlán) minden esetben megtörtént, a szabályszerű jogkörgyakorlás kialakításra került.

Polgármester a szerződésen kiadmányozási és kötelezettségvállaló gazdálkodási jogkörét nem az Önkormányzat hivatalos bélyegzőjével gyakorolta. (E/V/6,11,45 mintatétel esetében) Javaslatot fogalmaztunk meg a 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 54.§ és az Iratkezelési Szabályzat V. fejezet 6. pontja alapján Kiadmányozás gyakorlásának rendje (és bélyegzőhasználat) szabályozására, továbbá a használatban lévő bélyegzők felülvizsgálatára, Iratkezelési Szabályzat VIII. fejezet 1. pontja alapján bélyegzőnyilvántartás felállítására vonatkozóan. *Intézkedésként a jegyző elkészítette és kiadta a bélyegzők használatának rendjéről szóló szabályzatot, amely az Önkormányzatra is kiterjed, 2023.02.01-én lépett hatályba. A jelzett mintatételeken visszamenőleges javítás nem történt. A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek vizsgálata alapján a **bélyegzőhasználat megfelelő.***

Figyelemfelhívást tettünk az összeférhetlenségi szabályok betartására, mivel az Önkormányzati Hivatal saját foglalkoztatottja megbízási díjának kifizetésekor a pénzügyi ellenjegyző saját maga javára látta el a jogkörgyakorlást, illetve nem a kötelezettségvállalás dokumentumán (megbízási szerződésen) látta el a jogkörgyakorlást, mivel az az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre, helyette az utalványrendeleten látta el a jogkörgyakorlást, amelynek azonban nem kötelező eleme. (E/V/49 mintatétel esetében). *Intézkedésként a 2023.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzat mellékletében a pénzügyi ellenjegyző helyettesítésére jogosult személy ismét kijelölésre került. A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek esetében **összeférhetlenség nem merült fel.***

A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában történt változás, az Ávr. 53.§ (1) a) esetekben 200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén a kontroll mintatételeken a jogkörgyakorlás maradéktalanul megtörtént, a szabályszerű jogkörgyakorlást kialakították, az Ávr. 53.§ (1) a) ponton kívüli esetekben 200 ezer Ft értéket meghaladó kötelezettségvállalások esetén nem történt intézkedés, ezért a javaslatot fenntartjuk.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) h), Info. tv. 29-30. §, 35. § alapján a jegyző két belső szabályzat formájában rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

- Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabályzat 2011.12.12-én kelt, 2012.01.01-től lépett hatályba, polgármester és jegyző is aláírta. Melléklete megismerési nyilatkozat.
- Maroslelei Polgármesteri Hivatal Szabályzata a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről. 2018.02.28-án kelt, 2018.03.01-től hatályos. Jegyző aláírásával jóváhagyta. Melléklete megismerési nyilatkozat. A 2022.10.07-én feltöltött példányt a jegyző és a polgármester is aláírta.

Polgármester 2022.07.18-án tett nyilatkozata alapján az Info tv. 32-34. § szerinti elektronikus közzététel teljesítésének helye: az Önkormányzat a www.maroslele.hu elérési címen teljesíti közzétételi kötelezettségét.

Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére, az ellenőrzött szervre vonatkozóan a rendelkezésre álló, Önkormányzat által működtetett honlap nem teljeskörűen, nem minden adat tekintetében naprakészen, és nem az Infotv. 1.számú mellékletében található általános közzétételi lista közzétételi egységeinek megfelelően tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelezően közzéteendő adatokat. Nem teljeskörűen tett eleget az Info tv-ben és a saját belső szabályzatában meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra (III.1. éves költségvetése, számviteli törvény szerinti beszámolója vagy éves költségvetés beszámolója). Az általános közzétételi lista II./8., 9. pontja által előírt 2022. évi képviselő-testületi előterjesztéseket, önkormányzati rendeleteket és polgármesteri határozatokat nem tartalmazza. A Nemzeti Jogszabálytárra történő hivatkozás nem felel meg a közzétételi kötelezettség teljesítésének.*(1/4. Megállapítás)*

Maroslele Község Önkormányzati Képviselő-testülete megalkotta Polgármesteri Hivatalának Egyedi Iratkezelési szabályzatát, amely a Kormányhivatal és a Levéltár egyetértő nyilatkozatát tartalmazza. A 2018.01.23-án kelt szabályzat 2018.03.10-től hatályos. Az ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése alkalmával észrevételezte, hogy (a 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet alapján) az **Iratkezelési szabályzatban** nem került szabályozásra, (az Iratkezelési Szabályzat V.fejezet 6. pontja alapján) az SZMSZ-ben sem került szabályozásra a **kiadmányozási jog gyakorlásának rendje**, a gyakorlásakor alkalmazandó bélyegzők megnevezése, bélyegzőlenyomat, a kiadmányozásra, jogkörgyakorlásra jogosultak aláírásukat mely bélyegzőkkel gyakorolhatják. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e szerint a polgármester és a jegyző a hatáskörébe tartozó ügyekben szabályozza a kiadmányozás rendjét. Az Iratkezelési Szabályzat VIII. fejezet 1. pontja által előírt bélyegzőnyilvántartást a rendelkezésre bocsátott szabályzatok nem tartalmazzak, a Közbenső megállapítások és javaslatok kiadásáig nem került bemutatásra. Az ellenőrzés továbbá jelezte, hogy az Iratkezelési szabályzat mellékleteiben megjelölt felelős személyek változása miatt a melléklet aktualizálásra szorul.

Intézkedésként az Iratkezelési szabályzat mellékletének aktualizálását és a bélyegzők használatának szabályzatát elkészítették, és a KEP területre a Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltötték. A bélyegzők használatának rendjéről kiadott szabályzat 2023.02.01-én kelt és lépett hatályba, jegyző aláírásával ellátta.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működtetését dokumentumokkal igazolta. A Bkr. 10. §-a által előírt belső ellenőrzési feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében foglaltak alapján 2013.07.01-től a Bkr. 15.§ (9) a) alapján külső szolgáltatás megrendelésével történik.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a belső ellenőr elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**. A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés jelezte, hogy a Belső Ellenőrzési Kézikönyv ismételt felülvizsgálata szükséges, mivel hatálytalan jogszabályhivatkozás található benne, az alkalmazott iratmintákat nem tartalmazza (Bkr.17.§ (2) bekezdés d) pont), továbbá az önkormányzatra vonatkozó sajátosságokat nem tartalmazza. *Intézkedésként megtörtént a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, amely a jegyző jóváhagyásával 2023.02.10-én hatályba lépett.*

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét (Bkr. 29.§, 31.§ alapján) és 2021. évi ellenőrzési jelentését a belső ellenőrzési vezető (Bkr. 49. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően) határidőre elkészítette és (Bkr. 32.§ (3) bekezdés alapján) megküldte a

polgármester, jegyző részére. Rendelkezésre állt a képviselő-testület testület 62/2022.(V.30.) KT. határozata a 2021. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról, és 64/2021.(XI.22.) KT. határozata a 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról, amelyek igazolják, hogy a testület elé beterjesztésre került a Bkr. 49.§ (3a) bekezdés alapján a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és Bkr. 32. § (4) bekezdés alapján a 2022. éves ellenőrzési terv. Az ellenőrzés ugyanakkor felhívta a figyelmet, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített 2022. éves ellenőrzési terv és a 2021. éves ellenőrzési jelentés formailag nem felel meg a Bkr. 29.§ (1) és 48.§ által előírt, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatónak. Az intézkedés a 2023. éves ellenőrzési terv és a 2022. éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben érvényesíthető. A KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján a belső ellenőrzési vezető a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét és a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a polgármesternek, a jegyzőnek, megküldte. Bkr. 32.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület az éves ellenőrzési tervet 2022.11.22-én jóváhagyta.

A Bkr. 2.§ n) és nb) pontja alapján költségvetési szerv vezetője Önkormányzat esetében a jegyző. A jegyző a Bkr. 11.§ (1) bekezdés alapján elkészítette az Önkormányzat 2022. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a vezetői nyilatkozatot. Az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig nem álltak rendelkezésre a képviselő-testület testületi ülését megelőző előterjesztés dokumentumai, amelyek igazolnák, hogy a testület elé beterjesztésre került a 2022. évi vezetői nyilatkozat (Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 2022. 06. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** többségének vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. Az Informatikai Biztonsági Szabályzat 2017.01.01-től hatályos melléklete alapján az ASP, az EPER, az E-KATA/KATAWIN, TAKARNET, ASZA, VIZUÁL REGISZTER, WINMANKÓ szoftvereket használja nyilvántartás céljából. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal által kötött Együttműködési Megállapodás alapján az analitikus nyilvántartási rendszer vezetését a Polgármesteri Hivatal összevontan látja el. A személyi juttatások és személyi jellegű kifizetésekkel kapcsolatos dokumentumokat a KIRA programmal a Polgármesteri Hivatal készíti. Az utólagos elszámolásra pénztárból készpénzben kiadott előlegek és a beruházások nyilvántartását papír alapon kézzel vezetik. Az ASP-ben vezetett adott előlegek részletező nyilvántartását negyedévente egyeztetik a főkönyvi adatokkal, de minden hónapban a "Foglalkoztatottaknak adott előlegek" számlára könyvelik (365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) - helytelenül - a személyi juttatások (nettó bér, cafeteria, kiküldetés, táppénz) kifizetését is.

A 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pont előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy a hóközi intézményi kifizetésben szereplő személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem helytálló. A hóközi számfejtésnél általában egyszerre csak egy rovatot érint a számfejtés (pl. megbízási díj,

munkába járás költségtérítése, jubileumi jutalom stb.) így azok azonnal a megfelelő nyilvántartási számlán kiadásként elszámolhatók. A havi könyvelési értesítő kézhezvételét követően kell – szükség szerint – az elszámolást korrigálni. (pl. E/V/42 és E/V/49 minta megbízási díj) (Közbenső 1.sz.Figyelemfelhívás) *A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően nem történt hóközi kifizetés elszámolása a 36515 főkönyvi számla kartonja alapján.*

A **2022. évi társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása** során előfordult hibák: A Kincstár által megküldött bérfelhasználási értesítők és a feltöltött főkönyvi karton adatai alapján az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a jövőben a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint és az Áhsz. 15. mellékletében előírt tartalmaknak megfelelően kerüljön elszámolásra és az Áhsz. 44.§ (4) és Ávr. 62/E.§ szerinti egyeztetés havonta megtörténjen. (Közbenső 7.sz. Figyelemfelhívás) A főkönyvi karton és a bérfelhasználási értesítő elemzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat által kifizetett, az intézményeket megillető TB és CST ellátások összegét nem a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása, hanem a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számlára könyveli az önkormányzat könyveiben a Hivatal.(2/1. **Megállapítás**)

Az előirányzatokkal kapcsolatban: a költségvetési rendelet, az eredeti előirányzat és a módosított előirányzat ellenőrzési tapasztalatai:

- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének szabályairól szóló **4/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont eredeti bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **megfelelnek** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. évi elemi költségvetés** bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival.
- A **14/2022. (VI.28.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **megfelelnek** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. év 06. havi IKJ adatszolgáltatás** módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival. Az előirányzatokban bekövetkezett módosítások költségvetési rendelettel 2022. I. félévben megfelelően alátámasztottak.

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

A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2022. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2021. évi záró és 2022. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

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

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** az Önkormányzat az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2022. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént. Figyelemfelhívást tettünk arra, hogy az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés d) pontja alapján a külföldi pénzeszközre szóló eszközök mérleg fordulónapján történő átértékelését nem végezte el. Intézkedésként a III. negyedéves IMJ adatszolgáltatásban az átértékelés megtörtént.

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

A 2022.II. negyedéves IMJ és a 2022.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó tételes főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott.

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

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

A 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból kiválasztott, bekért és feltöltött **mintatételek vizsgálata** alapján megállapítható:

- Az E/V/23 mintában kiszámlázott működési hozzájárulás 27% ÁFA-t tartalmaz, ennek ellenére a számlán hivatkozás került elhelyezésre az ÁFA tv. 86.§ 1) pont alapján adó alól mentességre a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel. (Közbenső 2/3. megállapítás) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért B/V/9 kontrollmintatétel alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, a számla megfelelő tartalommal került kiállításra.*
- A számla alapján nem vette nyilvántartásba a kerekítési különbözetet. A kerekítési különbözet elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltak figyelembe vételével történt. A Pénzkezelési szabályzat I.1.2. pontjában foglaltakkal ellentétben nem tüntette fel külön soron a kerekítésből adódó különbözetet. (E/V/31, 32 mintatétel esetében) (Közbenső 2/4. megállapítás) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/10 mintatétel) alapján a helyes gyakorlat kialakításra került.*
- Tekintettel arra, hogy a mobiltelefonok használatának szabályzata 3.sz. mellékletben felsorolt személyek részére a 7. pont alapján korlátlanul a teljes költség Önkormányzat általi megtérítését írja elő, a számlán szereplő mobilparkolás szolgáltatás díjának K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton való nyilvántartásbavétele nem megfelelő gyakorlat Áhsz 15. melléklete szerint, a 38/2013. NGM rendelet XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása címe alapján (E/V/41 mintatétel esetében) (Közbenső 2/5.sz. megállapítás) *A hivatkozott mintatétel javítása megtörtént, a 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/7mintatétel) mobilparkolás szolgáltatást nem tartalmaz.*

- A 930835 sorszámú készpénzigénylés elszámolásra nyomtatványon nem a Pénzkezelési Szabályzat IV.4.4 pontjában felsorolt jogcím került feltüntetésre. (E/V/50 mintatétel esetében) (Közbenső 2/6.sz. megállapítás) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/8 mintatétel) alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént.*
- A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat több esetben nem a vizsgált szerv Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában bejegyzett nevére szólt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak (E/V/8, 11, 14, 15, 38, 45 mintatétel esetén). Az EPER programban étkezési térítési díjakról kiállított vevőszámlákon az Önkormányzatnak nem a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában bejegyzett pontos elnevezése szerepel számlakibocsátóként (Maroslele Község Önkormányzata) (E/V/29, 36, 39, 40, 47 mintatételek esetében). A Közbenső megállapítások és javaslatok alkalmával felhívtuk a figyelmet a bizonylatok szabályszerű javítására: a külső szervtől beérkezett bizonylatok–alaki és tartalmi szempontból történő ellenőrzése során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek esetében (B/V/5, B/V/6, B/V/10 mintatételek) továbbra is előfordult. Partnerek részére értesítőlevél kiküldésével az Önkormányzat a részéről tehető intézkedést megtette, az intézkedést alátámasztó levelek feltöltése a KEP felületre megtörtént.*
- A kiadási utalványrendelet több esetben nem tartalmazta az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d) pontban előírt fizetés időpontját (pénzügyi teljesítés dátumát) (E/V/11, 19, 34, 38, 41, 42, 45, 48 mintatétel esetében) (Közbenső 8.sz.Figyelemfelhívás). *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek vizsgálata alapján (B/V/1, B/V/3, B/V/7, B/V/10 mintatétel) a helyes gyakorlat kialakításra került.*
- A rendelkezésre bocsátott 2014.06.16-án kelt Szőnyegbérleti megállapodás 1. pontjában foglalt ár (2643 Ft) nem támasztja alá a befogadott számla elismert és nyilvántartásba vett nettó összegét (3823,54 Ft). (E/V/16 mintatétel esetében) (Közbenső 12.sz.Figyelemfelhívás) *Az intézkedés megtörtént, a partner részére megküldött tájékoztatást kérő levél feltöltésre került a KEP felületre. A partner 2022. évi díjra vonatkozó tájékoztatása alapján az összeget megfelelően vették nyilvántartásba.*
- Az E/V/30 minta esetében nem támasztja alá a 3/2018.(I.25.) önkormányzati rendeletben foglalt sírhelyek díjszabása a követelésként kiszámlázott díját. Az önkormányzati rendeletben a díjak 25 évre kerültek megállapításra, a mintában szereplő gazdasági esemény esetében részteljesítés történt, amely nem került feltüntetésre a számlán. (Közbenső 13.sz.figyelemfelhívás). *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/4 mintatétel) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került.*

A 2022.II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.06.havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat könyvvizsgálattal kapcsolatos megállapítások részében foglalt javaslatok alapján – a hibák Áhsz. 54/A.§-a szerinti javítása tekintetében – gondoskodtak a szükséges intézkedések végrehajtásáról.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. A vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.** *A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a könyvvezetésben történt változás, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. IV. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom főkönyvi kivonattal történt alátámasztása megfelelő.

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőben, 2023. március 19-én került feladásra, a pénzügyi jóváhagyására pedig 2023. április 4-én került sor a KGR-K11 rendszerben. Az adatszolgáltatás KGR-K11-be történő feladását a Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

2022. év II. félévben a Képviselő-testület a 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletét 2022. II. félévében 4 alkalommal módosította: a 16/2022.(IX.6.) önkormányzati rendelettel, a 21/2022. (X.19.) önkormányzati rendelettel, a 25/2022. (XI.23.) önkormányzati rendelettel és az 1/2023.(I.25.) önkormányzati rendelettel. Az **1/2023. (I.25.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **nem felelnek meg** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. év 12. havi IKJ adatszolgáltatás**, módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival, **sem az Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló adataival.**

Az Önkormányzat esetében kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást alátámasztó/ a módosított előirányzatokat alátámasztó rendelet nem áll rendelkezésre, így nem érvényesülnek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben, az Ávr. 43/A. §-ában előírtak. **(3/1. Megállapítás)** Mivel 2023.01.25. követően több módosított költségvetési rendelet elkészítése nem történt a beszámoló elkészítéséig, ezért ezzel kapcsolatban a hibákat fennállónak tekintjük és javaslatot is foglalmaztunk meg rá. Az eltérés a zárszámadási rendelettervezetben orvosolható, annak előterjesztése az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásakor még nem állt rendelkezésre.

Az éves költségvetési beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek fennállnak az Áhsz. 53. § (4) bekezdés alapján.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a 1622 főkönyvi számlán szereplő „saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban tartós részesedés” értékvesztésének a 16822 „saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban Tartós részesedések értékvesztése és visszairása” főkönyvi számlán kellene szerepelnie, a 2022. évi beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonatban azonban helytelenül a 16821. „Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása” főkönyvi számlán szerepel.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti és egyéb analitikus nyilvántartások (tárgyi eszköz nyilvántartásból (ASP KATI modul esetében 228 menüpontból lekért) excel formátumú tábla, IVK rendszerből lekért excel formátumú tábla 2022.12.31-i állapot szerint) vizsgálata alapján

az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-katasztert vezetett. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az **ingatlanvagyon-kataszteri** nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének vizsgálata alapján az IVK egyeztetése az adatszolgáltatásokkal megtörtént, az egyezőség (a vagyonkezelésbe adott ingatlanokkal korrigált IVK és a főkönyvi kivonat és a beszámoló között) alátámasztott. **Az ASP KATI modulban vezetett analitikus nyilvántartással azonban csak részben alátámasztott.**

Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek kiadásával) történt.

A 2022.10.11-én feltöltött Nyilatkozat alapján mennyiségi felvétellel történő leltározás 2021.12.31-én történt, a vizsgált 2022. évben nem esedékes. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyeztetésének eredményéről készített jegyzőkönyvek alapján eltérés nem keletkezett, vagyoni értékű jogok vagyonelem értékét és a beruházások értékét azonban nem tartalmazza az ASP KATI modulból lekérdezett analitikus nyilvántartás, a mérlegben és a főkönyvben záróértékkel szerepeltetett vagyoni értékű jogok, az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott ingatlanok, a beruházások, késztermékek, követelések, kötelezettségek, időbeli elhatárolások **nem kerültek Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tételes analitikával alátámasztásra.(3/2. Megállapítás)**

Záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak ezért csak részben állt rendelkezésre. **(3/3. Megállapítás)**

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

Az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés d) alapján a külföldi pénzeszközre szóló eszközök mérleg fordulónapján történő átértékelését elvégezték a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet M) pont alapján.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések értékvesztésének és túlfizetések elszámolása megtörtént. A költségvetési évet követően esedékes adókövetelések záró adatai és a túlfizetések záró adatai megegyeztek az adózási összesítőben szereplő adatokkal. **A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések** (magánszemélyek kommunális adója, pótlék és talajterhelési díj tekintetében) és **az értékvesztések összegei azonban nem egyeztek meg az adózási összesítőn szereplő adatokkal**, így az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltak nem érvényesültek teljeskörűen, amire ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra az ellenőrzési jelentés III. pontjában. **(3/4. Megállapítás)**

Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontnak megfelelően. A könyvviteli számlákon kimutatott ÁFA egyeztetése megtörtént a bevallásban és adófolyószámlakivonaton szereplő adatokkal. A 2022. december havi ÁFA bevallás alapján a visszaigényelhető ÁFA előírásra került a 351462-es főkönyvi számlán december 31-i mérlegben a követelések záróértéke tartalmazza. Az ÁFA bevallás és a főkönyvi kivonat adatai megegyeznek.

A 2022. december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolása megtörtént az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés f) pontja alapján.

Az eredménykimutatás adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján, a bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése alapján a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség a 8435. Más

különbféle egyéb ráfordítások számla esetében nem áll fenn. Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A maradványkimutatás a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámolóban szereplő maradvány 360.401.869 Ft, ami megegyezik a pénzeszközök mérlegben szereplő, korrekciós tételekkel együtt számított záró állományával.

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

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a
 - Számviteli politika
 - Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata
 - Pénzkezelési szabályzat
 - Leltározási és leltárkészítési szabályzat
 - Eszközök és források értékelési szabályzata
 - Beszerzések lebonyolításának szabályzata
 - kiadmányozási jog gyakorlásának rendje és bélyegzőnyilvántartás
 - kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet
 - kontrolltevékenység gyakorlása
 - könyvvizetés
- tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzési jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., a 1/2., a 1/3. pontjaiban.
 - Gazdálkodási szabályzat
 - Belső Ellenőrzési Kézikönyv
 - pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlása
- okafogyottá vált: a Lakásbérleti szerződés módosítása
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/4., 1/5. pontjaiban.
 - Közérdekű adatok közzététele
 - Ellenőrzési nyomvonal

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

Kontrollkörnyezet

1/1. A 2023.01.01-től hatályos **Gazdálkodási szabályzat** kerüljön kiegészítésre a jelentésben foglaltak szerint

- az írásban kijelölt érvényesítő összeférhetetlensége és távolléte esetére helyettes jogkörgyakorló kijelölésre és nyilvántartásba vételre kerüljön
- I.3.10. pontban nem létező Ügyrend forrására ne hivatkozzon
- a gyakorlatban alkalmazott bélyegzőlenyomat feliratát tüntesse fel a szabályzat IV. 11. és IV.13. pontjában (11-12.oldalon)
- jegyző és polgármester bélyegzővel hitelesen írja alá (a 18. oldalon)
- alpolgármester (6.sz.mellékletben nyilvántartott) teljesítésigazoló jogkörre való kijelölését tartalmazza a szabályzat melléklete
- az 1.számú mellékletben (21-22. oldalon) elhelyezett pénzügyi ellenjegyző és 3.számú mellékletben (27.oldalon) elhelyezett érvényesítő jogkörre történő kijelölés tartalmazza az ellátott költségvetési szervek felsorolását

1/2. A Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján egészítsék ki az **Ellenőrzési nyomvonalat** az Önkormányzat működésének minden tevékenységével, és a polgármester megfelelően dokumentálja jóváhagyását.

Kontrolltevékenységek

1/3. Az Áht. 37.§ (1) bekezdés alapján a **pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően** az Ávr. 55.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) történjen.

Információs és kommunikációs rendszer

1/4. Az Info tv. 32-34. §. és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az adataikra vonatkozó **közzétételi kötelezettség**nek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

2/1. Az Önkormányzat által kifizetett, a költségvetési szerveit megillető TB és CST ellátások összegét (3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása helyett) a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számlára könyvelje az Önkormányzat könyveiben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

3/1. Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az évközből szükséges előirányzat-módosításokról a rendeletek kerüljenek elkészítésre, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig. Az Áht. 23-24. § előírásai szerint az adatszolgáltatás, a rendelet mellékletei és az azokat alátámasztó részletező táblázatok közötti összhangot teremtsék meg. Intézkedni szükséges az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében, hogy a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.

3/2. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék az ASP KATI modulban (kiemelten: a beruházások, követelések, kötelezettségek, időbeli elhatárolások nyilvántartását igazolják, az immateriális javak nyilvántartását egészítsék ki)

3/3. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

3/4. gondoskodjon arról, hogy az éves zárlati feladatok körében a közhatalmi bevételek egyeztetése az Áhsz. 53. § (8) bekezdések előírásai alapján kerüljön elvégzésre. Az Áhsz. 25. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet rendelkezési szerint szükséges a közhatalmi bevételek elszámolása.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Maroslelei Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 354666

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv részére 2022. december 16-án megküldésre kerültek az Önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozó Közbesző megállapítások és javaslatok táblázatai. A 2023.03.30-ig KEP felületre feltöltött dokumentumok és az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben, valamint a mellékletben szereplő „Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése” és „Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése” táblázatokban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer **jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján - kisebb hiányosságokkal - megtörtént. A Gazdálkodási Szabályzat, a mobiltelefonok használatának szabályzata és az Ellenőrzési nyomvonal tekintetében a kontrollkörnyezet további fejlesztése szükséges. A kockázatkezelési és monitoring rendszer kialakításának hiányosságaira intézkedett, működtetése megfelelő. A kontrolltevékenységek közül az írásban vállalt kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének időbeli sorrendjére és az információs és kommunikációs rendszer közzétételi kötelezettség részét illetően tettünk megállapítást.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett. A vizsgált 2022. évben kettő alapító okirat volt hatályban: Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 47/2022.(IV.25.) KT. határozatával jóváhagyta a Polgármesteri Hivatal 2018.05.29. napján kiadott 114-45/5/2018. számú alapító okirat módosítását, mellyel hatályba lépett a 2022.05.02. napjától alkalmazandó 2022.04.25-i képviselő-testületi ülésen elfogadott 709-2/2022.számú módosítással a 709-1/2022. számú alapító okirat.

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott **SZMSZ**-szel, a Képviselő-testület a 8/2018.(I.23.) Kt. határozatával fogadta el. A 8/2018. (I.23) Kt. határozattal jóváhagyott SZMSZ tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés megállapította, hogy

- nem a hatályos alapító okirat számát, keltét tartalmazta (13/2014.(II. 4.)KT. határozat helyett az aktuális alapító okirat száma: 709-1/2022., kelte: 2022.04.29.).
- nem tartalmazta a 709-1/2022. okiratszámú 2022.05.02-től hatályos Alapító okirata 4.4. pontjában szerepeltetett 013210 és 107080 számú COFOG-ot. Ávr. 13.§ 1.c) alapján a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

Az intézkedés megtörtént, a 2022.11.07-én KEP felületre feltöltött SZMSZ módosítása tartalmazza az aktuális alapító okirat számát és keltét, valamint a 013210 és 107080 számú COFOG-ot.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységekre nem tagolódik, a jegyző képviseleti joga szabályozott. Ávr. 13. § (1) i) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazza, hogy a Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde, Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a gazdasági szervezet Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

A vizsgált időszakot meghaladóan, de még az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig 2023.03.20-án a Képviselő-testület 27/2023.(III.20.) Kt. határozatával jóváhagyta a Polgármesteri Hivatal következő SZMSZ módosítását, melyre az ügyfélfogadási idők aktualizálása miatt került sor.

Az Önkormányzat Képviselő testülete az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervei (Hivatal – EESZI, Hivatal - Óvoda közötti) 2017.10.17. napján megkötött **munkamegosztási megállapodását**, mint irányító szerv jóváhagyta (137/2017.(X.10.) és 138/2017.(X.10.) számú határozatával). A megállapodásokat a jegyző és az intézményvezetők aláírásukkal igazolták. A 2017.10.10-én kelt Együttműködési megállapodás tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- a számlavezető pénzügyintézet és az intézmény elnevezésének módosításával nem került aktualizálásra.
- A Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde Szervezeti és Működési Szabályzatának I.4. pontjában dologi kiadások előirányzatainak egyeztetését előíró 150 ezer Ft mértékű összeghatár nem egyezik az Együttműködési Megállapodásban 1/c. és 1/d. pontjában foglalt 100 ezer Ft mértékű összeghatárral.
- Nem tartalmazza 1/g pontban, hogy az Áht. 70. § (1), Bkr. 10. § által előírt belső ellenőrzés Bkr. 15.§ (9) a) alapján külső szolgáltatás megrendelésével történik.
- Nem tartalmazza a szabályzatok előkészítésével, Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti egyeztetéssel, szabályzatok kiadásával kapcsolatos feladatok megosztását.

Az intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént. Az Együttműködési megállapodások módosításai a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után az irányítószerv Önkormányzat Képviselő-testületének 29/2023. (III.20.) és 30/2023. (III.20.) KT. határozatával jóváhagyásra kerültek, 2023.03.22-én minden szerv vezetője által aláírásra kerültek. A jogszabályi előírások érvényesülése biztosított, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok:

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően - jegyző által kiadott 2018.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Számviteli politikával**. Az elkészítéséért felelős jegyző 2018.01.03-i keltezéssel hiteles aláírásával látta el. A **Számviteli politika** tartalmára az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével:

- nem tartalmaz vállalkozási tevékenységre (végzésére/nem végzésére) vonatkozó utalást,
- a szabályzatban nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek a Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére,
- nem tartalmazza, mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére,

- nem tartalmazza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére (bérbe vett-adott eszközök számviteli kezelésének módja)
- nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat (6-os, 7-es számlaosztály használatát).
- tévesen jelölték meg a jogszabályi helyet (Számviteli politika 4. pontjában Áht. 89.§ hivatkozása hatálytalan 2015.01.01-től, 87.§ hatályos 2015.01.01-től)

Az intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént. A Számviteli politika módosítása a közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után kiadásra és feltöltésre került, a kiadott módosítás 2023.01.01. napjától hatályos, a jogszabályi előírások érvényesülése biztosított, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan három belső norma együttesen tartalmazza:

- 2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Maroslele Község Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata. A szabályzatot és módosítását a jegyző adta ki és írta alá.
- 2019.11.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Maroslele Község Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzat. A szabályzatot és módosításait a jegyző adta ki és írta alá.
- Együttműködési megállapodás

2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával** kapcsolatban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldéséig az alábbi hiányosságok merültek fel:

- Törvénymódosítás alkalmával a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették keresztül a szabályzaton Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően, a szabályzat VII. pontjában hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (1959. évi IV. törvény (Ptk.))
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosultak aláírásáról vezetett 4-5-6-7-8. sz. mellékletben elhelyezett nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás, nem tartalmazza a rövidített aláírásokat/szignókat. Az alpolgármester személyében történt változás nem került átvezetésre a nyilvántartáson.
- A szabályzat által hivatkozott írásbeli felhatalmazás és visszavonás mintadokumentumát csak az önkormányzat és csak az utalványozási és ellenjegyzői jogkörök visszavonása vonatkozásában tartalmazza a szabályzat melléklete. Kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés jogkörök gyakorlására kijelölés mintadokumentumát nem tartalmazza.
- Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv (a továbbiakban kötelezettséget vállaló szerv) nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írásban jogosult. Jegyző jogszabály alapján jogosult, összeférhetetlensége és távolléte esetére az SZMSZ-ben szabályozott helyettesítési rend szerint minden feladat- és hatáskörében az igazgatási ügyintéző helyettesíti,

azonban nem gondoskodott (eseti) felhatalmazás kiadásáról az igazgatási ügyintéző részére kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás jogkör gyakorlására.

- Ávr. 58.§ (4) bekezdés által hivatkozott 55.§ (2) c) pont alapján írásban kijelölt érvényesítő összeférhetlensége vagy távolléte esetére helyettes (eseti) kijelöléséről nem gondoskodtak.
- A szabályzat II. pontja tévesen tartalmazza a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételi szabályait, azokat ugyanis az Ávr. 56.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.
- A szabályzat III. pontja nem tartalmazza, hogy a szakmai teljesítésigazolás a gyakorlatban mely dokumentumon történik. A feltöltött mintatételek alapján a számlán történik (kivéve pályázatok és megbízási szerződések esetén, ahol számla helyett külön dokumentumon).
- A szabályzat VI. pontja nem tartalmazza, hogy az Ávr. 55.(1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult mely dokumentumon gyakorolja gazdálkodási jogkörét, és az Ávr. 53.§ (1) a) szerinti esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetében) a pénzügyi ellenjegyzés részletszabályait. A feltöltött mintatételek alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán: számlán vagy a számlával egy tekintet alá eső bizonylaton, vagy az utalványrendeleten történik az Ávr. 53.§ (1) a) szerinti esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén).
- A szabályzat V. pontjában foglaltak nem teljeskörűen tartalmazzák az Ávr. 59.§ (3) bekezdés alapján az utalványrendeleten feltüntetendő adatokat, annak ugyanis további tartalmi elemei közé tartozik a kedvezményezett megnevezése, címe, a fizetés devizaneme, a rovat, kormányzati funkció, könyvviteli számla száma. Nem kötelező tartalmi eleme az ellenjegyzés keltezése és az ellenjegyző aláírása.

Intézkedésként 2023.03.08-án a KEP felületre feltöltésre került a 2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított szabályzat felülvizsgálatával és teljeskörű átdolgozásával a 2023.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzat. A közbenso megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása egy kivétellel megtörtént. Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdálkodás folyamatában továbbra is kockázatot hordoz, hogy az Ávr. 58.§ (4) bekezdés által hivatkozott 55.§ (2) c) pont alapján írásban kijelölt érvényesítő összeférhetlensége vagy távolléte esetére helyettes (eseti) kijelöléséről nem gondoskodtak. Az új Gazdálkodási szabályzat tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg, amelyekre az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig nem történt intézkedés. (1/1. Megállapítás)

- I.3.10. pontban nem létező Ügyrend forrására hivatkozik
- nem a szabályzat IV. 11. és IV.13. pontjában (11-12.oldalon) hivatkozott „teljesítést igazolom” bélyegzőlenyomatot alkalmazza a gyakorlatban, hanem „A munka elvégzését, a szolgáltatás igénybevételének szükségességét igazolom” feliratú bélyegzőt.
- jegyző (és polgármester) bélyegző nélküli aláírása nem hiteles (a 18. oldalon)
- az 1.számú mellékletben (21-22. oldalon) elhelyezett pénzügyi ellenjegyző és 3.számú mellékletben (27.oldalon) elhelyezett érvényesítő jogkörre történő kijelölés nem tartalmazza az ellátott költségvetési szervek felsorolását

2022.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** hatálya kiterjed Polgármesteri Hivatalra, a készítéséért felelős jegyző hitelesen aláírta. Tartalmával kapcsolatban a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázat megküldéséig az ellenőrzés az alábbi két megállapítást fogalmazta meg:

- A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik a szabályzat I.3. pontjában, II. 3. pontjában és a szabályzat módosításának I.3. pontjában is hivatkozott Ávr. 9.§ (2a) bekezdés alapján Magyar Államkincstárral kötött Kincstári könyvvezetési szolgáltatásra vonatkozó megállapodással.
- A leltározási és leltárkészítési szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik a Szt. 69. § (3), Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglaltak szerint (III.1.9., III.4.A/II., III.6. J) pontokban) illetve nem tartalmazza Szt. 69. § (3) bekezdés alapján legalább háromévente végrehajtandó mennyiségi felvétel előírását.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2023.01.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat 2023.01.01. napjától hatályos, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

2021.02.01-től hatályos **Eszközök és Források Értékelési Szabályzat** hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a készítéséért felelős jegyző aláírta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapításra került, hogy

- Jogszabáymódosítás alkalmával a változást annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a 2021.02.01-től hatályos Eszközök és Források Értékelési Szabályzatán. A szabályzat I. pontjában hivatkozott 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet hatálytalan 2014.01.01-től.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: az Eszközök és Források Értékelési szabályzat 2023.01.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedés végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat 2023.01.01. napjától hatályos, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

2017.01.01-től hatályba léptetett, 2017.03.01-én, 2017.05.22-én, 2021.01.04-én, 2022.02.16-án módosított **Pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed Polgármesteri Hivatalra, a készítéséért felelős jegyző hitelesen aláírta. Tartalmára az ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével az alábbiakat fogalmazta meg:

- Jogszabáymódosítás alkalmával a változást annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Pénzkezelési szabályzaton. A szabályzat bevezető részében, I.1. pontjában és a módosítás bevezető részében hivatkozott 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet hatálytalan 2014.01.01-től. Szabályzat II.3., IV. 6. pontjában a számlavezető pénzügyintézet korábbi elnevezése szerepel.
- A Pénzkezelési Szabályzat 2. és 3.sz. mellékletében a megszűnt jogviszonyokkal a bankszámlák felett rendelkezni jogosultak részére kiadott jogosultságok és felelősségvállalási nyilatkozatok nem kerültek hatályon kívül helyezésre
- A Pénzkezelési Szabályzat IV.2.4. pontjában pénztárelőíró feladat ellátására kijelölt költségvetési ügyintéző nem rendelkezik a szabályzat 3.sz. mellékletében felelősségvállalási nyilatkozattal.
- Pénzkezelési szabályzat IV. pontja nem tartalmazza a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a Pénzkezelési szabályzat 2022.10.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és

javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Maroslele Községi Önkormányzat 2019.12.01-től érvényes **Önköltségszámítási Szabályzatának** hatálya nem terjed ki a Polgármesteri Hivatalra, önálló szabályzattal nem rendelkezik.

A Polgármesteri Hivatal 2019.10.15-én hatályba lépett, 2022.02.16-án módosított **Számlarendjét** a kiadásáért felelős jegyző ellátta hiteles aláírásával. A Számlarend 1. sz. mellékleteként rendelkezésre bocsátott számlatükör tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók szerepelnek a Számlarend 1. sz. mellékleteként rendelkezésre bocsátott számlatükörben. Különálló szabályzatként rendelkezik az Szt. 161. § d) pontja által előírt Bizonylati renddel: Maroslelei Községi Önkormányzat Bizonylati Rend címmel, amely hatálya kiterjed a Polgármesteri Hivatalra. 2022.01.01-én lépett hatályba. A kiadásáért felelős jegyző ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerint a jegyző elkészítette Maroslele Község Önkormányzatának **Beszerezések lebonyolításának szabályzatát**, melynek hatálya az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveire is kiterjed. A 2020.09.01-től hatályos szabályzat tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés megállapította, hogy II.1.a) pontja nem tér ki az Ávr. 53.§ (1) a) esetekben a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjére (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata II. pontban foglaltakkal összhangban.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába a Beszerzések lebonyolításának szabályzat 2023.01.01-től hatályos módosítását 2023.03.08-án feltöltötte, amelyben a III. bekezdés 1. pont kiegészítésre került a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések eljárásrendjével. A kiadásáért felelős jegyző ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerint a jegyző kiadta a Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Belföldi és Külföldi Kiküldetések Elrendelésének és Lebonyolításának Szabályzatát**. A 2017.01.01-től hatályos szabályzat KEP felületre 2022.10.07-én feltöltésre került példányát a jegyző ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont alapján az Önkormányzat (a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve) rendelkezik **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**, amely 2022.01.01-én lépett hatályba. A KEP felületre 2022.10.07-én került feltöltésre a kiadásáért felelős jegyző által hitelesen aláírt példány.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont alapján a jegyző gondoskodott a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó **Reprezentációs kiadások szabályzat** kiadásáról. A vizsgált időszakot is érintően hatályos 2017.01.01. óta. A KEP felületre 2022.10.07-én került feltöltésre a kiadásáért felelős jegyző által hitelesen aláírt példány.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont alapján Maroslele Községi Önkormányzat rendelkezik **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatával**, amely 2022.01.01. napjától hatályos. A KEP felületre 2022.10.07-én feltöltött példányt a jegyző ellátta hiteles aláírásával. Hatálya az Önkormányzat tulajdonában lévő, - és a szervezet érdekében használt - gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre terjed ki.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont alapján az Önkormányzat rendelkezik egy 2022.01.01-től 2022.09.14-ig hatályos **mobiltelefonok használatának szabályzatával**, amely a vizsgált 2022. év közben módosításra került egy 2022.09.15-től hatályos szabályzattal. Kiadásáért felelős jegyző aláírta. A mintatételek vizsgálata alapján (pl. E/V/33, 34 mintatétel) az ellenőrzés megállapította, hogy a szolgáltatóval kötött szerződés alapján (Vodafone Magyarország Zrt.) kibocsátott számlák telefonszám összesítőjében szerepeltetett telefonszámok nem szerepelnek a 2022.09.15-től hatályos Maroslele Községi Önkormányzat mobiltelefonok használatának szabályzata 1.sz. mellékletében. A Polgármesteri Hivatal önálló szabályzattal pedig nem rendelkezik. **(1/2. Megállapítás)**

A Bkr. 6.§ (3) bekezdés által előírt, a felelősségi, hatásköri viszonyokat szabályozni hivatott **Ellenőrzési nyomvonalat** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, azonban Excel táblázat formában került feltöltésre a KEP felületre, így a szabályzás érvényessége és hatálya keltezés és aláírás hiányában nem állapítható meg. Azonosítani szükséges, hogy önálló belső norma vagy mely szabályzat mellékletének/függelékének szánták. A Polgármesteri Hivatal működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását nem csak a gazdálkodási tevékenységre kell elkészíteni, hanem a Polgármesteri Hivatal minden tevékenységére (sajátos feladatok, sajátos szervezeti működés). Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve módosítását a jegyzőnek alá kell írnia. **(1/3. Megállapítás)** 1/3. sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg, mivel az ellenőrzési jelentéstervezet elkészültéig nem került érvényes és hatályos aláírt példány bemutatásra.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával** a Polgármesteri Hivatal rendelkezett, mely megfelelt a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásainak. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik egy jegyző által kiadott 2017.09.01-től hatályos, és egy Önkormányzattal közös 2019.10.15-től hatályos Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, melynek hatályát 2022.02.16-án kiterjesztették az EESZI és az Óvoda intézményére is, és mind e négy költségvetési szerv vezetője aláírásával jóváhagyott.

A jegyző gondoskodott a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a 2013. évi L. tv. 10. § (8) bekezdés, 11. § (1) bekezdés f) pont előírásainak megfelelő **Informatikai Biztonsági Szabályzat** kiadásáról. A vizsgált időszakban is 2017.01.01. óta hatályos.

A Közbenso megállapítások között szerepeltettük, hogy a Jegyző több szerződésen kiadmányozási és kötelezettségvállaló gazdálkodási jogkörét nem a Polgármesteri Hivatal hivatalos bélyegzőjével gyakorolta. (E/V/8,9,12,13,15,22,29,30,36,43,44,47 mintatétel esetében) Javaslatot fogalmaztunk meg a 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 54.§ és az Iratkezelési Szabályzat V. fejezet 6. pontja alapján Kiadmányozás gyakorlásának rendje (és bélyegzőhasználat) szabályozására, továbbá a használatban lévő bélyegzők felülvizsgálatára, Iratkezelési Szabályzat VIII. fejezet 1. pontja alapján bélyegzőnyilvántartás felállítására vonatkozóan. *Intézkedésként a jegyző kiadta a **bélyegzők használatának rendjéről szóló szabályzatot**, amely 2023.02.01-én lépett hatályba.*

A KEP felületre feltöltött szabályzatok valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. A megtekintett szabályzatok teljeskörűen megegyeztek, a hiányzó oldalak feltöltésre kerültek.

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó (pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő, pénztáros) tisztviselők **munkaköri leírásai** összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel elkészítésre kerültek, így megfeleltek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozása teljeskörűen megtörtént a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban a Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Integrált kockázatkezelési szabályzatának** kiadásával. Hatályos 2016.10.01-től. Jegyző aláírásával ellátta. Megismerési nyilatkozat melléklete. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzás történt.

Kockázatkezelési rendszer működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon-követése) a belső ellenőrzési tervet alátámasztó dokumentumokkal került igazolásra.

Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat szolgáltatásvásárlással külső szolgáltató látja el a mintatételek alapján.

Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A 2022. évi 06. havi IKJ és 2022. évi II. negyedéves IMJ adatszolgáltatás alapján a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítására és működtetésére, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek működtetésére az ellenőrzés az alábbi Közbenső megállapításokat tette:

A 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

(Ávr. 53.§ (1) a) kivételével a 200 ezer Ft értéket meghaladó kötelezettségvállalások esetében) a kötelezettségvállalás dokumentumán (**szerződésen**) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti **pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg**, a számlán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követően történt meg. (E/V/6,7,8,9,10,12,13,15,18,20,21,22,23,28,29,30,31,36,37,38,43,44,46,47,49 mintatétel) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatás alapján kiválasztott, bekért és feltöltött kontrollmintatételek alapján a pénzügyi ellenjegyzés visszamenőleges hiánypótlása a vizsgált 2022. évet megelőzően kelt szerződéseken nem történt meg (B/V/2,34,7,8,10 mintatételek esetében), a Közbenső megállapítások kiküldését követően kelt új szerződés nem fordult elő, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés elmaradt (B/V/5, 6 mintatétel esetében) ezért a megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk. (1/4. Megállapítás)*

Jegyző kiadmányozási és kötelezettségvállalói jogkörét nem a szerv **hivatalos bélyegzőjével** gyakorolta a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen/ szerződésmódosításon). (E/V/8,9,12,13,15,22,29,30,36,43,44,47 mintatételek) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatás alapján kiválasztott, bekért és feltöltött kontrollmintatételek alapján a bélyegző visszamenőleges módosítása nem történt meg, a Közbenső megállapítások kiküldését követően kelt új szerződés nem fordult elő.*

Az Ávr. 57.§ (3) bekezdés szerinti **teljesítésigazolás** a megbízási díj elszámolásához feltöltött bizonylatok alapján igazolható módon írásban nem történt meg. (E/V/39 mintatétel) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatás alapján kiválasztott, bekért és feltöltött kontrollmintatételek alapján hiánypótlás nem történt, két esetben pedig elmaradt (B/V/5, 6 mintatétel esetében, ezért a megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk. (1/5. Megállapítás)*

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában részben történt változás, a kontroll mintatételeken a jogkörgyakorlás nem minden esetben történt meg, ezért 1/4. és 1/5.sorszámú javaslatot fogalmaztunk meg az ellenőrzési jelentés III. pontjában.

Információs és kommunikációs rendszer

Ávr. 13. § (2) h), Info. tv. 29-30. §, 35. § alapján a jegyző két belső szabályzat formájában rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét** meghatározó szabályzat 2011.12.12-én kelt, 2012.01.01-től lépett hatályba. Jegyző aláírásával jóváhagyta.
- **Maroslelei Polgármesteri Hivatal Szabályzata a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.** 2018.02.28-án kelt, 2018.03.01-től hatályos. Jegyző aláírásával jóváhagyta.

Polgármester 2022.07.18-án tett nyilatkozata alapján az Önkormányzat a www.maroslele.hu elérési címen teljesíti **közzétételi kötelezettségét**. Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a rendelkezésre álló, Önkormányzat által működtetett honlap nem teljeskörűen, nem minden adat tekintetében naprakészen, és nem az Infotv. 1.számú mellékletében található általános közzétételi lista közzétételi egységeinek megfelelően tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat. Nem teljes körűen tett eleget az Info tv-ben és a saját belső szabályzatában meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra. Az általános közzétételi lista II./8., 9. pontja által előírt 2022. évi képviselő-testületi előterjesztéseket, önkormányzati rendeleteket és polgármesteri határozatokat nem tartalmazza. A Nemzeti Jogszabálytárra történő hivatkozás nem felel meg a közzétételi kötelezettség teljesítésének **(1/6. Megállapítás)** *1/6. sorszámú javaslatot fogalmaztunk meg az ellenőrzési jelentés III. pontjában.*

Maroslele Község Önkormányzati Képviselő-testülete megalkotta Polgármesteri Hivatalának **Egyedi Iratkezelési szabályzatát**, amely a Kormányhivatal és a Levéltár egyetértő nyilatkozatát tartalmazza. A 2018.01.23-án kelt, 2018.03.10-től hatályos. A 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet alapján az Iratkezelési szabályzatban nem került szabályozásra, az Iratkezelési Szabályzat V.fejezet 6. pontja alapján az SZMSZ-ben sem került szabályozásra a **kiadmányozási jog gyakorlásának rendje**, a gyakorlásakor alkalmazandó bélyegzők

megnevezése, bélyegzőlenyomat, a kiadmányozásra, jogkörgyakorlásra jogosultak aláírásukat mely bélyegzőkkel gyakorolhatják. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e szerint a polgármester és a jegyző a hatáskörébe tartozó ügyekben szabályozza a kiadmányozás rendjét. Az Iratkezelési Szabályzat VIII. fejezet 1. pontja által előírt bélyegzőnyilvántartást a rendelkezésre bocsátott szabályzatok nem tartalmazzak, nem került bemutatásra. Az ellenőrzés továbbá jelezte, hogy az Iratkezelési szabályzat mellékleteiben megjelölt felelős személyek változása miatt a melléklet aktualizálásra szorul.

Intézkedésként az Iratkezelési szabályzat mellékletének aktualizálását és a bélyegzők használatának szabályzatát elkészítették, és a Polgármesteri Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltötték. A bélyegzők használatának rendjéről kiadott szabályzat 2023.02.01-én kelt és lépett hatályba, jegyző aláírásával ellátta.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer kialakítását dokumentumokkal igazolta. A Bkr. 10. §-a által előírt belső ellenőrzési feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében foglaltak alapján 2013.07.01-től Bkr. 15.§ (9) a) alapján külső szolgáltatás megrendelésével történik.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján belső ellenőrzési vezető elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**. A Közbenso megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés jelezte, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv ismételt felülvizsgálata szükséges, mivel hatálytalan jogszabályhivatkozás található benne, az alkalmazott iratmintákat nem tartalmazza (Bkr.17.§ (2) bekezdés d) pont), továbbá az önkormányzatra vonatkozó sajátosságokat nem tartalmazza. *Intézkedésként megtörtént a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, amely a jegyző jóváhagyásával 2023.02.10-én hatályba lépett.*

A Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervét (Bkr. 29.§, 31.§ alapján) és 2021. évi ellenőrzési jelentését a belső ellenőrzési vezető (Bkr. 49. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően) határidőre elkészítette és (Bkr. 32.§ (3) bekezdés alapján) megküldte a polgármester, jegyző részére. Rendelkezésre állt a képviselő-testület testület 62/2022.(V.30.) KT. határozata a 2021. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról, és 64/2021.(XI.22.) KT. határozata a 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról, amelyek igazolják, hogy a testület elé beterjesztésre került a Bkr. 49.§ (3a) bekezdés alapján a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és Bkr. 32. § (4) bekezdés alapján a 2022. éves ellenőrzési terv. Az ellenőrzés ugyanakkor felhívta a figyelmet, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített 2022. éves ellenőrzési terv és a 2021. éves ellenőrzési jelentés formailag nem felel meg a Bkr. 29.§ (1) és 48.§ által előírt, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatónak. Az intézkedés a 2023. éves ellenőrzési terv és a 2022. éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben érvényesíthető. A KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján a belső ellenőrzési vezető a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét és a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a polgármesternek, a jegyzőnek, megküldte. Bkr. 32.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület az éves ellenőrzési tervet 2022.11.22-én jóváhagyta.

Bkr. 11.§ (1) bekezdés alapján a jegyző elkészítette el a Polgármesteri Hivatal 2021. évi és 2022. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a vezetői nyilatkozatot. Az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig nem álltak rendelkezésre a képviselő-testület testületi ülését megelőző előterjesztés dokumentumai, amelyek igazolnák, hogy a testület elé beterjesztésre kerül a 2022. évi vezetői nyilatkozat (Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 2022. 06. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. Az Informatikai Biztonsági Szabályzat 2017.01.01-től hatályos melléklete alapján az ASP, az EPER, az E-KATA/KATAWIN, TAKARNET, ASZA, VIZUÁL REGISZTER, WINMANKÓ szoftvereket használja nyilvántartás céljából. A személyi juttatások és személyi jellegű kifizetésekkel kapcsolatos dokumentumokat a KIRA programmal a Polgármesteri Hivatal készíti. Az utólagos elszámolásra pénztárból készpénzben kiadott előlegek és a beruházások nyilvántartását papír alapon kézzel vezetik. Az ASP-ben vezetett adott előlegek részletező nyilvántartását negyedévente egyeztetik a főkönyvi adatokkal, de minden hónapban a "Foglalkoztatottaknak adott előlegek" számlára könyvelik (365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) - helytelenül - a személyi juttatások kifizetését is.

A 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pont előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy a hóközi intézményi kifizetésben szereplő személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem helytálló. A hóközi számfejtésnél általában egyszerre csak egy rovatot érint a számfejtés (pl. megbízási díj, munkába járás költségtérítése, jubileumi jutalom stb.) így azok azonnal a megfelelő nyilvántartási számlán kiadásként elszámolhatók. A havi könyvelési értesítő kézhezvételét követően kell – szükség szerint – az elszámolást korrigálni. (E/V/39 mintatétel megbízási díj) *A 2022. IV. negyedéves IMJ és 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/6) vizsgálata alapján ismételten figyelemfelhívást teszünk. A Közbenő megállapítások és javaslatok megküldését követően a főkönyvi kartonban nem fordult elő.*

Az előirányzatokkal kapcsolatban: a költségvetési rendelet, az eredeti előirányzat és a módosított előirányzat ellenőrzési tapasztalatai:

- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének szabályairól szóló **4/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont eredeti bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **megfelelnek** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. évi elemi költségvetés** bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival.
- A **14/2022. (VI.28.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **megfelelnek** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. év 06. havi IKJ adatszolgáltatás** módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival. Az előirányzatokban bekövetkezett módosítások költségvetési rendelettel 2022. I. félévben megfelelően alátámasztottak.

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

A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2022. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2021. évi záró és 2022. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

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

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** a Polgármesteri Hivatal az **Áhsz. 54. §-a** és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte. Az előző évi maradványt bevételként az **Áhsz. 54. § (4)** bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2022. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént. Az **Áhsz. 53. § szerinti év végi** könyvviteli zárlat alkalmával a 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA egyenlegének átvezetése megtörtént a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára az **Áhsz. 53.§. (8)** bekezdés a) pont által hivatkozott (5) d) pont alapján.

A KEP felületre feltöltött mintatételek valódiságát a nyitó megbeszéléssel egybekötött helyszíni ellenőrzés keretében szúrópróbaszerűen ellenőriztük.

A 2022.II. negyedéves IMJ és a 2022.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó tételes főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202205 havi bérfelhasználási értesítő és a Hivatal mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján biztosított. Az **Ávr. 62/E.§ (1)** bekezdés szerint megküldött 202205 időszaki bérfelhasználási értesítő és a könyvelt 2022.05. havi bér egyeztetése során eltérés nem keletkezett.

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

A 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.06.havi időközi költségvetési jelentés alapján kiválasztott, bekért és feltöltött mintatételekre Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A szerződésszegéssel kapcsolatos végleges kiadások pl.: fizetési felszólítás, késedelmi kamat sem a főkönyvben szereplő K337 Egyéb szolgáltatások rovaton, sem a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi bizonylaton szereplő K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vétele nem megfelelő gyakorlat **Áhsz. 15. melléklete** szerint. (E/V/11 mintatétel esetében) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/V/11 minta*

rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette, kontrollmintatétel (B/V/8 mintatétel) esetében nem fordult elő.

- *(A Pénzügyminisztérium <https://allamhaztartas.kormany.hu/ii-fejezet> 48. kérdésre adott állásfoglalása alapján a többfunkciós eszköz (nyomtató, fénymásoló, szkennер, fax) informatikai eszköznek minősül.) Az informatikai eszköz javítása, karbantartása vételárának, díjának és a fénymásoló papírnak K337 Egyéb szolgáltatások rovaton és 421337 könyvviteli számlán történő nyilvántartásba vétele nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 15. melléklete szerint. (E/V/12, 13, 22,29,30,36,47 mintatétel esetében) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/V/12, 13, 22,29,30,36,47 mintatételek és a kontrollmintatétel (B/V/7 mintatétel) rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette.**
- *A kiadási pénztárbizonylat nem a készpénzt személyesen átvevő személy nevére került kiállításra az ASP KASZPER modulban, hanem a számlát kiállító szállító nevére. (E/V/14,50 mintatétel) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatás alapján kiválasztott B/V/9 kontrollmintatétel vizsgálata alapján a javaslatot továbbra is fenntartjuk. Nem igazolt, hogy a 2022.10.01-től hatályos Pénzkezelési szabályzat IV.4.4.1. pontja által beszerzési előleg cím alatt előírtaknak megfelelően került a beszerzés finanszírozásra.(2/I. Megállapítás)**
- *A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés figyelemfelhívással élt a mintatételekhez feltöltött számlákkal kapcsolatban, mivel azokon több esetben (E/V/6, 8, 9, 20, 31,37,38,46, E/K/3 minta esetében) nem a vizsgált szerv Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában bejegyzett pontos elnevezése szerepelt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben és az Áfa tv. 169. § e) pontjában előírtaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok alkalmával felhívtuk a figyelmet a bizonylatok szabályszerű javítására: a külső szervtől beérkezett bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból történő ellenőrzés során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. *A KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján az intézkedés értesítőlevelek formájában megtörtént annak érdekében, hogy a vevőszámla a Maroslelei Polgármesteri Hivatal Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában bejegyzett pontos nevére kerüljön kiállításra, szolgáltatóknál a vevő adatok kerüljenek átírásra.**
- *A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy a kiadási utalványrendeletek több esetben nem tartalmazták az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d) pontban előírt fizetés időpontját (pénzügyi teljesítés dátumát) (E/V/7, 9, 15, 19, 21, 22, 23, 28, 29, 30, 33, 34, 37, 38, 42, 45, 47 minta esetében). *A 2022. IV. negyedévi IMJ és 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatás alapján kiválasztott, bekért és feltöltött kontrollmintatételek alapján az intézkedés a B/V/4 mintatétel kivételével megtörtént, a helyes gyakorlat kialakításra került, az utalványrendeletek többségükben tartalmazzák az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d) pontjában előírt fizetés időpontját (pénzügyi teljesítés dátumát).**
- *A rendelkezésre bocsátott 2018.02.06-án kelt Szőnyegbérleti megállapodás módosítás II. pontjában foglalt ár nem támasztja alá a befogadott számlán szereplő egységárat és az elismert és nyilvántartásba vett nettó összegét. (E/V/8,9 minta) *Az intézkedés megtörtént. A partner 2022. évi díjra vonatkozó tájékoztatása, és a 2022. IV. negyedévi IMJ és 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatás alapján kiválasztott B/V/9**

kontrollmintatételhez feltöltött dokumentumok alapján az összeget megfelelően vették nyilvántartásba.

- Az egyéb üzletviteli tanácsadás szolgáltatás K337 Egyéb szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vétele helyett megfontolásra javasoljuk a K336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vételét Áhsz. 15. melléklete szerint. (E/V/15,23,43,44 mintatétel) *A Közbeszõ megállapítások megküldését követõen az intézkedés megtörtént, az E/V/15,23,43,44 mintatételek és a kontrollmintatétel (B/V/2 mintatétel) rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette.*
- Az Optijus szolgáltatás K336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vétele helyett megfontolásra javasoljuk a K311 Szakmai anyagok (mint tevékenységet legfeljebb 1 évig szolgáló elektronikus jogi információk után fizetett vételár) rovaton történő nyilvántartásba vételét Áhsz. 15. melléklete szerint. (E/V/19 minta) *A Közbeszõ megállapítások megküldését követõen az intézkedés megtörtént, az E/V/19 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette.*

A 2022. II. negyedévi idõközi mérlegjelentés és a 2022.06.havi idõközi költségvetési jelentés jogszabályi határidõre történõ teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelõ volt.

Az **ellenõrzés megfelelõ bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenõrzött szervnél a 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben **a jelentõs hiba mértékét elérõ hibát nem tartalmazott**. Az ellenõrzés során feltárt, javítható hibákat a közbeszõ megállapítások és javaslatok kiküldését követõen részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének idõpontjában **nem érik el a jelentõs összegû hiba mértékét**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenõrzésének tapasztalatai:

A 2022. IV. negyedévi idõközi mérlegjelentés és a 2022.12. havi idõközi költségvetési jelentés jogszabályi határidõre történõ teljesítése megtörtént. Az adattartalom fõkönyvi kivonattal történt alátámasztása megfelelõ.

A Polgármesteri Hivatal éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidõben, 2023. február 28-án került feladásra, irányítószerve jóváhagyta, pénzügyi jóváhagyására 2023. április 3-án került sor a KGR-K11 rendszerben. Az adatszolgáltatás KGR-K11-be történõ feladását a Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplõ személy végezte. Az adatszolgáltatás és az azonos idõszakra vonatkozó fõkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

2022. év II. félévben több alkalommal módosításra került a 2022. évi költségvetési rendelet. Az **1/2023. (I.25.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont módosított bevételi és kiadási elõirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **nem felelnek meg** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. év 12. havi IKJ adatszolgáltatás**, módosított bevételi és kiadási elõirányzat összesen adataival, **sem az Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló adataival**.

A Polgármesteri Hivatal esetében kiemelt elõirányzatok közötti átcsoportosítást alátámasztó/ a módosított elõirányzatokat alátámasztó rendelet nem áll rendelkezésre, így nem érvényesülnek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben, az Ávr. 43/A. §-ában elõirtak. **(3/1. Megállapítás)** Mivel 2023.01.25. követõen több módosított költségvetési rendelet elkészítése nem történt a beszámoló elkészítéséig, ezért ezzel kapcsolatban a hibákat fennállónak

tekintjük és javaslatot is fogalmaztunk meg rá. **A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásakor még nem állt rendelkezésre.**

Az éves költségvetési beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek fennállnak.

Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek kiadásával) történt.

A 2022.10.11-én feltöltött Nyilatkozat alapján mennyiségi felvétellel történő leltározás 2021.12.31-én történt, a vizsgált 2022. évben nem esedékes. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyeztetésének eredményéről készített jegyzőkönyvek alapján eltérés nem keletkezett.

Záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak csak részben állt rendelkezésre. **(3/2. Megállapítás)**

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

Év végi könyvviteli zárlat alkalmával elvégezték a 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA egyenlegének átvezetését a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára az Áhsz. 53.§. (8) bekezdés a) pont által hivatkozott (5) d) pont alapján.

A 2022. december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolása megtörtént.

Az eredménykimutatás adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján, a bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése alapján a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezés fennáll. Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A maradványkimutatás a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámolóban szereplő maradvány 717.488 Ft, ami megegyezik a pénzeszközök mérlegben szereplő, korrekciós tételekkel együtt számított záró állományával.

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

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

A Polgármesteri Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a
 - Számviteli politika
 - Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata
 - Pénzkezelési szabályzat
 - Leltározási és leltárkészítési szabályzat
 - Eszközök és források értékelési szabályzata
 - Beszerzések lebonyolításának szabályzata
 - kiadmányozási jog gyakorlásának rendje és bélyegzőnyilvántartás
 - Belső Ellenőrzési Kézikönyv

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzési jelentésben.

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/4., 1/5., 2. pontjaiban.
 - Gazdálkodási szabályzat
 - kontrolltevékenység gyakorlása: pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás jogkör gyakorlása
 - könyvvezetés
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2., 1/3., 1/6. pontjaiban.
 - Ellenőrzési nyomvonal
 - mobiltelefonok használatának szabályzata
 - Közérdekű adatok közzététele

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

Kontrollkörnyezet

1/1. A 2023.01.01-től hatályos **Gazdálkodási szabályzat** kerüljön kiegészítésre az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint

- az írásban kijelölt érvényesítő összeférhetetlensége és távolléte esetére helyettes jogkörgyakorló kijelölésre és nyilvántartásba vételre kerüljön
- I.3 10. pontban nem létező Ügyrend forrására ne hivatkozzon
- a gyakorlatban alkalmazott bélyegzőlenyomat feliratát tüntesse fel a szabályzat IV. 11. és IV.13. pontjában (11-12.oldalon)
- jegyző és polgármester bélyegzővel hitelesen írja alá (a 18. oldalon)
- az 1.számú mellékletben (21-22. oldalon) elhelyezett pénzügyi ellenjegyző és 3.számú mellékletben (27.oldalon) elhelyezett érvényesítő jogkörre történő kijelölés tartalmazza az ellátott költségvetési szervek felsorolását

1/2. Gondoskodjon a Maroslele Községi Önkormányzat **mobiltelefonok használatának szabályzata** hatályának kiterjesztéséről a Maroslelei Polgármesteri Hivatalra, és a szabályzat 1. sz. mellékletének aktualizálásáról, vagy önálló szabályzat készítéséről Ávr. 13.§ (2) g) pontja alapján.

1/3. A Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján egészítsék ki az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Polgármesteri Hivatal működésének minden tevékenységével, adja ki, lássa el keltezéssel és hiteles aláírásával.

Kontrolltevékenységek

1/4. Az Áht. 37.§ (1) bekezdés alapján a **pénzügyi ellenjegyzés** a kötelezettségvállalást megelőzően az Ávr. 55.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) történjen.

1/5. Az Ávr. 57.§ (3) bekezdés szerinti **teljesítésigazolást** az arra jogosult igazolható módon írásban végezze el.

Információs és kommunikációs rendszer

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

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. Kiadási pénztárbizonylat kiállítása a készpénzt személyesen átvevő személy nevére kerüljön kiállításra Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírása alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az évközben szükséges előirányzat-módosításokról a rendeletek kerüljenek elkészítésre, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig. Az Áht. 23-24. § előírásai szerint az adatszolgáltatás, a rendelet mellékletei és az azokat alátámasztó részletező táblázatok közötti összhangot teremtsék meg. Intézkedni szükséges az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében, hogy a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.

3/2. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAROSLELEI EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény
Törzsszám: 638166

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv részére 2022. december 16-án megküldésre kerültek az Önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozó Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatai. A 2023.03.30-ig KEP felületre feltöltött dokumentumok és az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben, valamint a mellékletben szereplő „Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése” és „Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése” táblázatokban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az EESZI vonatkozásában a belső kontrollrendszer **jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján - kisebb hiányosságokkal - megtörtént. A Gazdálkodási Szabályzat, a mobiltelefonok használatának szabályzata és az Ellenőrzési nyomvonal tekintetében a kontrollkörnyezet további fejlesztése szükséges. A kockázatkezelési és monitoring rendszer kialakításának hiányosságaira intézkedett, működtetése megfelelő. Kontrolltevékenységek közül az írásban vállalt kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének időbeli sorrendjére, és az információs és kommunikációs rendszer közzétételi kötelezettség részét illetően tettünk megállapítást.

Intézményvezető 2022.08.01-ig csak a szabályzatok megismerését igazolta, 2022.08.01-től már a szabályzatok jóváhagyása is megfelelően dokumentált.

Kontrollkörnyezet

Az EESZI **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett. A vizsgált 2022. évben kettő alapító okirat volt hatályban: Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 123/2022.(X.18) KT. határozatával jóváhagyta az EESZI 2020. február 27. napján kiadott 105-18/1/2020. számú alapító okirat módosítását, mellyel hatályba lépett a 2022.10.24. napjától alkalmazandó 2022.10.18-i képviselő-testületi ülésen elfogadott 294-5/2022. számú módosítással a 294-4/2022. számú alapító okirat.

Az EESZI az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott **SZMSZ**-szel, a Képviselő-testület a 21/2022. (II.14.) KT. határozatával fogadta el. Az SZMSZ tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés megállapította, hogy

- II.1. pontja nem az aktuális alapító okirat számát és keltét tartalmazza.
- I.3. pontjában nem hatályos törvényi hivatkozást tartalmaz (1992. évi XXXVIII. törvény, 217/1998. (XII. 30.) Korm. rend.)
- Nem az Önkormányzat pontos Törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett elnevezésére hivatkozik a II.13. pontban, II.8. pontjában nem a számlavezető pénztintézet egyesület követően bevezetett elnevezésére hivatkozik, II.19. pontban hivatkozott szerv elnevezése nem aktuális.

A Közbenső megállapításokra az intézkedés megtörtént. A 2023.03.30-án KEP-re feltöltött SZMSZ módosítása tartalmazza az aktuális alapító okirat számát és keltét. Az SZMSZ módosításának legközelebbi alkalmával legyen figyelemmel arra, hogy továbbra is hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz a I.2. pontjában (1992. évi XXXVIII. törvény), a fenntartó önkormányzat nem létező ügyrendére hivatkozást ne tartalmazzon (VI.4.c) pontban)

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal és az EESZI 2017.10.10-én kelt **munkamegosztási megállapodását**, mint irányító szerv jóváhagyta (138/2017.(X.10.) számú határozatával). A megállapodást a jegyző és az intézményvezető hiteles aláírásával igazolta. A 2017.10.10-én kelt Együttműködési megállapodás tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- a számlavezető pénzügyintézet és az intézmény elnevezésének módosításával nem került aktualizálásra.
- Nem tartalmazza 1/g pontban, hogy az Áht. 70. § (1), Bkr. 10. § által előírt belső ellenőrzés Bkr. 15.§ (9) a) alapján külső szolgáltatás megrendelésével történik.
- Nem tartalmazza a szabályzatok előkészítésével, Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti egyeztetéssel, szabályzatok kiadásával kapcsolatos feladatok megosztását.

Az intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént. Az Együttműködési megállapodás módosítása a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után az irányítószerv Önkormányzat Képviselő-testületének 29/2023. (III.20.) KT. határozatával jóváhagyásra került, 2023.03.22-én mindkét szerv vezetője által aláírásra került. A jogszabályi előírások érvényesülése biztosított, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok:

Az EESZI rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően - jegyző által kiadott, EESZI hatályára kiterjesztett, 2018.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Számviteli politikával**. Az elkészítéséért felelős jegyző és az EESZI intézményvezető hiteles aláírásával látta el. A **Számviteli politika** tartalmára az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével:

- nem tartalmaz vállalkozási tevékenységre (végzésére/nem végzésére) vonatkozó utalást,
- a szabályzatban nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére
- nem tartalmazza mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak a Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére,
- nem tartalmazza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére
- nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (6-os, 7-es számlaosztály használatát). A Számviteli politika nem tartalmazza a Petőfi u. 6. szám alatti mérési pontra számlázott gázdíj 076010 kormányzati funkción elszámolt Háziorvos, Fogorvos, Védőnő közötti közvetett költségmegosztási arányokat. (E/V/5,46 minta alapján)

- tévesen jelölték meg a jogszabályi helyet (Számviteli politika 4. pontjában Áht. 89.§ hivatkozása hatálytalan 2015.01.01-től, 87.§ hatályos 2015.01.01-től)

Az intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént. A Számviteli politika módosítása a közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után kiadásra és feltöltésre került, a kiadott módosítás 2023.01.01. napjától hatályos, a jogszabályi előírások érvényesülése biztosított, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az EESZI intézményre vonatkozóan három belső norma együttesen tartalmazza:

- 2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Maroslele Község Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata. A szabályzatot és módosítását a jegyző adta ki és írta alá. Intézményvezető 2022.08.01-i keltezéssel dokumentálta jóváhagyását.
- 2019.11.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Maroslele Község Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzat. A szabályzatot és módosításait a jegyző adta ki és írta alá. Intézményvezető 2022.08.01-i keltezéssel dokumentálta jóváhagyását.
- Együttműködési megállapodás.

A 2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával** kapcsolatban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldéséig az alábbi hiányosságok merültek fel:

- Törvénymódosítás alkalmával a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették keresztül a szabályzaton Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően, a szabályzat VII. pontjában hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (1959. évi IV. törvény (Ptk.)
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosultak aláírásáról vezetett 4-5-6-7-8. sz. mellékletben elhelyezett nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás, nem tartalmazza a rövidített aláírásokat/szignókat.
- A szabályzat által hivatkozott írásbeli felhatalmazás és visszavonás mintadokumentumát csak az önkormányzat és csak az utalványozási és ellenjegyzői jogkörök visszavonása vonatkozásában tartalmazza a szabályzat melléklete. Kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés jogkörök gyakorlására kijelölés mintadokumentumát nem tartalmazza.
- Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv (a továbbiakban kötelezettséget vállaló szerv) nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írásban jogosult. Intézményvezető jogszabály alapján jogosult, összeférhetlensége és távolléte esetére az SZMSZ-ben szabályozott helyettesítési rend szerint és a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata mellékletében elhelyezett felhatalmazás alapján kötelezettségvállalás jogkörében Kurusa Gáborné helyettesíti, azonban nem gondoskodott teljesítésigazolás, utalványozás jogkör gyakorlására (eseti) felhatalmazás/kijelölés kiadásáról, illetve a helyettes 4/a sz. mellékletben vezetett nyilvántartásban foglalt utalványozó jogköre nem igazolt. Továbbá a

kötelezettségvállalás gyakorlására kiadott megbízást nem a szabályzat 1.mellékletében elhelyezett mintadokumentumnak megfelelő tartalommal és formában készítette el.

- A szabályzat 4.sz.mellékletében elhelyezett kötelezettségvállalásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás nem tartalmazza az intézményvezető helyettesítésére Kurusa Gáborné részére készített felhatalmazás adatait.
- Ávr. 58.§ (4) bekezdés által hivatkozott 55.§ (2) c) pont alapján írásban kijelölt érvényesítő összeférhetetlensége vagy távolléte esetére helyettes (eseti) kijelöléséről nem gondoskodtak.
- A szabályzat II. pontja tévesen tartalmazza a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételi szabályait, azokat ugyanis az Ávr. 56.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.
- A szabályzat III. pontja nem tartalmazza, hogy a szakmai teljesítésigazolás a gyakorlatban mely dokumentumon történik. A feltöltött mintatételek alapján a számlán történik (kivéve pályázatok és megbízási szerződések esetén, ahol számla helyett külön dokumentumon).
- A szabályzat VI. pontja nem tartalmazza, hogy az Ávr. 55.(1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult mely dokumentumon gyakorolja gazdálkodási jogkörét, és az Ávr. 53.§ (1) a) szerinti esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetében) a pénzügyi ellenjegyzés részletszabályait. A feltöltött mintatételek alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán: számlán vagy a számlával egy tekintet alá eső bizonylaton, vagy az utalványrendeleten történik az Ávr. 53.§ (1) a) szerinti esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén).
- A szabályzat V. pontjában foglaltak nem teljeskörűen tartalmazzák az Ávr. 59.§ (3) bekezdés alapján az utalványrendeleten feltüntetendő adatokat, annak ugyanis további tartalmi elemei közé tartozik a kedvezményezett megnevezése, címe, a fizetés devizaneme, a rovat, kormányzati funkció, könyvviteli számla száma. Nem kötelező tartalmi eleme az ellenjegyzés keltezése és az ellenjegyző aláírása.

Intézkedésként 2023.03.08-án a KEP területre feltöltésre került a szabályzat felülvizsgálatával és teljeskörű átdolgozásával a 2023.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzat, amely az intézményvezető jóváhagyását tartalmazza. A közbenso megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása egy kivétellel megtörtént. Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdálkodás folyamatában továbbra is kockázatot hordoz, hogy az Ávr. 58.§ (4) bekezdés által hivatkozott 55.§ (2) c) pont alapján írásban kijelölt érvényesítő összeférhetetlensége vagy távolléte esetére helyettes (eseti) kijelöléséről nem gondoskodtak. Az új Gazdálkodási szabályzat tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg, amelyekre az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig nem történt intézkedés. (1/1. Megállapítás)

- I.3 10. pontban nem létező Ügyrend forrására hivatkozik
- nem a szabályzat IV. 11. és IV.13. pontjában (11-12.oldalon) hivatkozott „teljesítést igazolom” bélyegzőlenyomatot alkalmazza a gyakorlatban, hanem „A munka elvégzését, a szolgáltatás igénybevételének szükségességét igazolom” feliratú bélyegzőt.
- az 1.számú mellékletben (21-22. oldalon) elhelyezett pénzügyi ellenjegyző és 3.számú mellékletben (27.oldalon) elhelyezett érvényesítő jogkorre történő kijelölés nem tartalmazza az ellátott költségvetési szervek felsorolását

A 2022.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** hatálya kiterjed az Önkormányzat által irányított EESZI költségvetési szervekre is, a készítéséért felelős jegyző és intézményvezető hitelesen aláírta. Tartalmával kapcsolatban a

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldéséig az ellenőrzés az alábbi két megállapítást fogalmazta meg:

- Az EESZI nem rendelkezik a 2022.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított leltározási és leltárkészítési szabályzat I.3. pontjában és II. 3. pontjában és a szabályzat módosításának I.3. pontjában is hivatkozott Ávr. 9.§ (2a) bekezdés alapján Magyar Államkincstárral kötött Kincstári könyvvezetési szolgáltatásra vonatkozó megállapodással.
- A leltározási és leltárkészítési szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik a Szt. 69. § (3), Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglaltak szerint (III.1.9., III.4.A/II., III.6. J) pontokban) illetve nem tartalmazza Szt. 69. § (3) bekezdés alapján legalább háromévente végrehajtandó mennyiségi felvétel előírását.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2023.01.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és az intézményvezető hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat 2023.01.01. napjától hatályos, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

2021.02.01-től hatályos **Eszközök és Források Értékelési Szabályzat** hatálya kiterjed az EESZI intézményre, a készítéséért felelős jegyző és intézményvezető is aláírta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapításra került, hogy

- Jogszabáymódosítás alkalmával a változást annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a 2021.02.01-től hatályos Eszközök és Források Értékelési Szabályzatán. A szabályzat I. pontjában hivatkozott 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet hatálytalan 2014.01.01-től.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: az Eszközök és Források Értékelési szabályzat 2023.01.01-től hatályba lépett módosítása a Polgármesteri Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és intézményvezető hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedés végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat 2023.01.01. napjától hatályos, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A 2017.01.01-től hatályba léptetett, 2017.03.01-én, 2017.05.22-én, 2021.01.04-én, 2022.02.16-án módosított **Pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed az EESZI intézményre is, a készítéséért felelős jegyző és intézményvezető is hitelesen aláírta. Tartalmára az ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével az alábbiakat fogalmazta meg:

- Jogszabáymódosítás alkalmával a változást annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a 2017.01.01-től hatályos, 2017.03.01-én, 2017.05.22-én, 2021.01.04-én, 2022.02.16-án módosított Pénzkezelési szabályzaton. A szabályzat bevezető részében, I.1. pontjában és a módosítás bevezető részében hivatkozott 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet hatálytalan 2014.01.01-től. Szabályzat II.3., IV. 6. pontjában a számlavezető pénzügyi elnevezése szerepel.
- A Pénzkezelési Szabályzat 1.sz. mellékletében nem a szerv érvényes pénzforgalmi bankszámlaszáma szerepel.
- A Pénzkezelési Szabályzat 2. és 3.sz. mellékletében a megszűnt jogviszonyokkal a bankszámlák felett rendelkezni jogosultak részére kiadott jogosultságok és felelősségvállalási nyilatkozatok nem kerültek hatályon kívül helyezésre

- A Pénzkezelési Szabályzat IV.2.4. pontjában pénztárellenőri feladat ellátására kijelölt költségvetési ügyintéző nem rendelkezik a szabályzat 3.sz. mellékletében felelősségvállalási nyilatkozattal.
- Pénzkezelési szabályzat IV. pontja nem tartalmazza a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a Pénzkezelési szabályzat 2022.10.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és intézményvezető hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Maroslele Községi Önkormányzat 2019.12.01-től érvényes **Önköltségszámítási Szabályzatának** hatálya nem terjed ki az intézményre, önálló szabályzattal nem rendelkezik.

A 2019.10.15-én hatályba lépett, 2022.02.16-án módosított Polgármesteri Hivatal **Számlarendet** a kiadásáért felelős jegyző ellátta hiteles aláírásával és az intézményvezető is jóváhagyta. A Számlarend 1. sz. mellékleteként rendelkezésre bocsátott számlatükör tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók szerepelnek a Számlarend 1. sz. mellékleteként rendelkezésre bocsátott számlatükörben. Különálló szabályzatként rendelkezik Bizonylati renddel: Maroslelei Községi Önkormányzat Bizonylati Rend címmel, amely hatálya kiterjed a az intézményre is. 2022.01.01-én lépett hatályba. A kiadásáért felelős jegyző és intézményvezető is ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerint a jegyző elkészítette Maroslele Község Önkormányzatának **Beszerezések lebonyolításának szabályzatát**, melynek hatálya az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveire is kiterjed. A 2020.09.01-től hatályos szabályzat tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés megállapította, hogy II.1.a) pontja nem tér ki az Ávr. 53.§ (1) a) esetekben a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjére (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata II. pontban foglaltakkal összhangban.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába a Beszerzések lebonyolításának szabályzat 2023.01.01-től hatályos módosítását 2023.03.08-án feltöltötte, amelyben a III. bekezdés 1. pont kiegészítésre került a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések eljárásrendjével. A kiadásáért felelős jegyző és az intézményvezető is ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerint a Jegyző kiadta a Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Belföldi és Külföldi Kiküldetések Elrendelésének és Lebonyolításának Szabályzatát**. Hatálya kiterjed az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A 2017.01.01-től hatályos szabályzat a Polgármesteri Hivatal mappájába 2022.10.07-én feltöltésre került példányát a jegyző és az intézményvezető is ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont alapján az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve rendelkezik **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**, amely 2022.01.01-én lépett hatályba. KEP felületre a

Polgármesteri Hivatal mappájába 2022.10.07-én került feltöltésre a kiadásáért felelős jegyző és az intézményvezető által is hitelesen aláírt példány.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont alapján a Jegyző gondoskodott a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó **Reprezentációs kiadások szabályzat** kiadásáról. Hatálya kiterjed az Önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szervére is. A vizsgált időszakot is érintően hatályos 2017.01.01. óta. KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába 2022.10.07-én került feltöltésre a kiadásáért felelős jegyző és az intézményvezető által is hitelesen aláírt példány.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont alapján Maroslele Községi Önkormányzat rendelkezik **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatával**, amely 2022.01.01. napjától hatályos. A 2022.10.07-én feltöltött példányt a jegyző és az intézményvezető is ellátta hiteles aláírásával. Az Önkormányzat tulajdonában lévő, - és a szervezet érdekében használt - gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre terjed ki.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont alapján az Önkormányzat rendelkezik egy 2022.01.01-től 2022.09.14-ig hatályos **mobiltelefonok használatának szabályzatával**, amely a vizsgált 2022. év közben módosításra került egy 2022.09.15-től hatályos szabállyal. Kiadásáért felelős jegyző aláírta. A szabályzat az intézményre nem terjed ki, a szabályzat megismerésének és jóváhagyásának intézményvezető általi igazolását nem tartalmazza. A mintatételek között feltöltött Vodafone Magyarország Zrt. által kibocsátott számlák (pl. E/V/18 minta) telefonszám összesítőjében szerepeltetett telefonszámok azonban nem szerepelnek a 2022.09.15-től hatályos Maroslele Községi Önkormányzat **mobiltelefonok használatának szabályzata** 1.sz. mellékletében, a Maroslelei EESZI önálló szabállyal sem rendelkezik. **(1/2. Megállapítás)**

A 335/2005. (XII.29.) kormányrendelet alapján az EESZI rendelkezik önálló **Iratkezelési szabállyal**. Az intézmény 2013.07.02-án kelt Iratkezelési Szabályzatának felülvizsgálatáról 2022. évben belül az intézményvezető gondoskodott, és hiteles aláírásával 2022.02.10-én adta ki az új Iratkezelési Szabályzatot. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az intézmény SZMSZ-e és Iratkezelési szabályzata nem tartalmazza az intézmény bélyegzőinek lenyomatait, a Jegyző által kiadott bélyegzők használatának rendjéről szóló 2023.02.01-én hatályba léptetett szabályzat pedig nem terjed ki az intézményekre. A 335/2005. (XII.29.) kormányrendelet 3.§ (2) bekezdése által előírt irattári tervet nem tartalmaz.

A Bkr. 6.§ (3) bekezdés által előírt, a felelősségi, hatásköri viszonyokat szabályozni hivatott **Ellenőrzési nyomvonalat** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, azonban Excel táblázat formátumban került feltöltésre a KEP felületre, így a szabályzás érvényessége és hatálya keltezés és aláírás hiányában nem állapítható meg. Azonosítani szükséges, hogy önálló belső norma vagy mely szabályzat mellékletének/függelékének szánták. Az intézmény működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását nem csak a gazdálkodási tevékenységre kell elkészíteni, hanem az EESZI minden tevékenységére (sajátos feladatok, sajátos szervezeti működés). **(1/3. Megállapítás)** Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve módosítását az intézményvezetőnek alá kell írnia. 1/3. sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg, mivel a jelentéstervezet elkészültéig nem került érvényes és hatályos aláírt példány bemutatásra.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával** a Polgármesteri Hivatal rendelkezett, mely megfelelt a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásainak. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik egy jegyző által kiadott 2017.09.01-től hatályos, és egy Önkormányzattal közös 2019.10.15-től hatályos Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, melynek módosításával hatályát 2022.02.16-án kiterjesztették az EESZI intézményére is. Intézményvezető mindkét szabályzatot és a módosítás jóváhagyását is igazolta hiteles aláírásával.

A jegyző gondoskodott a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a 2013. évi L. tv. 10. § (8) bekezdés, 11. § (1) bekezdés f) pont előírásainak megfelelő **Informatikai Biztonsági Szabályzat** kiadásáról. A 2017.01.01. óta hatályos szabályzat kiterjed az EESZI intézményre is, intézményvezető a szabályzat jóváhagyását 2022.08.01-én igazolta.

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

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó (pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő, pénztáros) tisztviselők **munkaköri leírásai** összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel elkészítésre kerültek, így megfeleltek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

Maroslele Község Önkormányzati Képviselő-testületének az egyes szociális ellátásokról szóló 5/2015.(II.27.) **önkormányzati rendelete** (és annak 19/2022.(IX.6.) számú módosítása) 12.§ (8) bekezdésében és 1.sz.mellékletében meghatározott étkeztetés intézményi térítési díja nem a 29/1993. (II. 17.) Korm. Rendelet 9.§ (4) alapján került meghatározásra, mivel a kiszállítás díját külön díjtételként határozza meg. A Korm. rendelet szerint "Az étkeztetés intézményi térítési díja aszerint differenciált, hogy az ételt a helyszínen fogyasztják el vagy az igénybevétel helyére szállítják. A kiosztó helyen, illetve a lakáson történő étkeztetés térítési díja a kiszállítás költségét is tartalmazza." (E/V/22 minta) **(1/4. Megállapítás)**

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az EESZI intézményre vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozása teljeskörűen megtörtént a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban a Maroslelei Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának kiadásával, amelynek hatálya az intézményre is kiterjesztett. Hatályos 2016.10.01-től. Jegyző és intézményvezető hiteles aláírásával ellátta. Megismerési nyilatkozat melléklete. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzás történt.

Kockázatkezelési rendszer működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon-követése) a belső ellenőrzési tervet alátámasztó dokumentumokkal került igazolásra.

Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat szolgáltatásvásárlással külső szolgáltató látja el a mintatételek alapján.

Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A 2022. évi 06. havi IKJ és 2022. évi II. negyedéves IMJ adatszolgáltatás alapján a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítására és működtetésére, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek működtetésére az ellenőrzés az alábbi Közbenső megállapításokat tette:

A 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

- (Ávr. 53.§ (1) a) kivételével a 200 ezer Ft értéket meghaladó kötelezettségvállalások esetében) a kötelezettségvállalás dokumentumán **(szerződésen)** az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti **pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg**, a számlán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követően történt meg. (E/V/5,6,7,8,9,11,12,13,18,19,20,28,31,40,41,42,43,48,50 mintatétel esetében) vagy az utalványrendeleten történt meg, amely az Ávr. 59.§ (3) bekezdés alapján az utalványrendelet nem kötelező tartalmi eleme. (E/V/15,39,46,47 mintatétel esetében) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és 2022. 12. havi IKJ adatszolgáltatás alapján kiválasztott, bekért és feltöltött kontrollmintatételek alapján a pénzügyi ellenjegyzés visszamenőleges hiánypótlása a vizsgált 2022. évet megelőzően kelt szerződéseken nem történt meg (B/V/1, 2) mintatételek esetében), a Közbenső megállapítások kiküldését követően kelt új szerződés nem fordult elő, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés elmaradt (B/V/7 mintatétel esetében) (1/5. **Megállapítás**), ezért a javaslatot továbbra is fenntartjuk.*

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásában részben történt változás, a kontroll mintatételeken a jogkörgyakorlás nem minden esetben történt meg, ezért 1/5.sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) h), és az Info. tv. 29-30. §, 35. § alapján a jegyző két belső szabályzat formájában rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét** meghatározó szabályzat 2011.12.12-én kelt, 2012.01.01-től lépett hatályba. Jegyző aláírásával jóváhagyta. A szabályzat hatálya nem terjed ki az EESZI intézményre, intézményvezető a szabályzat jóváhagyását nem igazolta, csak a megismerési nyilatkozatát tette meg.
- Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Szabályzata a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.** 2018.02.28-án kelt, 2018.03.01-től hatályos. Jegyző aláírásával jóváhagyta. A szabályzat hatálya nem terjed ki az EESZI intézményre, intézményvezető a szabályzat jóváhagyását nem igazolta, csak a megismerési nyilatkozatát tette meg. (1/6. **Megállapítás**)

Polgármester 2022.07.18-án tett nyilatkozata alapján az Önkormányzat a www.maroslele.hu elérési címen teljesíti **közzétételi kötelezettségét**. Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére az **EESZI intézményre vonatkozóan** a rendelkezésre álló, Önkormányzat által működtetett honlap nem teljeskörűen, nem minden adat tekintetében naprakészen, és nem az Info tv. 1.számú mellékletében található általános közzétételi lista közzétételi egységeinek megfelelően tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt

kötelező adatokat. Nem teljes körűen tett eleget az Info tv-ben és a saját belső szabályzatában meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra. Nem az aktuális alapító okiratot tartalmazza. Az általános közzétételi lista II./8., 9. pontja által előírt 2022. évi képviselő-testületi előterjesztéseket, önkormányzati rendeleteket és polgármesteri határozatokat nem tartalmazza. A Nemzeti Jogszabálytárra történő hivatkozás nem felel meg a közzétételi kötelezettség teljesítésének. *(1/7. Megállapítás) 1/7. sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.*

Az Ibtv. 2. § (1) bekezdés k) pont és 10. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a jegyző hiteles aláírásával ellátva kiadta a 2017.01.01-től hatályos **Informatikai Biztonsági Szabályzatot**. Az intézményvezető 2022.08.01-i keltezéssel a szabályzat jóváhagyását igazolta.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer kialakítását dokumentumokkal igazolta. A Bkr. 10. § által előírt belső ellenőrzési feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében foglaltak alapján 2013.07.01-től Bkr. 15.§ (9) a) alapján külső szolgáltatás megrendelésével történik.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a belső ellenőr elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**. A Közbenso megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés jelezte, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv ismételt felülvizsgálata szükséges, mivel hatálytalan jogszabályhivatkozás található benne, az alkalmazott iratmintákat nem tartalmazza (Bkr.17.§ (2) bekezdés d) pont), továbbá az önkormányzatra vonatkozó sajátosságokat nem tartalmazza. *Intézkedésként megtörtént a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, amely a jegyző jóváhagyásával 2023.02.10-én hatályba lépett. Intézményvezető azonban nem látta el hiteles aláírásával. (1/8.Megállapítás)*

Az EESZI 2022. évi belső ellenőrzési tervét (Bkr. 29.§, 31.§ alapján) és 2021. évi ellenőrzési jelentését a belső ellenőrzési vezető (Bkr. 49. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően) határidőre elkészítette és (Bkr. 32.§ (3) bekezdés alapján) megküldte a polgármester, jegyző részére. Rendelkezésre állt a képviselő-testület testület 62/2022.(V.30.) KT. határozata a 2021. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról, és 64/2021.(XI.22.) KT. határozata a 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról, amelyek igazolják, hogy a testület elé beterjesztésre került a Bkr. 49.§ (3a) bekezdés alapján a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és Bkr. 32. § (4) bekezdés alapján a 2022. éves ellenőrzési terv. Az ellenőrzés ugyanakkor felhívta a figyelmet, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített 2022. éves ellenőrzési terv és a 2021. éves ellenőrzési jelentés formailag nem felel meg a Bkr. 29.§ (1) és 48.§ által előírt, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatónak. Az intézkedés a 2023. éves ellenőrzési terv és a 2022. éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben érvényesíthető. A KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján a belső ellenőrzési vezető a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét és a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a polgármesternek, a jegyzőnek, megküldte. Bkr. 32.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület az éves ellenőrzési tervet 2022.11.22-én jóváhagyta.

Bkr. 11.§ (1) bekezdés alapján az intézményvezető elkészítette el az EESZI 2021. évi és 2022. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a vezetői nyilatkozatot. A jelentéstervezet kiadásáig nem állt rendelkezésre a képviselő-testület testületi ülését megelőző

előterjesztés dokumentumai, amelyek igazolják, hogy a testület elé beterjesztésre kerül a 2022. évi vezetői nyilatkozat (Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 2022. 06. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelését, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** többségének vezetése a Polgármesteri Hivatal által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. Az Informatikai Biztonsági Szabályzat 2017.01.01-től hatályos melléklete alapján az ASP, az EPER, az E-KATA/KATAWIN, TAKARNET, ASZA, VIZUÁL REGISZTER, WINMANKÓ szoftvereket használja nyilvántartás céljából. Az Együttműködési Megállapodás alapján az EESZI vezeti a kis értékű tárgyi eszközök, készletek, étkezők, ellátottak nyilvántartását. A személyi juttatások és személyi jellegű kifizetésekkel kapcsolatos dokumentumokat a KIRA programmal a Polgármesteri Hivatal készíti. Az utólagos elszámolásra pénztárból készpénzben kiadott előlegek és a beruházások nyilvántartását papír alapon kézzel vezetik. Az ASP-ben vezetett adott előlegek részletező nyilvántartását negyedévente egyeztetik a főkönyvi adatokkal, de minden hónapban a "Foglalkoztatottaknak adott előlegek" számlára könyvelik (365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) - helytelenül – a személyi juttatások kifizetését is. Az étkezési térítési díj követeléseket EPER program alkalmazásával tartja nyilván.

Az előirányzatokkal kapcsolatban: a költségvetési rendelet, az eredeti előirányzat és a módosított előirányzat ellenőrzési tapasztalatai:

- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének szabályairól szóló **4/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont eredeti bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **megfelelnek** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. évi elemi költségvetés** bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival.
- A **14/2022. (VI.28.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **megfelelnek** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. év 06. havi IKJ adatszolgáltatás** módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival. Az előirányzatokban bekövetkezett módosítások költségvetési rendelettel 2022. I. félévben megfelelően alátámasztottak.

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

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

A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2022. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2021. évi záró és 2022. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírások szerint rendelkezésre állt. A saját tőke

elemei a Kincstár által hozzáférhető adatszolgáltatások alapján egyeztetésre és levezetésre kerültek, amely alapján nyitó tételek összege helyesen került megállapításra.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** EESZI az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2022. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével megtörtént. Az Áhsz. 53. § szerinti év végi könyvviteli zárlat alkalmával a 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA egyenlegének átvezetése megtörtént a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára az Áhsz. 53.§. (8) bekezdés a) pont által hivatkozott (5) d) pont alapján.

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

A 2022.II. negyedéves IMJ és a 2022.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó tételes főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott.

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202205 havi bérfelhasználási értesítő és az EESZI mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi katon alapján biztosított. Az Ávr. 62/E.§ (1) bekezdés szerint megküldött 202205 időszaki bérfelhasználási értesítő és a könyvelt 2022.05. havi bér egyeztetése során eltérés nem keletkezett.

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

A 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.06. havi időközi költségvetési jelentés alapján kiválasztott, bekért és feltöltött mintatételekre a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- A televíziószolgáltatás K337 Egyéb szolgáltatások rovatra könyvelése nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 15. melléklete szerint. (E/V/16 mintatétel esetében) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/V/16 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette, kontrollmintatétel (B/V/8 mintatétel) alapján a szabályszerű rovathasználati gyakorlat kialakításra került.*
- A nyilvántartott események összegeit nem az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (az ÁFA megbontása és könyvelése nem a számla szerint történt kerekítési különbözet figyelmen kívül hagyása miatt). (E/V/16 mintatétel esetében) *Az E/V/16 mintatételnél felmerült kerekítési különbözet visszamenőleg nem került javításra, a 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek (B/V/4, 8 mintatétel) esetében a kerekítési különbözet figyelembe vétele megtörtént.*
- A számla bankkártyával került kiegyenlítésre annak ellenére, hogy a szerv nem rendelkezik bankkártyaszervizeléssel, bankkártyával a Pénzkezelési Szabályzat tartalma alapján. Készpénzzel történő vásárlás nem a Pénzkezelési Szabályzat IV.4.4 pontjában előírt előlegek kifizetésének rendje szerint került finanszírozásra. (E/V/26, 32

mintatétel esetében) *A 2022. IV. negyedéves IMJ és 12.havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek (B/V/6,9 mintatétel) esetében megfelelő pénzügyi gyakorlat látható.*

- *Bélyegzőgumi, Nyomatványok K311 Szakmai anyagok beszerzése rovatra és 421311 könyvviteli számlára történő könyvelése nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 15. melléklete szerint. (E/V/26, 38 mintatétel esetében) A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/V/26,38 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette, kontrollmintatétel (B/V/6 mintatétel) alapján a szabályszerű gyakorlat kialakításra került.*
- *A 011333 sorszámú készpénzigénylés elszámolásra nyomtatványon nem a Pénzügyi Szabályzat IV.4.4. pontjában felsorolt jogcím került feltüntetésre. (E/V/36 mintatétel esetében) A 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/9 mintatétel) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került. (Felhívjuk a figyelmet, hogy a készpénzigénylés elszámolásra nyomtatványon a készpénzt nyilvántartás szerint felvevő és azzal elszámoló személy neve, továbbá az utalványozásra jogosult intézményvezető vagy helyettese aláírása szerepeljen.)*

A 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.06.havi időközi költségvetési jelentés alapján kiválasztott, bekért és feltöltött mintatételekre a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés az alábbi figyelemfelhívásokat tette:

- *A kiadási utalványrendelet nem tartalmazza az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d) pontban előírt fizetés időpontját (pénzügyi teljesítés dátumát) (E/V/7,10,15, 28, 31,40,41,42,43,44,45,46,48,49,50 minta esetében). A 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/3, 4, 7, 8, 9, 10 mintatétel) vizsgálata alapján az utalványrendelet tartalmazza az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d) pontjában előírt fizetés időpontját (pénzügyi teljesítés dátumát), a helyes gyakorlat kialakításra került.*
- *A számla nem az intézmény Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása szerint hatályos elnevezésére került kiállításra, így nem felel meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak. A külső szervtől beérkezett bizonylatokat alaki és tartalmi szempontból ellenőrizni kell. Az ellenőrzés során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. A KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján az intézkedés értesítőlevelek formájában megtörtént annak érdekében, hogy szolgáltatóknál a vevő adatok kerüljenek átírásra.*
- *Az egyéb üzletviteli tanácsadás szolgáltatás K337 Egyéb szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vétele helyett megfontolásra javasoljuk a K336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vételét Áhsz. 15. melléklete szerint. (E/V/49 minta) A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/V/49 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette, 2022.12. hónapban nem fordult elő.*
- *E/K/1 mintában kiválasztott számlán szereplő kávé és krémpor beszerzése a bérfelhasználási értesítő szerint K123 Egyéb külső személyi juttatások (Reprezentációként) rovaton, a kiadási utalványrendeleten ettől eltérően K342*

Reklám-és propagandakiadások rovaton szerepel a nyilvántartásban. A hiba javítása Áhsz. 54/A.§ (1) bekezdés szerint bizonylatokkal alátámasztottan történjen. *A közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/K/1mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette.*

A 2022. évi **társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása** során előfordult hibák: A kifizetett táppénzt és egyéb ellátást nem a 3657. Folyósított, megelolegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számlára könyvelik az EESZI intézmény könyveibe. **(2/1. Megállapítás)**

A 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.06.havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben **a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. IV. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom főkönyvi kivonattal történt alátámasztása megfelelő.

Az EESZI éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőben, 2023. február 28-án került feladásra, melyet az irányítószerve jóváhagyott, pénzügyi jóváhagyására 2023. április 3-án került sor a KGR-K11 rendszerben. Az adatszolgáltatás KGR-K11-be történő feladását a Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

2022. év II. félévben több alkalommal módosításra került a 2022. évi költségvetési rendelet. Az **1/2023. (I.25.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **nem felelnek meg** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. év 12. havi IKJ adatszolgáltatás**, módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival, **sem az Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló adataival**.

Az Az EESZI esetében kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást alátámasztó/ a módosított előirányzatokat alátámasztó rendelet nem áll rendelkezésre, így nem érvényesülnek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben, az Ávr. 43/A. §-ában előírtak. **(3/1. Megállapítás)** Mivel 2023.01.25. követően több módosított költségvetési rendelet elkészítése nem történt a beszámoló elkészítéséig, ezért ezzel kapcsolatban a hibákat fennállónak tekintjük és javaslatot is fogalmaztunk meg rá. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásakor még nem állt rendelkezésre.

Az éves költségvetési beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek fennállnak.

Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek kiadásával) történt.

A 2022.10.11-én feltöltött Nyilatkozat alapján mennyiségi felvétellel történő leltározás 2021.12.31-én történt, a vizsgált 2022. évben nem esedékes. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyeztetésének eredményéről készített jegyzőkönyvek alapján eltérés nem keletkezett.

Záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak csak részben állt rendelkezésre. (3/2. **Megállapítás**)

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

Év végi könyvviteli zárlat alkalmával elvégezték a 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA egyenlegének átvezetését a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára az Áhsz. 53.§. (8) bekezdés a) pont által hivatkozott (5) d) pont alapján. A könyvviteli számlákon kimutatott ÁFA egyeztetése megtörtént a bevallásban szereplő adatokkal. Az éves ÁFA bevallás alapján nem keletkezett sem befizetendő, sem visszaigényelhető ÁFA. Az ÁFA bevallás és a főkönyvi kivonat adatai megegyeznek.

A 2022. december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolása megtörtént.

Az eredménykimutatás adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján, a bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése alapján a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll. Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A maradványkimutatás a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámolóban szereplő maradvány 717.488 Ft, ami megegyezik a pénzeszközök mérlegben szereplő, korrekciós tételekkel együtt számított záró állományával.

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

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

Az EESZI a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a
 - Együttműködési megállapodás
 - Szervezeti és működési szabályzat
 - Számviteli politika
 - Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata
 - Leltározási és leltárkészítési szabályzat
 - Eszközök és források értékelési szabályzata
 - Pénzkezelési szabályzat
 - Beszerzések lebonyolításának szabályzata
 - könyvvezetés

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzési jelentésben.

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/5., 1/8. pontjaiban.
 - Gazdálkodási szabályzat
 - kontrolltevékenység gyakorlása: pénzügyi ellenjegyzés
 - Belső Ellenőrzési Kézikönyv
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2., 1/3., 1/4., 1/6. pontjaiban.
 - Ellenőrzési nyomvonal
 - mobiltelefonok használatának szabályzata
 - étkeztetés intézményi térítési díj rendeletben történő módosítása
 - Közérdekű adatok közzététele

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

Kontrollkörnyezet

1/1. A 2023.01.01-től hatályos **Gazdálkodási szabályzat** kerüljön kiegészítésre az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint

- az írásban kijelölt érvényesítő összeférhetlensége és távolléte esetére helyettes jogkörgyakorló kijelölésre és nyilvántartásba vételre kerüljön
- 1.3 10. pontban nem létező Ügyrend forrására ne hivatkozzon
- a gyakorlatban alkalmazott bélyegzőlenyomat feliratát tüntesse fel a szabályzat IV. 11. és IV.13. pontjában (11-12.oldalon)
- az 1.számú mellékletben (21-22. oldalon) elhelyezett pénzügyi ellenjegyző és 3.számú mellékletben (27.oldalon) elhelyezett érvényesítő jogkörre történő kijelölés tartalmazza az ellátott költségvetési szervek felsorolását.

1/2. Gondoskodjon Ávr. 13.§ (2) g) pontja alapján a Maroslele Községi Önkormányzat **mobiltelefonok használatának szabályzata** hatályának kiterjesztéséről a Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézményre, és az intézmény sajátosságaival kiegészítéséről, a szabályzat 1. sz. mellékletének aktualizálásáról, vagy önálló szabályzat egyeztetést követő intézményvezető jóváhagyását tartalmazó kiadásáról.

1/3. A Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján egészítsék ki az **Ellenőrzési nyomvonalat** az EESZI működésének minden tevékenységével, adja ki, az intézményvezető dokumentáltan igazolja jóváhagyását.

1/4. Az egyes szociális ellátásokról szóló Maroslele Község Önkormányzati Képviselő-testületének 5/2015.(II.27.) önkormányzati rendelete 12.§ (8) bekezdésében és 1.sz.mellékletében meghatározott **étkeztetés intézményi térítési díja** módosítása a 29/1993. (II. 17.) Korm. Rendelet 9.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

Kontrolltevékenységek

1/5. Az Áht. 37.§ (1) bekezdés alapján a **pénzügyi ellenjegyzés** a kötelezettségvállalást megelőzően az Ávr. 55.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) történjen.

Információs és kommunikációs rendszer

1/6. gondoskodjon az Ávr. 13. § (2) h), (4a), és az Info. tv. 29-30. §, 35. § alapján a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat intézményre történő kiterjesztéséről, intézményvezető általi jóváhagyásáról.

1/7. Az Info tv. 32-34. §. és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az adataikra vonatkozó **közzétételi kötelezettségnek**.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

1/8. A 2023.02.09-én hatályba lépett **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** hiteles aláírásával jóváhagyja Bkr. 17.§ (1a) előírásának megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

2/1. gondoskodjon arról, hogy a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének kimutatása a **3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások** elszámolása könyvviteli számlán történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

3/1. Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az évközben szükséges **előirányzat-módosításokról a rendeletek** kerüljenek elkészítésre, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig. Az Áht. 23-24. § előírásai szerint az adatszolgáltatás, a rendelet mellékletei és az azokat alátámasztó részletező táblázatok közötti összhangot teremtsék meg. Intézkedni szükséges az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében, hogy a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.

3/2. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAROSLELEI ZENGŐ ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde
Törzsszám: 826149

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv részére 2022. december 16-án megküldésre kerültek az Önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozó Közbenfő megállapítások és javaslatok táblázatai. A 2023.03.30-ig KEP felületre feltöltött dokumentumok és az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben, valamint a mellékletben szereplő „Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése” és „Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése” táblázatokban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer **jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján - kisebb hiányosságokkal - **megtörtént**. A Gazdálkodási Szabályzat, a mobiltelefonok használatának szabályzata és az Ellenőrzési nyomvonal tekintetében a kontrollkörnyezet további fejlesztése szükséges. A kockázatkezelési és monitoring rendszer kialakításának hiányosságaira intézkedett, működtetése megfelelő. A kontrolltevékenységek közül az írásban vállalt kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének időbeli sorrendjére és utalványozási jogosultságra, és az információs és kommunikációs rendszer közzétételi kötelezettség részét illetően tettünk megállapítást.

Intézményvezető 2022.08.01-ig csak a szabályzatok megismerését igazolta, 2022.08.01-től már a szabályzatok jóváhagyása is megfelelően dokumentált.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda **alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett. A vizsgált 2022. évben három alapító okirat volt hatályban: 2022.02.14-én megtartott ülésén Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 19/2022.(II.14.) KT. határozatával módosította a 2021.08.25. napján kiadott 1518-1/2021.számú alapító okiratot az intézmény elnevezésének változása alkalmából. A 271-1/2022. számú alapító okirat 2022. február 16. napjától alkalmazandó. A 096016 kormányzati funkció helyesbítése miatt az alapító okirat módosítása ismételten szükségessé vált, az okiratmódosítás megtörtént, a Kincstár 2022.10.24-én hagyta jóvá az Óvoda 294-2/2022. számú alapító okiratát.

Az intézmény Maroslelei Zengő Óvoda-Bölcsőde elnevezését a Képviselő-testület a 19/2022.(II.14.) KT. határozattal módosította, amelynek átvezetése a törzskönyvi nyilvántartáson és a belső normákon a vizsgált 2022. évben megtörtént.

Az Óvoda az Áht. 9.§ (b) pontnak megfelelően rendelkezett az irányító szerve által jóváhagyott **SZMSZ**-szel. A vizsgált 2022. évben három SZMSZ volt hatályban: a 2019.08.15. napjától hatályos SZMSZ módosítását a Képviselő-testület a 20/2022. (II.14.) KT. határozatával fogadta el. Az ellenőrzés áttekintette az SZMSZ 2022.02.14-től hatályos és

a módosításával 2022.10.03-án kiadott példányát, tartalmára vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok keretében az alábbiakról értesítette az ellenőrzöttet:

- Szabályzat 1.1. pontja (7. oldalon) nem az aktuális alapító okirat számát tartalmazza.
- Nem hatályos törvényi hivatkozást tartalmaz: 1992. évi XXII. Törvény a Munka törvénykönyvéről (a 74. oldalon), a 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet rövidítésére Ámr. helyett Ávr. használatos (az 1.1. pontban az 5. oldalon)
- Nem az Önkormányzat pontos Törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett elnevezésére hivatkozik (1.2. pont 8. oldalon, 4. pontban 19. oldalon, 2.sz. mellékletben 39. oldalon).
- az intézmény 2022.02.15-ig hatályos elnevezését, nem az aktuálisan hatályos Törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett elnevezését tartalmazza az 5.6. pontban (26. oldalon) és 9. pontban (37. oldalon)
- a 2019. évi SZMSZ-ben még helyesen szerepelt a 096015 számú Gyermekeképzés köznevelési intézményben COFOG, a 2022. évi SZMSZ-ben már (az alapító okiratban is hibásan szerepeltetett, de 2022.10.24-től javított) 096016 számú COFOG került szerepeltetésre a 9. oldalon.

Intézkedésként az intézményvezető elkészítette a 2022.10.03-tól hatályos SZMSZ módosítását, amit a Képviselő-Testület 28/2023. (III.20.) KT. határozatával hagyott jóvá. A hatályos alapító okirat számát és a kifogásolt COFOG helyesbítését tartalmazza, további intézkedést nem igényel.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal és az Óvoda 2017.10.10-én kelt **munkamegosztási megállapodását**, mint irányító szerv jóváhagyta (137/2017.(X.10.) számú határozatával). A megállapodást a jegyző és az intézményvezető hiteles aláírásával igazolta. A 2017.10.10-én kelt Együttműködési megállapodás tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- a számlavezető pénzügyi és az intézmény elnevezésének módosításával nem került aktualizálásra.
- Az SZMSZ I.4. pontjában dologi kiadások előirányzatainak egyeztetését előíró 150 ezer Ft mértékű összeghatár nem egyezik az Együttműködési Megállapodásban 1/c. és 1/d. pontjában foglalt 100 ezer Ft mértékű összeghatárral.
- Nem tartalmazza 1/g pontban, hogy az Áht. 70. § (1), Bkr. 10. § által előírt belső ellenőrzés Bkr. 15.§ (9) a) alapján külső szolgáltatás megrendelésével történik.
- Nem tartalmazza a szabályzatok előkészítésével, Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti egyeztetéssel, szabályzatok kiadásával kapcsolatos feladatok megosztását.

Az intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént. Az Együttműködési megállapodás módosítása a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után az irányítószerv Önkormányzat Képviselő-testületének 30/2023. (III.20.) KT. határozatával jóváhagyásra került, 2023.03.22-én mindkét szerv vezetője által aláírásra került. A jogszabályi előírások érvényesülése biztosított, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok:

Az Óvoda rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos, – Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően - jegyző által kiadott, az Óvoda intézményre is kiterjesztett hatályú, 2018.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Számviteli politikával**. Az elkészítéséért felelős jegyző és az intézményvezető hiteles aláírásával látta el. A **Számviteli politika** tartalmára az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével:

- nem tartalmaz vállalkozási tevékenységre (végzésére/nem végzésére) vonatkozó utalást,
- a szabályzatban nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére,
- nem tartalmazza mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére,
- nem tartalmazza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére,
- nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (6-os, 7-es számlaosztály használatát)
- tévesen jelölték meg a jogszabályi helyet (Számviteli politika 4. pontjában Áht. 89.§ hivatkozása hatálytalan 2015.01.01-től, 87.§ hatályos 2015.01.01-től)

Az intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént. A Számviteli politika módosítása a közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után kiadásra és feltöltésre került, a kiadott módosítás 2023.01.01. napjától hatályos, a jogszabályi előírások érvényesülése biztosított, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Óvoda intézményre vonatkozóan három belső norma együttesen tartalmazza:

- 2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Maroslele Község Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata. A szabályzatot és módosítását a jegyző adta ki. Intézményvezető 2022.08.01-i keltezéssel dokumentálta jóváhagyását.
- 2019.11.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Maroslele Község Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzat. A szabályzatot és módosításait a jegyző adta ki és írta alá. Intézményvezető 2022.08.01-i keltezéssel dokumentálta jóváhagyását.
- Együttműködési megállapodás.

2019.10.15-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával** kapcsolatban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldéséig az alábbi hiányosságok merültek fel:

- Törvénymódosítás alkalmával a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették keresztül a szabályzaton Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek megfelelően, a szabályzat VII. pontjában hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (1959. évi IV. törvény (Ptk.))
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosultak aláírásáról vezetett 4-5-6-7-8. sz. mellékletben elhelyezett nyilvántartásban nem került megkülönböztetésre teljes és rövidített (szignó) aláírás, nem tartalmazza a rövidített aláírásokat/szignókat.
- A szabályzat által hivatkozott írásbeli felhatalmazás és visszavonás mintadokumentumát csak az önkormányzat és csak az utalványozási és ellenjegyzői

jogkörök visszavonása vonatkozásában tartalmazza a szabályzat melléklete. Kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés jogkörök gyakorlására kijelölés mintadokumentumát nem tartalmazza.

- Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv (a továbbiakban kötelezettséget vállaló szerv) nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy írásban jogosult. Intézményvezető jogszabály alapján jogosult, összeférhetlensége és távolléte esetére az SZMSZ-ben szabályozott helyettesítési rend szerint és a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata mellékletében elhelyezett felhatalmazás alapján kötelezettségvállalás jogkörében Nagy-Györgyné Engedi Ildikó helyettesíti, azonban nem gondoskodott teljesítésigazolás, utalványozás jogkör gyakorlására (eseti) felhatalmazás/kijelölés kiadásáról, illetve a helyettes 4/a sz. mellékletben vezetett nyilvántartásban foglalt utalványozó jogköre nem igazolt. Továbbá a kötelezettségvállalás gyakorlására kiadott megbízást nem a szabályzat I.mellékletében elhelyezett mintadokumentumnak megfelelő tartalommal és formában készítette el.
- A szabályzat 4.sz. mellékletében elhelyezett kötelezettségvállalásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás nem tartalmazza az intézményvezető helyettesítésére Nagy-Györgyné Engedi Ildikó részére készített felhatalmazás adatait.
- Ávr. 58.§ (4) bekezdés által hivatkozott 55.§ (2) c) pont alapján írásban kijelölt érvényesítő összeférhetlensége vagy távolléte esetére helyettes (eseti) kijelöléséről nem gondoskodtak.
- A szabályzat II. pontja tévesen tartalmazza a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételi szabályait, azokat ugyanis az Ávr. 56.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.
- A szabályzat III. pontja nem tartalmazza, hogy a szakmai teljesítésigazolás a gyakorlatban mely dokumentumon történik. A feltöltött mintatételek alapján a számlán történik (kivéve pályázatok és megbízási szerződések esetén, ahol számla helyett külön dokumentumon).
- A szabályzat VI. pontja nem tartalmazza, hogy az Ávr. 55.(1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult mely dokumentumon gyakorolja gazdálkodási jogkörét, és az Ávr. 53.§ (1) a) szerinti esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetében) a pénzügyi ellenjegyzés részletszabályait. A feltöltött mintatételek alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán: számlán vagy a számlával egy tekintet alá eső bizonylaton, vagy az utalványrendeleten történik az Ávr. 53.§ (1) a) szerinti esetekben (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén).
- A szabályzat V. pontjában foglaltak nem teljeskörűen tartalmazzák az Ávr. 59.§ (3) bekezdés alapján az utalványrendeleten feltüntetendő adatokat, annak ugyanis további tartalmi elemei közé tartozik a kedvezményezett megnevezése, címe, a fizetés devizaneme, a rovat, kormányzati funkció, könyvviteli számla száma. Nem kötelező tartalmi eleme az ellenjegyzés keltezése és az ellenjegyző aláírása.

Intézkedésként 2023.03.08-án a KEP felületre feltöltésre került a szabályzat felülvizsgálatával és teljeskörű átdolgozásával a 2023.01.01-től hatályos Gazdálkodási Szabályzat, amely az intézményvezető jóváhagyását tartalmazza. A közbeni megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása egy kivételével megtörtént. Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdálkodás folyamatában továbbra is kockázatot hordoz, hogy az Ávr. 58.§ (4) bekezdés által hivatkozott 55.§ (2) c) pont alapján írásban kijelölt érvényesítő összeférhetlensége vagy távolléte esetére helyettes (eseti) kijelöléséről nem gondoskodtak. Az új Gazdálkodási szabályzat tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés az alábbi

megállapításokat fogalmazta meg, amelyekre a jelentéstervezet elkészítéséig nem történt intézkedés. (I/I. Megállapítás)

- I.3. 10. pontban nem létező Ügyrend forrására hivatkozik
- nem a szabályzat IV. 11. és IV.13. pontjában (11-12.oldalon) hivatkozott „teljesítést igazolom” bélyegzőlenyomatot alkalmazza a gyakorlatban, hanem „A munka elvégzését, a szolgáltatás igénybevételének szükségességét igazolom” feliratú bélyegzőt.
- az 1.számú mellékletben (21-22. oldalon) elhelyezett pénzügyi ellenjegyző és 3.számú mellékletben (27.oldalon) elhelyezett érvényesítő jogkörre történő kijelölés nem tartalmazza az ellátott költségvetési szervek felsorolását

A 2022.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** hatálya kiterjed az Önkormányzat által irányított Óvoda költségvetési szerve is, a készítéséért felelős jegyző és intézményvezető hitelesen aláírta. Tartalmával kapcsolatban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldéséig az ellenőrzés az alábbi két megállapítást fogalmazta meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik a 2022.01.01-től hatályos, 2022.02.16-án módosított Leltározási és leltárkészítési szabályzat I.3. pontjában és II. 3. pontjában és a szabályzat módosításának I.3. pontjában is hivatkozott Ávr. 9.§ (2a) bekezdés alapján Magyar Államkincstárral kötött Kincstári könyvvizelési szolgáltatásra vonatkozó megállapodással.
- A leltározási és leltárkészítési szabályzatban nem teljeskörűen határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik a Szt. 69. § (3), Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglaltak szerint (III.1.9., III.4.A/II., III.6. J) pontokban) illetve nem tartalmazza Szt. 69. § (3) bekezdés alapján legalább háromévente végrehajtandó mennyiségi felvétel előírását.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a szabályzat 2023.01.01-től hatályba lépett módosítása a Polgármesteri Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és az intézményvezető hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat 2023.01.01. napjától hatályos, melyek megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

2021.02.01-től hatályos **Eszközök és Források Értékelési Szabályzat** hatálya kiterjed az Óvoda intézményre is, a készítéséért felelős jegyző és intézményvezető is aláírta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapításra került, hogy

- Jogszabálmódosítás alkalmával a változást annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a 2021.02.01-től hatályos Eszközök és Források Értékelési Szabályzatán. A szabályzat I. pontjában hivatkozott 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet hatálytalan 2014.01.01-től.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a szabályzat 2023.01.01-től hatályba lépett módosítása a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és az intézményvezető hiteles aláírásával ellátta. A közbenső megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedés végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat 2023.01.01. napjától hatályos, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A 2017.01.01-től hatályba léptetett, 2017.03.01-én, 2017.05.22-én, 2021.01.04-én, 2022.02.16-án módosított **Pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed az Óvoda intézményre is, a készítéséért felelős jegyző és intézményvezető is hitelesen aláírta. Tartalmára az ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével az alábbiakat fogalmazta meg:

- Jogszabálymódosítás alkalmával a változást annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a 2017.01.01-től hatályos, 2017.03.01-én, 2017.05.22-én, 2021.01.04-én, 2022.02.16-án módosított Pénzkezelési szabályzaton. A szabályzat bevezető részében, I.1. pontjában és a módosítás bevezető részében hivatkozott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet hatálytalan 2014.01.01-től. Szabályzat II.3., IV. 6. pontjában a számlavezető pénzügyintézet korábbi elnevezése szerepel.
- A Pénzkezelési Szabályzat 1.sz. mellékletében nem a szerv 2022.02.16-tól hatályos Törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett elnevezése és érvényes pénzforgalmi bankszámlaszáma szerepel.
- A Pénzkezelési Szabályzat 2. és 3.sz. mellékletében a megszűnt jogviszonyokkal a bankszámlák felett rendelkezni jogosultak részére kiadott jogosultságok és felelősségvállalási nyilatkozatok nem kerültek hatályon kívül helyezésre
- A Pénzkezelési Szabályzat IV.2.4. pontjában pénztárellenőri feladat ellátására kijelölt költségvetési ügyintéző nem rendelkezik a szabályzat 3.sz. mellékletében felelősségvállalási nyilatkozattal.
- Pénzkezelési szabályzat IV. pontja nem tartalmazza a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a szabályzat 2022.10.01-től hatályba lépett módosítása a Hivatal mappájába 2023.03.08-án feltöltésre került. Jegyző és intézményvezető hiteles aláírásával ellátta. A közben megállapítások és javaslatok keretében megfogalmazott szükséges intézkedések végrehajtása megtörtént, a módosított szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Maroslele Községi Önkormányzat 2019.12.01-től érvényes **Önköltségszámítási Szabályzatának** hatálya nem terjed ki az intézményre, önálló szabályzattal sem rendelkezik, de nem végez rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását, saját konyhát nem üzemeltet, ami kalkuláció készítését szükségessé tenné.

A 2019.10.15-én hatályba lépett, 2022.02.16-án módosított Polgármesteri Hivatal **Számlarendet** a kiadásáért felelős jegyző ellátta hiteles aláírásával és az intézményvezető is jóváhagyta. A Számlarend 1. sz. mellékleteként rendelkezésre bocsátott számlatükör tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók szerepelnek a Számlarend 1. sz. mellékleteként rendelkezésre bocsátott számlatükörben. Különálló szabályzatként rendelkezik Bizonylati renddel: Maroslelei Községi Önkormányzat Bizonylati Rend címmel, amely hatálya kiterjed az intézményre is. 2022.01.01-én lépett hatályba. A kiadásáért felelős jegyző és intézményvezető is ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerint a jegyző elkészítette Maroslele Község Önkormányzatának **Beszerezések lebonyolításának szabályzatát**, melynek hatálya az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveire is kiterjed. A 2020.09.01-től hatályos szabályzat tartalmára vonatkozóan az ellenőrzés megállapította, hogy II.1.a) pontja nem tér ki az Ávr. 53.§ (1) a) esetekben a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjére (200 ezer Ft alatti értékű kötelezettségvállalások esetén nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata II. pontban foglaltakkal összhangban.

Intézkedés az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig megtörtént: a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába a Beszerzések lebonyolításának szabályzat 2023.01.01-től

hatályos módosítását 2023.03.08-án feltöltötte, amelyben a III. bekezdés 1. pont kiegészítésre került a 200.000 Ft-ot el nem érő beszerzések eljárásrendjével. A kiadásáért felelős jegyző és az intézményvezető is ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerint a Jegyző kiadta a Maroslelei Polgármesteri Hivatal **Belföldi és Külföldi Kiküldetések Elrendelésének és Lebonyolításának Szabályzatát**. Hatálya kiterjed az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is. A 2017.01.01-től hatályos szabályzat a KEP felületre a Polgármesteri Hivatal mappájába 2022.10.07-én feltöltésre került példányát a jegyző és az intézményvezető is ellátta hiteles aláírásával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont alapján az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve rendelkezik **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**, amely 2022.01.01-én lépett hatályba. A Polgármesteri Hivatal mappájába 2022.10.07-én került feltöltésre a kiadásáért felelős jegyző és az intézményvezető által is hitelesen aláírt példány.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont alapján a Jegyző gondoskodott a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó **Reprezentációs kiadások szabályzat** kiadásáról. Hatálya kiterjed az Önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szervére is. A vizsgált időszakot is érintően hatályos 2017.01.01. óta. A KEP felületére a Polgármesteri Hivatal mappájába 2022.10.07-én került feltöltésre a kiadásáért felelős jegyző és az intézményvezető által is hitelesen aláírt példány.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont alapján Maroslele Községi Önkormányzat rendelkezik **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával**, amely 2022.01.01. napjától hatályos. A 2022.10.07-én feltöltött példányt a jegyző és az intézményvezető is ellátta hiteles aláírásával. Az Önkormányzat tulajdonában lévő, - és a szervezet érdekében használt - gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre terjed ki.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont alapján az Önkormányzat rendelkezik egy 2022.01.01-től 2022.09.14-ig hatályos **mobiltelefonok használatának szabályzatával**, amely a vizsgált 2022. év közben módosításra került egy 2022.09.15-től hatályos szabályzattal. Kiadásáért felelős jegyző aláírta. A szabályzat az intézményre nem terjed ki, a szabályzat megismerésének és jóváhagyásának intézményvezető általi igazolását nem tartalmazza. A mintatételek között feltöltött Vodafone Magyarország Zrt. által kibocsátott számlák (pl. E/V/20 minta) telefonszám összesítőjében szerepeltetett telefonszámok nem szerepelnek a 2022.09.15-től hatályos Maroslele Községi Önkormányzat mobiltelefonok használatának szabályzata 1.sz. mellékletében, az Óvoda önálló szabályzattal sem rendelkezik. **(1/2. Megállapítás)**

A 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet és a nevelési intézményekre vonatkozó szakágazati jogszabályok alapján az Óvoda rendelkezik önálló **Iratkezelési szabályzattal**. Az intézményvezető hiteles aláírásával ellátta, kelte és időbeli hatálya azonban nem állapítható meg.

A Bkr. 6.§ (3) bekezdés által előírt, a felelősségi, hatásköri viszonyokat szabályozni hivatott **Ellenőrzési nyomvonalat** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, azonban Excel táblázat formájában került feltöltésre a KEP felületre, így a szabályzás érvényessége és hatálya keltezés és aláírás hiányában nem állapítható meg. Azonosítani szükséges, hogy önálló belső norma vagy mely szabályzat mellékletének/függelékének szánták. Az Óvoda működési

folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását nem csak a gazdálkodási tevékenységre kell elkészíteni, hanem az Óvoda minden tevékenységére (sajátos feladatok, sajátos szervezeti működés). (1/3. **Megállapítás**) Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve módosítását az intézményvezetőnek alá kell írnia. 1/3. sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg, mivel a jelentéstervezet elkészültéig nem került érvényes és hatályos aláírt példány bemutatásra.

A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásainak megfelelő **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával** az Óvoda rendelkezett: egy jegyző által kiadott 2017.09.01-től hatályos, és a Polgármesteri Hivatalnak az Önkormányzattal közös 2019.10.15-től hatályos Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje útján, melynek módosításával hatályát 2022.02.16-án kiterjesztették az Óvoda intézményére is. Intézményvezető mindkét szabályzatot és a módosítás jóváhagyását is igazolta hiteles aláírásával.

A jegyző gondoskodott a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a 2013. évi L. tv. 10. § (8) bekezdés, 11. § (1) bekezdés f) pont előírásainak megfelelő **Informatikai Biztonsági Szabályzat** kiadásáról. A 2017.01.01. óta hatályos szabályzat kiterjed az Óvoda intézményre is, intézményvezető a szabályzat jóváhagyását 2022.08.01-én igazolta.

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

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó (pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő, pénztáros) tisztviselők **munkaköri leírásai** összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel elkészítésre kerültek, így megfeleltek a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

Az (E/V/5 mintatétel esetében felmerült) 50/1999.(XI.3.) EüM rendelet 5-6.§-a szerint vásárolt védőszemüveg értékéből megtérített összeget, hozzájárulás összegét a munkáltató a 2019.09.01-én hatályba lépett, 2020.01.01-én kelt, intézményvezető által hitelesen aláírt, **Béren kívüli juttatások szabályzatában** meghatározta.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda intézményre vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozása teljeskörűen megtörtént a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban a Maroslelei Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának kiadásával, amelynek hatálya az intézményre is kiterjesztett. Hatályos 2016.10.01-től. Jegyző és intézményvezető hiteles aláírásával ellátta. Megismerési nyilatkozat melléklete. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzás történt.

Kockázatkezelési rendszer működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon-követése) a belső ellenőrzési tervet alátámasztó dokumentumokkal került igazolásra.

Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat szolgáltatásvásárlással külső szolgáltató látja el a mintatételek alapján.

Az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A 2022. évi 6. havi IKJ és 2022. évi II. negyedéves IMJ adatszolgáltatás alapján a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítására és működtetésére, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek működtetésére az ellenőrzés az alábbi Közbenső megállapításokat tette:

A 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

- A kötelezettségvállalás dokumentumán (számlán) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/3,4, 5,6 mintatétel) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022.12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek vizsgálata alapján (B/V/1,2,6,9 mintatétel) a helyes gyakorlat kialakításra került.*
- A kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen/megrendelőn) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, a számlán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követően történt meg. (E/V/8,9,10,11,12,13,15, 16,20,22,39,40,44,45,47 minta) **(1/4. Megállapítás)** *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022.12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek vizsgálata alapján (B/V/4,5,8 mintatétel) a megállapítást fenntartjuk.*
- Intézményvezető nem a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata mellékleteiben megadott aláírásmintával teljes mértékben megegyező módon gyakorolja kötelezettségvállalói, teljesítésigazolói, utalványozói jogkörét a bizonylatokon. Intézményvezető a szerv hivatalos bélyegzője nélkül gyakorolta kiadmányozási jogát a 2017.01.26-án kelt szerződésen (E/V/11 minta) és az Együttműködési Megállapodáson, teljesítésigazolását nem minden esetben az intézmény Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása szerint 2022.02.16-tól hatályos új elnevezésére szóló bélyegzővel gyakorolta. (E/V/40,48 mintatétel) *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022.12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került.*
- Készpénz előleg intézményvezető részére történt kiadásának **jóváhagyója, kötelezettségvállalója, és utalványozója** a jogkör gyakorlására nem jogosult polgármester készpénzigénylés elszámolásra nyomtatványon, pénztárbizonylaton és utalványrendeleten. (E/V/27,31,35,50 mintatétel) Ávr. 59.§ (1) bekezdés alapján kötelezettségvállaló, és Ávr. 59.§ (1) bekezdés által hivatkozott 52.§ alapján utalványozási jogkör gyakorlására csak az intézményvezető vagy az általa felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult. A gazdálkodási feladatokat az Ávr. 9. § (1)-(2) bekezdései és (5) bekezdése a) pontjában foglaltak szerint az állományba tartozó alkalmazottakkal kell ellátni. *A 2022. IV. negyedévi IMJ és a 2022.12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel vizsgálata alapján (B/V/10 mintatétel) alapján a megállapítást továbbra is fenntartjuk. (1/5. Megállapítás)*

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) h), és az Info. tv. 29-30. §, 35. § alapján a jegyző két belső szabályzat formájában rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét** meghatározó szabályzat 2011.12.12-én kelt, 2012.01.01-től lépett hatályba. Jegyző aláírásával jóváhagyta. A szabályzat hatálya nem terjed ki az Óvoda intézményre, intézményvezető a szabályzat jóváhagyását nem igazolta, csak a megismerési nyilatkozatát tette meg.
- **Maroslelei Polgármesteri Hivatal Szabályzata a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.** 2018.02.28-án kelt, 2018.03.01-től hatályos. Jegyző aláírásával jóváhagyta. A szabályzat hatálya nem terjed ki az Óvoda intézményre, intézményvezető a szabályzat jóváhagyását nem igazolta, csak a megismerési nyilatkozatát tette meg. **(1/6. Megállapítás)**

Polgármester 2022.07.18-án tett nyilatkozata alapján az Önkormányzat a www.maroslele.hu elérési címen teljesíti **közzétételi kötelezettségét**. Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére az **Óvoda intézményre vonatkozóan** a rendelkezésre álló, Önkormányzat által működtetett honlap nem teljesskörűen, nem minden adat tekintetében naprakészen, és nem az Info tv. 1.számú mellékletében található általános közzétételi lista közzétételi egységeinek megfelelően tartalmazza az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat. Nem teljes körűen tett eleget az Info tv-ben és a saját belső szabályzatában meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra. Nem az aktuális alapító okiratát tartalmazza. Az általános közzétételi lista II./8., 9. pontja által előírt 2022. évi képviselő-testületi előterjesztéseket, önkormányzati rendeleteket és polgármesteri határozatokat nem tartalmazza. A Nemzeti Jogszabálytárra történő hivatkozás nem felel meg a közzétételi kötelezettség teljesítésének **(1/7. Megállapítás)** *1/7. sorszámmal javaslatot fogalmaztunk meg.*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer kialakítását dokumentumokkal igazolta. A Bkr. 10. § által előírt belső ellenőrzési feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében foglaltak alapján 2013.07.01-től Bkr. 15.§ (9) a) alapján külső szolgáltatás megrendelésével történik.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet**. A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés jelezte, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv ismételt felülvizsgálata szükséges, mivel hatálytalan jogszabályhivatkozás található benne, az alkalmazott iratmintákat nem tartalmazza (Bkr.17.§ (2) bekezdés d) pont), továbbá az Óvodára és Bölcsődére vonatkozó sajátosságokat nem tartalmazza. *Intézkedésként megtörtént a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, amely a jegyző jóváhagyásával 2023.02.10-én hatályba lépett. Intézményvezető azonban nem látta el hiteles aláírásával. (1/8.Megállapítás)*

Az Óvoda 2022. évi belső ellenőrzési tervét (Bkr. 29.§, 31.§ alapján) és 2021. évi ellenőrzési jelentését a belső ellenőrzési vezető (Bkr. 49. § (3) bekezdések előírásainak megfelelően) határidőre elkészítette és (Bkr. 32.§ (3) bekezdés alapján) megküldte a polgármester, jegyző részére. Rendelkezésre állt a képviselő-testület testület 62/2022.(V.30.) KT. határozata a 2021. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról, és 64/2021.(XI.22.) KT.

határozata a 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról, amelyek igazolják, hogy a testület elé beterjesztésre került a Bkr. 49.§ (3a) bekezdés alapján a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés és Bkr. 32. § (4) bekezdés alapján a 2022. éves ellenőrzési terv. Az ellenőrzés ugyanakkor felhívta a figyelmet, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített 2022. éves ellenőrzési terv és a 2021. éves ellenőrzési jelentés formailag nem felel meg a Bkr. 29.§ (1) és 48.§ által előírt, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatónak. Az intézkedés a 2023. éves ellenőrzési terv és a 2022. éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben érvényesíthető. A KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján a belső ellenőrzési vezető a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét és a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a polgármesternek, a jegyzőnek, megküldte. Bkr. 32.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület az éves ellenőrzési tervet 2022.11.22-én jóváhagyta.

Bkr. 11.§ (1) bekezdés alapján az intézményvezető elkészítette az Óvoda 2021. évi és 2022. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a vezetői nyilatkozatot. Az ellenőrzési jelentéstervezet kiadásáig nem álltak rendelkezésre a képviselő-testület testületi ülését megelőző előterjesztés dokumentumai, amelyek igazolnák, hogy a testület elé beterjesztésre kerül a 2022. évi vezetői nyilatkozat (Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. II. és IV. negyedévi mérlegjelentéshez, valamint a 2022. 06. havi és 12. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások** többségének vezetése a Polgármesteri Hivatal által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP szakrendszer) történt. Az Informatikai Biztonsági Szabályzat 2017.01.01-től hatályos melléklete alapján az ASP, az EPER, az E-KATA/KATAWIN, TAKARNET, ASZA, VIZUÁL REGISZTER, WINMANKÓ szoftvereket használják nyilvántartás céljából. Az Együttműködési Megállapodás alapján az Óvoda vezeti a kis értékű tárgyi eszközök, készletek, étkezők nyilvántartását és a személyi nyilvántartásokat. A személyi juttatások és személyi jellegű kifizetésekkel kapcsolatos dokumentumokat a KIRA programmal a Polgármesteri Hivatal készíti. Az utólagos elszámolásra pénztárból készpénzben kiadott előlegek és a beruházások nyilvántartását papír alapon kézzel vezetik. Az ASP-ben vezetett adott előlegek részletező nyilvántartását negyedévente egyeztetik a főkönyvi adatokkal, de minden hónapban a "Foglalkoztatottaknak adott előlegek" számlára könyvelik (365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) - helytelenül – a személyi juttatások kifizetését is. A 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Közbeszö megállapítások és javaslatok megküldésével felhívtuk a figyelmet arra, hogy a hőközi intézményi kifizetésben szereplő személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem helytálló. (pl. E/V/32,38,48,49 mintatétel) A hőközi számfejtésnél általában egyszerre csak egy rovatot érint a számfejtés (pl. munkába járás költségtérítése, betegszabadság, táppénz) így azok azonnal a megfelelő nyilvántartási számlán kiadásként elszámolhatók. A havi könyvelési értesítő kézhezvételét követően kell – szükség szerint – az elszámolást korrigálni.

Az előirányzatokkal kapcsolatban: a költségvetési rendelet, az eredeti előirányzat és a módosított előirányzat ellenőrzési tapasztalatai:

- Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének szabályairól szóló **4/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont eredeti bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **megfelelnek** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. évi elemi költségvetés** bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival.
- A **14/2022. (VI.28.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **megfelelnek** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. év 06. havi IKJ adatszolgáltatás** módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival. Az előirányzatokban bekövetkezett módosítások költségvetési rendelettel 2022. I. félévben megfelelően alátámasztottak.

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

A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2022. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2021. évi záró és 2022. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

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

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat az Óvoda vonatkozásában** az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezték. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2022. 06. havi adatszolgáltatások figyelembevételével (a 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA átvezetése kivételével) megtörtént. Az Áhsz. 53. § szerinti év végi könyvviteli zárlat alkalmával a 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA egyenlegének átvezetése megtörtént a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára az Áhsz. 53.§. (8) bekezdés a) pont által hivatkozott (5) d) pont alapján.

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

A 2022.II. negyedéves IMJ és a 2022.06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

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

A Kincstár által KIRA illetményszámfejtő rendszerben készített 202205 havi bérfelhasználási értesítő és az Óvoda mindkét számvitelben történt könyvelésének egyezősége a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kardon alapján biztosított. Az Ávr. 62/E.§ (1) bekezdés szerint megküldött

202205 időszaki bérfelhasználási értesítő és a könyvelt 2022.05. havi bér egyeztetése során a K231 rovatot és 55 főkönyvi számot érintően 1 Ft-tal eltérés keletkezett.

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

A 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.06.havi időközi költségvetési jelentés alapján kiválasztott, bekért és feltöltött mintatételekre a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- Csomagolási költség és postai futárpostai díj K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő nyilvántartásba vétele nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 15.melléklete alapján (Eszközök és források értékelési Szabályzata II.3.1. pontban foglaltak ellenére) (E/V/2, 18 mintatétel) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/V/2 és E/V/18 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette. A 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/1 mintatétel) vizsgálata alapján azonban ismételen K311 rovatra és 421311 főkönyvi számlára rögzítette a csomagolási és postai díjat. (2/1. Megállapítás)*
- A szerződésszegéssel kapcsolatos végleges kiadások pl.: fizetési felszólítás, késedelmi kamat K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vétele nem megfelelő gyakorlat Áhsz. 15. melléklete szerint. (E/V/20,42,45 minta) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/V/2 és E/V/20,42,45 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette. A 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/8 mintatétel) vizsgálata alapján a gazdasági esemény nem fordult elő.*
- A nyilvántartott események összegeit nem az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (az ÁFA megbontása és könyvelése nem a számla szerint történt). Mivel nem tételenként történt a számla rögzítése, így a kerekítés miatt 2 Ft eltérés keletkezett. (E/V/21 mintatétel) A kerekítési különbözetet nem az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették.(E/V/46,48 mintatétel). *A 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/9 mintatétel) vizsgálata alapján a kerekítési különbözet figyelembe vétele megtörtént, az Áhsz.15.melléklet K355 Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában foglaltakra azonban felhívjuk a figyelmet, mely szerint K355 rovat nem alkalmazandó, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor egyértelműen meghatározható, hogy a kerekítési különbözet mely rovathoz kapcsolódik.*
- Kerítés elem beszerzése K312 Üzemeltetési anyag rovatra és 421312 könyvviteli számlára, ÁFA tartalma K351 rovaton és 421351 könyvviteli számlára könyvelése nem megfelelő gyakorlat Szt. 26.§ (7) bekezdésben foglaltak és Áhsz. 15. melléklete szerint. (E/V/47 minta) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, E/V/47 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette.*
- Riasztó rendszer K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovatra könyvelése nem megfelelő gyakorlat Szt. 26.§ (7) bekezdésben foglaltak és Áhsz. 15. melléklete szerint.(E/K/1 minta) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, E/K/1 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette.*

A 2022. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.06.havi időközi költségvetési jelentés alapján kiválasztott, bekért és feltöltött mintatételekre a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldésével az ellenőrzés az alábbi figyelemfelhívásokat tette:

- A számla nem az intézmény Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása szerint 2022.02.16-tól hatályos új elnevezésére került kiállításra, így nem felel meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak. Felhívjuk a figyelmet a bizonylatok szabályszerű javítására. A külső szervtől beérkezett bizonylatok alaki és tartalmi szempontból történő ellenőrzése során talált hibákról a bizonylat kiállítóját értesíteni kell és fel kell szólítani a hibás bejegyzés helyesbítésére. (E/V/6,11,20,41,42,43,45 minta) *A KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján az intézkedés értesítőlevelek formájában megtörtént annak érdekében, hogy szolgáltatóknál a vevő adatok kerüljenek átírásra.*
- A 2017.01.26-án kelt szerződésben foglalt díj összegétől eltérő egységárral történt a számlázás, a szerződés nem teljes mértékben támasztja alá a kötelezettséget. Szerződésmódosítás illetve díjemelésről szóló tájékoztató hiánypótlása szükséges. Az előzetes kötelezettségvállalás éves keretösszege nem a szerződésben, hanem a számlában közölt módosított egységár alapján került meghatározásra. (E/V/11 minta) *A B/V/4 kontrollmintatételhez feltöltött 2022.05.30-án kötött szerződésben alapján intézkedés megtörtént.*
- A kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d) pontban előírt fizetés időpontját (pénzügyi teljesítés dátumát) (E/V/14, 15,19,22,36,39,40,41,43,44,47 mintatételek esetében) *A 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatételek (B/V/1, 2, 3, 5, 6, 7, 8 mintatétel) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, az utalványrendelet tartalmazza az Ávr. 59.§ (3) bekezdés d) pontjában előírt kötelező tartalmi elemet: fizetés időpontját (pénzügyi teljesítés dátumát).*
- Csúzdacsere a 2022/2654 sorszámú kiadási utalványrendeleten 42173 egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti kötelezettség nyilvántartási számlára került rögzítésre felújításként, ezzel ellentétben a főkönyvben 42164 egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti kötelezettségek nyilvántartási számlán szerepel. A hiba javítása nem az Áhsz. 54/A.§ (1) bekezdés szerint bizonylatokkal alátámasztottan történt. (E/K/4 minta) *A Közbenső megállapítások megküldését követően intézkedés nem történt.*
- Megfontolásra javasoltuk a kulcsmásolás szolgáltatás könyvelésére K312 Üzemeltetési anyagok rovat és 421312 könyvviteli számla helyett K337 Egyéb szolgáltatások rovatot és 421337 könyvviteli számlát alkalmazni Áhsz. 15. melléklete alapján. (E/V/33 minta) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézkedés megtörtént, az E/V/33 mintatétel rovatát dokumentummal igazoltan helyesbítette. A 2022. IV. negyedéves IMJ és 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért kontrollmintatétel (B/V/2 mintatétel) vizsgálata alapján a helyes gyakorlat kialakításra került, csak az utalványrendelet helyesbítését nem igazolta.*

A 2022. évi társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során előfordult hibák: A kifizetett táppénzt és egyéb ellátást nem a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számlára könyvelik az Óvoda intézménynél. **(2/2. Megállapítás)**

A 2022.II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.06..havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2022. II. negyedévi IMJ és a 2022. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. A vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. IV. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 2022.12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom főkönyvi kivonattal történt alátámasztása megfelelő.

Az Óvoda éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőben, 2023. február 28-án került feladásra, melyet az irányítószerve jóváhagyott, pénzügyi jóváhagyására 2023. április 3-án került sor a KGR-K11 rendszerben. Az adatszolgáltatás KGR-K11-be történő feladását a Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő személy végezte. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

2022. év II. félévben több alkalommal módosításra került a 2022. évi költségvetési rendelet. Az **1/2023. (I.25.) önkormányzati rendelet** 3. és 4. számú mellékleteiben szerepeltetett önkormányzati összevont módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adatok ezer Ft-ra kerekítve **nem felelnek meg** a 0405 pénzügyi körzetre összevont **2022. év 12. havi IKJ adatszolgáltatás**, módosított bevételi és kiadási előirányzat összesen adataival, **sem az Önkormányzati (irányítószervi) konszolidált beszámoló adataival.**

Az Önkormányzat/költségvetési szerv esetében kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást alátámasztó/ a módosított előirányzatokat alátámasztó rendelet nem áll rendelkezésre, így nem érvényesülnek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben, az Ávr. 43/A. §-ában előírtak. **(3/1. Megállapítás)** Mivel 2023.01.25. követően több módosított költségvetési rendelet elkészítése nem történt a beszámoló elkészítéséig, ezért ezzel kapcsolatban a hibákat fennállónak tekintjük és javaslatot is fogalmaztunk meg rá. **A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a jelentéstervezet kiadásakor még nem állt rendelkezésre.**

Az éves költségvetési beszámoló és az adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőség fennállnak.

Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően (Leltárutasítás és megbízólevelek kiadásával) történt.

A 2022.10.11-én feltöltött Nyilatkozat alapján mennyiségi felvétellel történő leltározás 2021.12.31-én történt, a vizsgált 2022. évben nem esedékes. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyeztetésének eredményéről készített jegyzőkönyvek alapján eltérés nem keletkezett.

Záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak csak részben állt rendelkezésre. **(3/2. Megállapítás)**

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

Év végi könyvviteli zárlat alkalmával elvégezték a 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA egyenlegének átvezetését a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára az Áhsz. 53.§. (8) bekezdés a) pont által hivatkozott (5) d) pont alapján.

A 2022. december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolása megtörtént.

Az Óvoda éves ÁFA bevallása és a főkönyv alapján sem befizetendő, sem visszaigényelhető ÁFA nem keletkezett.

Az eredménykimutatás adatai a kiadások, költségek és ráfordítások Áhsz. 26-27. § szerinti összefüggései alapján, a bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései alapján elvégzett ellenőrzéssel vizsgálatra kerültek. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése alapján a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennáll. Az eredménykimutatásban kimutatott eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A maradványkimutatás a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazza. A tárgyévi maradványkimutatás levezetése alapján az éves költségvetési beszámolóban szereplő maradvány 109.932 Ft, ami megegyezik a pénzeszközök mérlegben szereplő, korrekciós tételekkel együtt számított záró állományával.

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

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a
 - Együttműködési megállapodás
 - Szervezeti és működési szabályzat
 - Számviteli politika
 - Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata
 - Leltározási és leltárkészítési szabályzat
 - Eszközök és források értékelési szabályzata
 - Pénzkezelési szabályzat
 - Beszerzések lebonyolításának szabályzata

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzési jelentésben.

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4., 1/5., 1/8., 2. pontjaiban.
 - Gazdálkodási szabályzat
 - kontrolltevékenység gyakorlása: pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás
 - Belső Ellenőrzési Kézikönyv
 - könyvvizetés

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2., 1/3., 1/4., 1/6. pontjaiban.
 - Ellenőrzési nyomvonal
 - mobiltelefonok használatának szabályzata
 - Közérdekű adatok közzététele

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.09.30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

Kontrollkörnyezet

1/1. A 2023.01.01-től hatályos **Gazdálkodási szabályzat** kerüljön kiegészítésre az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint

- az írásban kijelölt érvényesítő összeférhetetlensége és távolléte esetére helyettes jogkörgyakorló kijelölésre és nyilvántartásba vételre kerüljön
- 1.3 10. pontban nem létező Ügyrend forrására ne hivatkozzon
- a gyakorlatban alkalmazott bélyegzőlenyomat feliratát tüntesse fel a szabályzat IV. 11. és IV.13. pontjában (11-12.oldalon)
- az 1.számú mellékletben (21-22. oldalon) elhelyezett pénzügyi ellenjegyző és 3.számú mellékletben (27.oldalon) elhelyezett érvényesítő jogkörre történő kijelölés tartalmazza az ellátott költségvetési szervek felsorolását

1/2. Gondoskodjon a Maroslele Községi Önkormányzat **mobiltelefonok használatának szabályzata** hatályának kiterjesztéséről a Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde intézményre, és a szabályzat 1. sz. mellékletének aktualizálásáról, vagy önálló szabályzat készítéséről Ávr. 13.§ (2) g) pontja alapján.

1/3. A Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján egészítsék ki az **Ellenőrzési nyomvonalat** az EESZI működésének minden tevékenységével, adja ki, az intézményvezető dokumentáltan igazolja jóváhagyását.

Kontrolltevékenységek

1/4. Intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően az Ávr. 55.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen/megrendelőn) történjen.

1/5. Intézkedjen, hogy az Ávr. 59.§ (1) bekezdés alapján **kötelezettségvállaló**, és Ávr. 59.§ (1) bekezdés által hivatkozott 52.§ alapján **utalványozási** jogkör gyakorlására csak az intézményvezető vagy az általa felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult (intézményvezető-helyettes)

Információs és kommunikációs rendszer

1/6. gondoskodjon az Ávr. 13. § (2) h), (4a), és az Info. tv. 29-30. §, 35. § alapján a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat intézményre történő kiterjesztéséről, intézményvezető általi jóváhagyásáról.

1/7. Az Info tv. 32-34. §. és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az adatokra vonatkozó **közzétételi kötelezettségeknek**.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

1/8. A 2023.02.09-én hatályba lépett **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** hiteles aláírásával jóváhagyja Bkr. 17.§ (1a) előírásának megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

2/1. Csomagolási költség és postai futárpostai díj K337 Egyéb szolgáltatások rovaton történő nyilvántartásba vétele Áhsz. 15.melléklete alapján történjen

2/2. gondoskodjon arról, hogy a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének kimutatása a **3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások** elszámolása könyvviteli számlán történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

3/1. Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az évközben szükséges **előirányzat-módosításokról a rendeletek** kerüljenek elkészítésre, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig. Az Áht. 23-24. § előírásai szerint az adatszolgáltatás, a rendelet mellékletei és az azokat alátámasztó részletező táblázatok közötti összhangot teremtsék meg. Intézkedni szükséges az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében, hogy a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.

3/2. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 4 db

- | | |
|--------------------|---|
| 1. számú melléklet | Mintatételek értékelése tábla
Maroslele Községi Önkormányzat (PIR: 726852) |
| 2. számú melléklet | Mintatételek értékelése tábla
Maroslelei Polgármesteri Hivatal (PIR: 354666) |
| 3. számú melléklet | Mintatételek értékelése tábla
Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény
(PIR: 638166) |
| 4. számú melléklet | Mintatételek értékelése tábla
Maroslelei Zengő Óvoda és Mini Bölcsőde (PIR: 826149) |

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

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

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

Maroslele, <időbélyeg szerint>

.....
dr. Dóka Tímea
jegyző

.....
Drimba Tibor
polgármester

MELLÉKLETEK

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés befolyásolásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta azonosító	Minta azonosító (HU/EN/MT/IT)	Minta típusa	Minta azonosító			Minta azonosító			Minta azonosító			Minta azonosító			Minta azonosító	Minta azonosító	Minta azonosító	Minta azonosító	Minta azonosító	Minta azonosító
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12						
E-001	BEJ	Ellenőrzés	01	01	10	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17	2022-07-17
E-002	BEJ	Ellenőrzés	01	01	10	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17	2022-10-17
E-003	BEJ	Ellenőrzés	01	01	10	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17
E-004	BEJ	Ellenőrzés	01	01	10	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17
E-005	BEJ	Ellenőrzés	01	01	10	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17
E-006	BEJ	Ellenőrzés	01	01	10	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17
E-007	BEJ	Ellenőrzés	01	01	10	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17
E-008	BEJ	Ellenőrzés	01	01	10	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17	2022-09-17

MINTATÉTELEK ÉRTEKELÉSE

Beszámoló sorszáma	Beszámoló típusa	Beszámoló címe	Beszámoló sorszáma	Beszámoló típusa	Beszámoló címe	Beszámoló sorszáma	Beszámoló típusa	Beszámoló címe	Beszámoló sorszáma	Beszámoló típusa	Beszámoló címe	Beszámoló sorszáma	Beszámoló típusa	Beszámoló címe	Beszámoló sorszáma	Beszámoló típusa	Beszámoló címe	Beszámoló sorszáma	Beszámoló típusa	Beszámoló címe	Beszámoló sorszáma	Beszámoló típusa	Beszámoló címe	
E/V/16	BKJ	Előzetes felmérés	01	49	7	92824883 15471524	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/17	BKJ	Előzetes felmérés	01	49	10	3022/2945	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/18	BKJ	Előzetes felmérés	01	50	10	3022/1995	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/19	BKJ	Előzetes felmérés	01	205	10	3022/1928	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/20	BKJ	Előzetes felmérés	03	20	10	3022/1315	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/21	BKJ	Előzetes felmérés	02	34	8	3022/1183	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/22	BKJ	Előzetes felmérés	02	191	6	65-7206526- 2021/792	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/23	BKJ	Előzetes felmérés	02	191	8	3022/337	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/24	BKJ	Előzetes felmérés	02	191	8	3022/1982	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/25	BKJ	Előzetes felmérés	02	191	9	3022/1340	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/26	BKJ	Előzetes felmérés	01R-A	05	5	2022/3-A- 22052/33	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/27	BKJ	Előzetes felmérés	01R-A	05	5	2022/3-A- 22052/30	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V/28	BKJ	Előzetes felmérés	01R-A	51	4	2022/214	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletemszerűen kiválasztott mintatétel értékelése

Table with 14 columns: ID, Category, Code, Amount, Date, Status, and Description. It contains detailed financial data for various budget items, including descriptions of services and their corresponding budget codes.

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatétel értékelése

Minta száma	Adatszolgáltatás megnevezése (MÉRT-ELMÉRÉS)				Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvtelési létezés, könyvtelés-adatszolgáltatás kapcsolata						Pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés										A pénzügyi ellenőrzés alapfőkönyvi alapján a jelentéstervezet / jelentés kiadásának a tartalmazott értéke (EFT)	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26		
Minta száma	Adatszolgáltatás megnevezése (MÉRT-ELMÉRÉS)	Időszak	Létszám	Létszám száma	Létszám száma	Létszám száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum létszám	Alapdokumentum dátuma	Könyvtelés összege (EFT)	Könyvtelés dátuma	Könyvtelés összege (EFT)	Könyvtelési nyilvántartás száma (Táblázok)	Könyvtelési nyilvántartás száma (Követel)	Teljesítés megkezdése (I/N)	Létszám megkezdése (I/N)	Pénzügyi megkezdése (I/N)	Feltétel megkezdése (I/N)	Tulajdonviszonyok megkezdése (I/N)	Képzés megkezdése (I/N)	Működés megkezdése (I/N)	Könyvtelési szabályszerűségi (I/N: 1-19. oszámok alapján)	Mégállapítás (14-19. oszámok alapján)	Javaslat (14-19. oszámok alapján)	Javaslat törzése a jelentéstervezet elkészítése a 23. oszám javaslata alapján? (I/N)	# költségvetési számviteli évenként	# pénzügyi számviteli évenként	
																												27
E/K/1	IKJ	II. negyedév	02	34	34	14342/2022/1	2020/09/01-2021/08/31 1.évfolyam közművelődési községi	44 636	2022.03.16	787 999	09162	0641	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/K/2	IKJ	II. negyedév	02	34	34	14779/2022/1	TOP PÁLIUSZ-1.2.1-21-CS1-2022-00027 Szolgáltatás felvétele	44 652	2022.04.01	6 081 522	09162	0041	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/K/3	IKJ	II. negyedév	01	150	150	14322/2022/2	Munkaadókat, munkaadókat, munkaadókat, munkaadókat	44 719	2022.06.07	555 607	055062	0021	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/K/4	IKJ	II. negyedév	02	191	191	2022/1668	Nemzet Tivkölde Kft. (NT-Marosléle) Vízumony Vagyonghaz	44 657	2022.04.06	175 684	005013350	094043	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0						

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az előtervezés katasztrófavédelemmel szembenes építési minősítések értékelése

Műhely azonosítója	Állományterületi megnevezés					Alapdokumentum azonosítója			Katasztrófavédelemmel szembenes építési minősítések értékelése	Műhely azonosítás, megnevezés, alapdokumentum										Állományterületi megnevezés			Jelölés										
	Műhely	Új építési terület	Új építési terület	Új építési terület	Új építési terület	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója		Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója		Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum azonosítója								
E/01	1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32		
E/01	B/1	B/2	B/3	B/4	B/5	B/6	B/7	B/8	B/9	B/10	B/11	B/12	B/13	B/14	B/15	B/16	B/17	B/18	B/19	B/20	B/21	B/22	B/23	B/24	B/25	B/26	B/27	B/28	B/29	B/30	B/31	B/32	
E/02	B/1	B/2	B/3	B/4	B/5	B/6	B/7	B/8	B/9	B/10	B/11	B/12	B/13	B/14	B/15	B/16	B/17	B/18	B/19	B/20	B/21	B/22	B/23	B/24	B/25	B/26	B/27	B/28	B/29	B/30	B/31	B/32	
E/03	B/1	B/2	B/3	B/4	B/5	B/6	B/7	B/8	B/9	B/10	B/11	B/12	B/13	B/14	B/15	B/16	B/17	B/18	B/19	B/20	B/21	B/22	B/23	B/24	B/25	B/26	B/27	B/28	B/29	B/30	B/31	B/32	
E/04	B/1	B/2	B/3	B/4	B/5	B/6	B/7	B/8	B/9	B/10	B/11	B/12	B/13	B/14	B/15	B/16	B/17	B/18	B/19	B/20	B/21	B/22	B/23	B/24	B/25	B/26	B/27	B/28	B/29	B/30	B/31	B/32	
E/05	B/1	B/2	B/3	B/4	B/5	B/6	B/7	B/8	B/9	B/10	B/11	B/12	B/13	B/14	B/15	B/16	B/17	B/18	B/19	B/20	B/21	B/22	B/23	B/24	B/25	B/26	B/27	B/28	B/29	B/30	B/31	B/32	
E/06	B/1	B/2	B/3	B/4	B/5	B/6	B/7	B/8	B/9	B/10	B/11	B/12	B/13	B/14	B/15	B/16	B/17	B/18	B/19	B/20	B/21	B/22	B/23	B/24	B/25	B/26	B/27	B/28	B/29	B/30	B/31	B/32	
E/07	B/1	B/2	B/3	B/4	B/5	B/6	B/7	B/8	B/9	B/10	B/11	B/12	B/13	B/14	B/15	B/16	B/17	B/18	B/19	B/20	B/21	B/22	B/23	B/24	B/25	B/26	B/27	B/28	B/29	B/30	B/31	B/32	

Az ellenőrzés lefolytatásához vételezőszereket kiválasztani minimumtelek értékelése

Értékelési Munkafeladat	Időpont	Előírt Hely	Előírt Szám	Megjegyzések	Ellenőrzési Leírás	Ellenőrzési Hely	Ellenőrzési Időpont	Ellenőrzési Szám	Ellenőrzési Eredmény	Ellenőrzési Hely	Ellenőrzési Időpont	Ellenőrzési Szám	Ellenőrzési Eredmény								
E/V9 BK7 Hangszóró	01	37	6	05241600 15402224	Szélesgy. beltek barokk 2022.20.án	N	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
E/V9 BK7 Hangszóró	01	37	6	20227293	Szélesgy. beltek barokk 2022.20.án	N	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
E/V10 BK7 Hangszóró	01	43	6	-	Szélesgy. beltek barokk 2022.20.án	N	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V11 BK7 Hangszóró	01	43	7	13380734 057846588	13380734 Többfel- hasznosított 2022.11.25	N	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E/V12 BK7 Hangszóró	01	43	6	SK32202200821	Művelési terület szőlőkert	N	1	N	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Table with columns for identification, dates, and detailed evaluation criteria. The table contains 17 rows of data, each representing a different template type and its corresponding evaluation details.

MINUTATÉLEK ÉRTÉKELÉSE

Table with 18 columns: Case ID, Chamber, Date, Text of the request, Chamber decision, Date of decision, Reasoning, Majority, and Justification. The table contains 10 rows of case details.

Az értékelés kinyitáshoz feltétlenül szükséges miniatételek értékelése

Értékelési táblázat	MINTATÉTELEK ÉRTÉKÉSE	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	2022-01-15	
BV36	III. megpályázás	01EA	192	5	22.000.783															
BV36	III. megpályázás	01EA	192	4	2022.2386															
BV36	III. megpályázás	01EA	197	5	HFK-2022-58981															
BV31	III. megpályázás	01	18	10	2022.5286															
BV32	III. megpályázás	01	42	10	2022.5137															
BV37	III. megpályázás	01	37	7	2022.4648															
BV38	III. megpályázás	01	35	10	2022.4402															
BV38	III. megpályázás	01	34	6	14.089.2023.1															
BV36	III. megpályázás	01EA	152	4	2022.4906															

Az ellenőrzés lefolytatásához nem vélelmezhetően kiválasztott mintavételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvelési tételek összege, könyvelési-adatszolgáltatási kapcsolata						Pénzügyi ellenőrzés alapján való alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés				Javaslat története a javításterv szerinti átdöntésig a 2.3. szakaszban megadott alapján (E/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján		
	Adatszolgáltatás megnevezése (NYLIR/MLK/II)	Módszer	Chrp száma	Chrp sorozat száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapítványi költségvetés (E/N)	Könyvelési dátuma	Könyvelési összeg (Ft)	Könyvelési tartalom száma (Tartalom)	Könyvelési tartalom száma száma (Követel)	Teljesítés megkezdés? (E/N)	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		24	25	26
E/K.1	IKZ	II. negyedév	01	49	LANSV-2022-38 LANSV-2022-38	LANSV-2022-38 PHI SZÉSZB. IRV. HVI Legelő felújítás	12 756	2022.04.01	12 756	0022	053512	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/K.2	IMJ	II. negyedév	01R-A	06	2022/EA-354666/9	II. negyedévi óra-járás-műmi átvezetés engedély	50 095	2022.06.30	50 095	131	131242	1	1	1	1	1	1	1	1	0						
E/K.3	IKZ	II. negyedév	01	195	239700220900 239700220900	239700220900 Föld. Hiv. Hangszóró vásárlása	23 835	2022.05.23	23 835	0022	05642	1	1	1	1	1	1	1	1	0						

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához vételezéstől minimális értékek értékelése

Minta sorszáma	Munkaadókat értesítő tájékoztató			Munkaadókat értesítő tájékoztató			Munkaadókat értesítő tájékoztató			Munkaadókat értesítő tájékoztató			Munkaadókat értesítő tájékoztató			Munkaadókat értesítő tájékoztató			Javaslatok a munkaadók részére			
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/M/1/M/1)	Időpont	Érték	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/M/1/M/1)	Időpont	Érték	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/M/1/M/1)	Időpont	Érték	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/M/1/M/1)	Időpont	Érték	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/M/1/M/1)	Időpont	Érték	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/M/1/M/1)	Időpont	Érték				
E/V/1	IK1	Előzetes tájékoztató	01	10	2022.12.28	1000000000	2022.05.01	510000	0511013	003109052	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A.2022.12.28. szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1
E/V/2	IK2	Előzetes tájékoztató	01	10	2022.12.29	1000000000	2022.06.02	675000	0511013	003102001	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A.2022.12.29. szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1
E/V/3	IK2	Előzetes tájékoztató	01	09	10	2022.11.27	1000000000	2022.05.02	25420	002901002	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A.2022.11.27. szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1
E/V/4	IK2	Előzetes tájékoztató	01	21	10	2022.11.06	1000000000	2022.04.05	86831	002074011	1	1	1	1	1	1	1	1	0	05213 szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1
E/V/5	IK2	Előzetes tájékoztató	01	35	7	50200113901	2022.02.08	20075	2022.01.18	0022	05332	1	1	1	1	1	1	1	0	A.2022.01.18. szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1
E/V/6	IK2	Előzetes tájékoztató	01	35	7	50200113901	2022.02.08	9741	2022.05.18	0022	05332	1	1	1	1	1	1	1	0	A.2022.05.18. szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1
E/V/7	IK2	Előzetes tájékoztató	01	35	10	2022.11.03	1000000000	18361	2022.04.25	05331	003076010	1	1	1	1	1	1	1	0	A.2022.04.25. szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1
E/V/8	IK2	Előzetes tájékoztató	01	35	10	2022.11.04	1000000000	2920	2022.06.02	05311	003076011	1	1	1	1	1	1	1	0	A.2022.06.02. szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1
E/V/9	IK2	Előzetes tájékoztató	01	36	7	111800965270_13	2021.12.12	72035	2022.01.05	0022	05332	1	1	1	1	1	1	1	0	A.2022.01.05. szociális szolgálatokról szóló törvény	31	1

MINTATÉLEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V16	BK	Ellenőrzés	01	49	7	0639082907 13386733	Teljes, internet szinten 2022.02.26- 04.25	I	N					864	0922	073332	0								
<p>Az Alsó 17 (1) bekezdés alapján közzétett vállalatok dokumentumainak (szerezésben) az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során történt meg, a számlák az Átv. 55. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V18	BK	Ellenőrzés	01	49	6	563001838740	Gépjel 2022.	I	N					17326	053512	0021	0								
<p>A közzétett vállalatok dokumentumainak (szerezésben) az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során történt meg, a számlák az Átv. 55. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V20	BK	Ellenőrzés	01	49	10	20227030	Teljes, internet szinten 2022.02.26- 03.25	I	N					836	053513	003074031	0								
<p>A közzétett vállalatok dokumentumainak (szerezésben) az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során történt meg, a számlák az Átv. 55. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V21	BK	Ellenőrzés	01	49	10	20227516	EVSZ-SZ, 131866 ERSZ Kérelmek benyújtása Prédf. n. 6.	I	I					1 806	053513	003074031	0								
<p>Az egyes további ellátásokat azonosító Munkács Községi Önkormányzat Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2015. (II. 27.) önkormányzati rendjele 12. § (1) bekezdés és 13. § bekezdésében ismertetett feladatokat az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V22	BK	Ellenőrzés	02	198	6	Szoci. ell., közvetítés, hátr. segélynyújtás június 01.	Szoci. ell., közvetítés, hátr. segélynyújtás június 01.	I	I					111 835	094052	0041	0								
<p>Az egyes további ellátásokat azonosító Munkács Községi Önkormányzat Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2015. (II. 27.) önkormányzati rendjele 12. § (1) bekezdés és 13. § bekezdésében ismertetett feladatokat az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V23	BK	Ellenőrzés	02	198	8	2022747	Szoci. ell., közvetítés, hátr. segélynyújtás június 01.	I	I					26 700	005107053	094053	0								
<p>Az egyes további ellátásokat azonosító Munkács Községi Önkormányzat Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2015. (II. 27.) önkormányzati rendjele 12. § (1) bekezdés és 13. § bekezdésében ismertetett feladatokat az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V24	BK	Ellenőrzés	02	199	8	20227126	Feladat hátr. szoci. közvetítés, hátr. segélynyújtás június 01.	I	I					7 720	004970910	094063	0								
<p>Az egyes további ellátásokat azonosító Munkács Községi Önkormányzat Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2015. (II. 27.) önkormányzati rendjele 12. § (1) bekezdés és 13. § bekezdésében ismertetett feladatokat az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V25	BK	Ellenőrzés	02	199	8	20227125	Feladat hátr. szoci. közvetítés, hátr. segélynyújtás június 01.	I	I					4 900	005070010	094063	0								
<p>Az egyes további ellátásokat azonosító Munkács Községi Önkormányzat Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2015. (II. 27.) önkormányzati rendjele 12. § (1) bekezdés és 13. § bekezdésében ismertetett feladatokat az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V26	BM	Ellenőrzés	01R-A	51	4	20221768	FT-2022-574, 6047 belföldi utazás szabályzat	I	I					1 335	421311	3231	1 533								
<p>Az egyes további ellátásokat azonosító Munkács Községi Önkormányzat Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2015. (II. 27.) önkormányzati rendjele 12. § (1) bekezdés és 13. § bekezdésében ismertetett feladatokat az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									
E/V27	BM	Ellenőrzés	01R-A	51	4	20227276	SZJ-2020/103/27 300002 ERSZ belföldi utazás szabályzat	I	I					4 900	421337	3231	4 900								
<p>Az egyes további ellátásokat azonosító Munkács Községi Önkormányzat Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2015. (II. 27.) önkormányzati rendjele 12. § (1) bekezdés és 13. § bekezdésében ismertetett feladatokat az Átv. 35. § (1) bekezdés szerinti pontozási eljárás során a közzétett dokumentumok (szerezésben) alapján.</p>																									

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához vélelmezhető kiválasztott mintatételek értékelése

Előirányzat	Alforrás	Számlakód	Éves előirányzat	Éves költség	Előirányzat címe	Leírás	Ellenőrzés időpontja	Érték	Ellenőrzés eredménye	Megjegyzés									
EÜV28	BM	El. megvalósítás	01R-A 55 4	2022:1805	A költségvetés kiadásainak megvalósítása	Tervezés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.		331111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	A 2022. évi költségvetési kiemelt feladat keretében megvalósított feladatok értékelése. A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik. A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.	
EÜV28	BM	El. megvalósítás	01R-A 55 4	2022:1805	A költségvetés kiadásainak megvalósítása	Tervezés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.		331111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV31	BM	El. megvalósítás	01R-A 167 5	0039092019 31380733	Teljesítés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			421337	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV31	BM	El. megvalósítás	01R-A 167 5	0039092019 31380733	Teljesítés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			331111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV33	BM	El. megvalósítás	01R-A 170 5	KS-6581665 30221	Ellenőrzés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			364231	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV33	BM	El. megvalósítás	01R-A 170 5	KS-6581665 30221	Ellenőrzés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			364231	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV34	BM	El. megvalósítás	01R-A 170 5	Szociális célú kiadások	Ellenőrzés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			364231	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV34	BM	El. megvalósítás	01R-A 170 5	Szociális célú kiadások	Ellenőrzés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			364231	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV35	BM	El. megvalósítás	01R-A 152 4	2022:2370	Teljesítés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			331111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV35	BM	El. megvalósítás	01R-A 152 4	2022:2370	Teljesítés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			364231	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV36	BM	El. megvalósítás	01R-A 152 4	2022:2370	Teljesítés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			364231	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.
EÜV36	BM	El. megvalósítás	01R-A 152 4	2022:2370	Teljesítés, kiemelt feladatok, 2022.04.25.			364231	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	A költségvetés kiadásainak megvalósítása az ÁH 53. § (7) bekezdésében foglaltak és a költségvetési törvény 2021. évi módosításában foglaltak alapján történik.

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételék értékelése

Ellenőrzött szerv neve: MARIKALÉLI BŐVENSÉFTETÉK EGÉRSZÉGI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY
630166

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsadata								Fennigyi ellenőrzés alapjávan alapján törteno vizsgálát eredménye								Fennigyi ellenőrzés alapjávan alapján törteno értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alapjávan alapján törteno értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítéséhez a fennmaradó hibák EÜR-je (EÜR)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ, BK, MOKS)	Időszak	Utánpótlás száma	Utánpótlás száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapdokumentum dátuma	Alapdokumentum típusa	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26		
E/K/1	BK	Ellenőrzésközpont	01	18	2022/2712	2022/0009 Kávé és kávétermékek	2022/0009 Kávé és kávétermékek	6 032	2022.06.30	6 022	051233	003102031	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	0	0		
E/K/2	IMJ	Ellenőrzésközpont	01R-A	152	2022/374	Munkabiztonsági felszerelés	Munkabiztonsági felszerelés	11 080	2022.01.31	11 680	36515	3211	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0		
E/K/3	BK	Ellenőrzésközpont	01	49	2022/811	KD-2022-62 EU SZET javanyag	KD-2022-62 EU SZET javanyag	406	2022.02.28	406	053513	003102031	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0		

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az előzetes lelyátaláláshoz véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta leírása	Működési hely/terület			Munkaadó			Munkavégzés			Munkaerő			Munkaerő			Munkaerő			Munkaerő			Fizetési elvárások alapjának átlagos tartama értékelés	Javaslat tervezés a jelenlegi állományon 31. évig javulási stapján (E/S)						
	Munkaadó	Munkaerő	Munkaerő	Munkaadó	Munkaerő	Munkaerő	Munkaadó	Munkaerő	Munkaerő	Munkaadó	Munkaerő	Munkaerő	Munkaadó	Munkaerő	Munkaerő	Munkaadó	Munkaerő	Munkaerő	Munkaadó	Munkaerő	Munkaerő								
E/01	IKJ	Előzetes	01	21	10	2022-2023	Munkáltatói 2022.																31						
E/02	IKJ	Előzetes	01	28	7	P22-0004762 P22-0004762	P22-0004762 Orosz-Orosz juttatás előírások 2022. május 2023																	1					
E/03	IKJ	Előzetes	01	29	7	A09301718-0107 00099	A09301718-0107 Leműhely felhívás																						
E/04	IKJ	Előzetes	01	29	7	A232000111-463/ 00029	A232000111-463/ 00029 Levegő tisztítás																						
E/05	IKJ	Előzetes	01	29	7	A0790032-0856/ 00015	A0790032-0856/ 00015 Borsfűtés (Közelítő Ám)																						
E/06	IKJ	Előzetes	01	29	10	A2400075-0478/ 00041	A2400075-0478/ 00041 Tűzjelző -berendezés																						
E/07	IKJ	Előzetes	01	29	10	A232002-204-001	A232002-204-001 Levegő tisztítás előzetes napi -berendezés																						

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés befolyásolásához szükséges mérési pontok értékelése

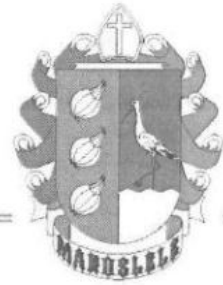
Table with columns for drawing ID, measurement point ID, drawing title, measurement point description, measurement date, and evaluation status (I, N). The table contains 16 rows of data.

MINTATÉTELEK ÉRTÉKTÉTELÉSE

Az ellenőrzés követhetőségéhez kiemelt értékek értékelése

Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték	Érték			
BV/5	BV	I/4	2022/856	10 294	2022/1202	10 294	053313	00309140	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0				
BV/6	BV	I/4	2022/320	57 334	2022/1206	57 334	36313	331111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0				
BV/7	BV	I/4	2023/76	1 344 125	2022/1202	1 344 125	0009	005331	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0				
BV/8	BV	I/4	2022/3139	1 330	2022/1202	1 330	42122	331111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0				
BV/9	BV	I/4	2022/333	2	2022/1201	2	42129	331111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0				
BV/10	BV	I/4	2022/319	37 245	2022/1201	37 245	303136	331111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0				

(Detailed description of the table content follows, capturing the dense text from the image.)



92-4h/2023.

Üi.: dr. Dóka Tímea

Előterjesztés

Tárgy: HÉSZ módosítása

Maroslele Község Önkormányzati Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

A Pannon Solar Holding Kft. azzal a kéressel fordult a Képviselő-testülethez, hogy módosítsa a Helyi Építési Szabályzatot (HÉSZ), amiatt, hogy a Maroslele külterület 0289/2 helyrajzi számú ingatlanon 40 MW-os névleges teljesítményű fotovoltaikus naperőmű létesítését tervezik. A terület jelenleg *Általános célú mezőgazdasági terület (Má)* besorolású és ilyen területen ipari rendeltetésű épület nem helyezhető el, ezért a terület építési övezeti besorolását módosítani kell. Kérelmező cég azonban nem jelölte meg, hogy mi legyen az új besorolás, ez a kérdés egyeztetés alatt áll.

Arról kell döntenie a Képviselő-testületnek, hogy módosítja-e a településrendezési eszközöket annak érdekében, hogy a fenti beruházás megvalósulhasson és biztosítja-e a szükséges pénzügyi fedezetet a településszerkezeti terv és a Helyi Építési Szabályzat módosításához. Amennyiben a Képviselő-testület a módosítás mellett dönt, akkor a Pannon Solar Holding Kft. kérésének megfelelően, az eljárás gyorsítása érdekében javaslom a Képviselő-testületnek, hogy nyilvánítsa a területet (hrs. 0289/2) kiemelt fejlesztési területté, beruházás megvalósítása miatt. Ebben az esetben a településrendezési eszközök módosítása történhet egyszerűsített tárgyalásos eljárás keretében, amelyhez lényegesen rövidebb eljárási határidők kapcsolódnak, mint a normál eljáráshoz.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztés alapján az alábbi határozati javaslatot és rendelet tervezetet vitassa meg és fogadja el:

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete – figyelemmel a településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 314/2012.(XI. 8.) Korm. rendelet 32. § (6) bekezdés c) pontjára – kiemelt fejlesztési területté nyilvánítja a Maroslele külterület 0289/2 helyrajzi számú ingatlant, beruházás megvalósítása miatt.
2. Maroslele Községi Önkormányzat kezdeményezi a településrendezési eszközei módosítását, melynek keretében a Maroslele külterület 0289/2 helyrajzi számú ingatlan építési övezeti besorolása *Általános célú mezőgazdasági területről (Má)*,területre változik. A településrendezési eszközök módosításának egyeztetése tárgyalásos eljárás keretében történik.

3. Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy az általa kiválasztott településtervező mérnökkel szerződést kössön.
4. A Képviselő-testület a szükséges pénzügyi fedezetet a 2023. évi költségvetésének fejlesztési kiadásai terhére biztosítja.

Határidő: azonnal

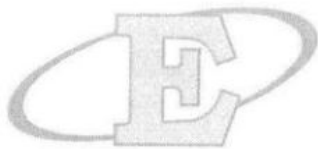
Felelős: polgármester

A határozatról értesítést kap:

- 1) polgármester
- 2) jegyző
- 3) költségvetési ügyintéző
- 4) Irattár

Maroslele, 2023. június 13.





- Maroslele PV Park Projekt -
Bemutatók

Electraplan Termelő Kft.

Adószám: 10906402213

Cégjegyzékszám: 13 09 081499

Cím: 2030, Érd, Budafoki út 10.

www.electraplan.hu



- Maroslele PV Park Projekt - Bemutató

Electraplan Termelő Kft.

1994-ben lett alapítva, kis családi vállalkozásként. Fő profilunk acélszerkezetek, villámhárító rendszerek, elektronikai tartószerkezetek (kábeltálcák, kábeldobozok gyártásával és értékesítésével kezdődött, 2014-től napelem panel tartószerkezetek gyártása és összeszerelése mellett megkezdődött a naperőmű projektek teljeskörű fejlesztése és kivitelezése.

A vállalat napjainkban 142 munkatárssal rendelkezik, az acélipari termelő ág mellett leányvállalatok révén több, más jellegű üzlet működtetésével is foglalkozik (Műanyag feldolgozás, ingatlan értékesítés, logisztika).

Érdi székhelyünk mellett több gyártóegység is létrejött Magyarország különböző pontjain: Nyirád, Óhíd, Vésztő.

Több éves folyamatos fejlődés és növekedés után fő tevékenységünk továbbra is a fémfeldolgozás, melyben egyedi megoldásokat alkalmazunk termékeink gyártása során. Különböző típusú prés-, hegesztő-, és vágógépek állnak rendelkezésünkre az egyre újabb gyártsarnokainkban.

Társaságunk alapítója Kincses János, aki mostanra két fiával együtt irányítja a mindennapi teendőket. Fia, Lóránd az acél-tartószerkezeti üzletág vezetésével ténykedik, bátyja, Ármin a felelős a napelemparkok fejlesztéséért.



PSH.ENERGY

A pozsonyi, magyar munkatársakkal rendelkező Pannon Solar Holding Kft. leányvállalatunk, és egyben partnerünk lesz segítségünkre az Önök településén való fejlesztések kapcsán.

Terület bemutatása

Az első biztosításra került terület településük külterületén található. Hivatalosan a 0289/2 helyrajzi számon elterülő, a település átlagos Aranykorona értékénél alacsonyabb minőségi besorolású, megközelítőleg 46 hektár összterületű ingatlan.

Tulajdonossal, Csipak Richárd úrral már megkötötték a Fejlesztési szerződés, emellett Földhasználói nyilatkozat és meghatalmazás is aláírásra került.



Kollégáinkkal azonban folyamatosan keresünk újabb hasznosítható területeket.



Támogatási kérelmünk

Tulajdonossal/Tulajdonosokkal való szerződéskötéseink után természetesen előzetes környezetvédelmi, régészeti és egyéb hatásvizsgálatok mellett megindítjuk a terület Végleges Más Célú Hasznosítására szolgáló földhivatali kérelmünket.

Emellett, ezúton is szeretnénk kérni Drimba Tibor polgármester urat, Dr. Dóka Tímea jegyzőasszonyt, és nem utolsósorban Maroslele tisztelt Önkormányzati Képviselő testületét, hogy hivatalos kérvényünk beküldése után szíveskedjenek támogatásukkal segíteni munkánkat, mind a Helyi Építési Szabályzat, mind a Helyi- és Vármegyei Rendezési Terv módosításával.

A Projekt gazdasági hatása, előnyei

Mindamellett, hogy az Önök települése is részt vehet az Európai Unió, és ezen belül Magyarország zöld, megújuló energia fejlesztési törekvésében, - melynek célja 2050-re a teljes klímasemlegesség elérése -, kiemelendő a helyi iparüzési adóból befolyó összegek mértéke is.

Ennek pontos leírása a piac folyamatos változása miatt nehéz, de nagyságrendileg az alapul vett 46 ha-os területen körülbelül 40 MW-os Napelempark hozható létre, ezáltal a befolyó adóösszeg 20-40 millió Ft-ra tehető, éves szinten.

Egyéb

Terveink között szerepel egy földtulajdonosi fórum összehívása, az érdeklődők felé a projekt prezentálása, ahol felhívhatjuk a figyelmet a további szerződések megkötésének lehetőségére.

Együttműködésüket előre is köszönjük,
Az Electraplan és PSH csapatának képviseletében:
Hoffman Bence



2023.06.12.

Maroslele Község Önkormányzati Képviselő-testülete
Polgármesteri Hivatal
6921 Maroslele, Szabadság tér 1.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Képviselő-testület!

Cégünk, a Pannon Solar Holding Kft. egy megközelítőleg 40 MW-os névleges teljesítményű fotovoltaikus erőművet kíván engedélyeztetni, majd megvalósítani Maroslele külterületén.

A létesítendő naperőmű tervezett helye a 0289/2 helyrajzi számú – hozzávetőlegesen 46 hektáros – területeken lenne.

A naperőmű létesítéséhez szükségünk lenne a jegyzői szakhatósági hozzájárulásra. A jegyző, mint szakhatóság vesz részt az alábbi a naperőmű létesítéséhez elengedhetetlen eljárásokban:

- **Építési engedélyezési eljárás** mind a naperőműre, mind a létesítendő alállomásra vonatkozóan.
- A területekre vonatkozó **végleges más célú hasznosítás** eljárásban.
- A területeken belüli, illetve kívüli **vezetékek építési engedélyezési eljárásában**.

Jelen levelünkkel kérelmezzük a pozitív előzetes jegyzői szakhatósági hozzájárulások megadását a 2016. évi CL. törvény (ÁKR) 57§-a szerint a fenti eljárásokhoz.

Amennyiben azonban a naperőmű építése nincs összhangban a maroslelei **Helyi Építési Szabályzattal és Rendezési Tervvel**, úgy kérelmezzük, hogy a Képviselő-Testület a következő ülésén határozzon, hogy a projektet támogatja, és nyilvánítsa a területet (Maroslele külterület 0289/2) kiemelt fejlesztési területté (314/2012. (XI. 8.) Korm. Rendelet 2§ 4/A szerint). Emellett kérvényoznénk, hogy a Korm. rendelet 42§-a szerinti egyszerűsített tárgyalásos eljárásban módosítsa a Helyi Építési Szabályzatot és Rendezési Tervet. Ez esetben természetesen a projektcég viselné minden ezzel kapcsolatosan felmerülő költséget vagy bármilyen más kiadást, mely a naperőmű engedélyezése kapcsán a Maroslele Önkormányzatot terhelné.

Az alábbi térképrészleten látható az érintett terület:



Pannon Solar Holding Kft.

2030 Érd, Budafoki út 10.
+36-23/521-300
+36-23/390-489
info@electraplan.hu
www.electraplan.hu



PSH.ENERGY |

Adószám: 25868184-2-13
Bankszámlaszám: HU33 1040 3136 5052 6755 5481 1008

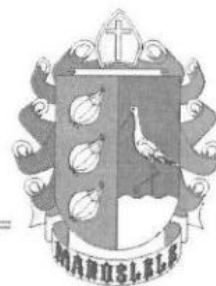
Előzetes számításaink alapján a naperőmű termelése a maroslelei önkormányzat számára hozzávetőlegesen 20-40 millió forint/év iparüzési adóbevételt jelentene.

Míndezek alapján kérjük tisztelt Drimba Tibor polgármester urat, tisztelt dr. Dóka Tímea jegyző asszonyt, valamint a tisztelt Képviselő-testület szíves hozzájárulását a naperőmű létesítéséhez szükséges feltételes vagy előzetes szakhatósági hozzájáruláshoz, mely a fotovoltaikus erőmű építési engedélyezéséhez szükséges.

Érd, 2023.06.12.

Kincses Ármín
ügyvezető

Pannon Solar Holding Korlátolt Felelősségű Társaság



872/2022

Üi.: dr. Dóka Tímea

92-45/2023.

Tárgy: Vételi ajánlat mezőgazdasági gépekre

Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

Megyeri Attila Maroslele, Kossuth u. 53. sz. alatti lakos vételi ajánlatot tett a Maroslele Községi Önkormányzat tulajdonában álló alábbi mezőgazdasági eszközökre:

megnevezés	típus	beszerzés ideje	beszerzési ár	könyvszerinti érték (nettó)
Függ. V-tárcsa	Leko 2,8	2017. június	1 140 000 Ft	226 543 Ft
Gyűrűshenger	Leko 5 m-es, szállítókosci kivitelben	2018. szeptember	1 535 433 Ft	578 395 Ft

A gépek a mezőgazdasági start-munka programhoz kapcsolódó pályázatból kerültek beszerzésre és vonatkozik rájuk az 5 éves fenntartási kötelezettség, ez idő alatt a gépeket nem lehet elidegeníteni.

Korábban a Képviselő-testület a 81/2021. (XII. 22.) KT. számú határozatában már döntött mezőgazdasági gépek értékesítéséről, ez a két eszköz azonban nem szerepel a határozatban, mivel esetükben az 5 éves fenntartási kötelezettség még nem telt el, a gyűrűshenger esetében még szeptemberig tart. Az eszközök értékesítését engedélyeztetni kell a Belügyminisztériummal és a Foglalkoztatási Főosztályt is be kell vonni az eljárásba. Ha a Képviselő-testület úgy dönt, hogy értékesíteni szándékozik a két gépet, akkor elindítjuk az engedélyeztetési eljárást és majd az engedély birtokában megköthetjük a szerződést.

Most tehát először arról kell döntenie, hogy a Képviselő-testület értékesíti-e a gépeket és ha igen, akkor milyen eladási áron. Megyeri Attila vételi ajánlata nem tartalmaz irányarat.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztés alapján az alábbi határozati javaslatot vitassa meg és fogadja el:

1. HATÁROZATI JAVASLAT

Maroslele Községi Önkormányzat képviselő-testülete elfogadja Megyeri Attila Maroslele, Kossuth u. 53. sz. alatti lakos vételi ajánlatát az Önkormányzat tulajdonában álló, alábbi mezőgazdasági eszközökre vonatkozóan, így azokat az alábbi áron értékesíti Megyeri Attila részére, az engedélyezési eljárás lefolytatását követően:

Függ. V-tárcsa	Leko 2,8 Ft + ÁFA
Gyűrűshenger	Leko 5 m-es, szállítóocsi kivitelen Ft + ÁFA

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az engedélyeztetés és az adásvétel tárgyában a szükséges jognyilatkozatokat aláírja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester

A határozatról értesítést kap:

- 1) polgármester
- 2) jegyző
- 3) költségvetési ügyintéző

2. HATÁROZATI JAVASLAT

Maroslele Községi Önkormányzat képviselő-testülete a vételi ajánlatban megjelölt mezőgazdasági eszközöket nem kívánja értékesíteni.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester

A határozatról értesítést kap:

- 1) polgármester
- 2) jegyző
- 3) költségvetési ügyintéző

Maroslele, 2023. június 13.



Drimba Tibor
polgármester



32-116/2023.

Üi.: dr. Dóka Tímea

Előterjesztés

Tárgy: Az orosz-ukrán háború egyéves évfordulójáról kiadott 5/2023. (III.31.) OGY határozat melletti kiállítás

Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

A Megyei Jogú Városok Szövetsége (MJVSZ) megkereste valamennyi magyarországi önkormányzatot orosz-ukrán háború egyéves évfordulójáról kiadott 5/2023. (III.31.) OGY határozat támogatása, a béke iránti vágy kifejezése érdekében.

Az MJVSZ azzal a felhívással fordult a településekhez, hogy fejezzék ki a béke iránti elkötelezettségüket, mert a béke szolgálja erkölcsi és gazdasági értelemben Magyarország és településeink további fejlődését.

Mivel az OGY határozatban megfogalmazott béke iránti elkötelezettség szolgálja Magyarország és így a település további fejlődését, az itt élők biztonságát, ezért támogatható az Országgyűlés által az orosz-ukrán háború egyéves évfordulójáról kiadott 5/2023. (III.31.) OGY határozata, amely egyúttal kifejezi az önkormányzat béke iránti elkötelezettségét is. Az Országgyűlés határozatát az előterjesztéshez csatolom.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztés alapján az alábbi határozati javaslatot vitassa meg és fogadja el:

HATÁROZATI JAVASLAT

Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete kifejezi az Önkormányzat béke iránti elkötelezettségét, mert a béke szolgálja erkölcsi és gazdasági értelemben Magyarország és a település további fejlődését, az itt élők biztonságát, ezért támogatja az Országgyűlés által az orosz-ukrán háború egyéves évfordulójáról kiadott 5/2023. (III.31.) OGY határozatot.

A határozatról értesítést kap:

- 1) polgármester
- 2) jegyző
- 3) Megyei Jogú Városok Szövetsége
- 4) Irattár

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Maroslele, 2023. június 13.

Drimba Tibor
polgármester

IX. Határozatok Tára

Az Országgyűlés 5/2023. (III. 31.) OGY határozata az orosz–ukrán háború egyéves évfordulójáról*

Egy éve zajlik a háború Oroszország és Ukrajna között, és nincs jele annak, hogy rövid időn belül véget érne. A következmények drámaiak: a háború már eddig is több százezer emberéletet követelhetett és az elmúlt évek legnagyobb európai humanitárius válságát okozta.

Európa a háborúba sodródás napjait éli. Az Európai Parlament további fegyverszállításokat követel. Vadászgépeket, helikoptereket, rakétarendszereket, harckocsikat és még több lőszeret küldenének a hadszíntérre. A tagállamok egy része már el is kötelezte magát a további fegyverszállítások mellett. Ezek a lépések világháborúhoz vezethetnek.

Mindezekre és a 2022. évi áprilisi választás egyértelmű üzenetére tekintettel az Országgyűlés az alábbi megállapításokat teszi:

1. Kifejezzük elkötelezettségünket a béke mellett. Azt várjuk el a nemzetközi közösség minden tagjától, hogy a mielőbbi béke érdekében lépjenek fel, és kerüljék azokat a lépéseket, amelyek a háború kiterjedésével járnak.
2. Ismételten elítéljük Oroszország katonai agresszióját, és elismerjük Ukrajna jogát az önvédelemhez.
3. Álláspontunk szerint a Brüsszelben elfogadott gazdasági szankciók nem csillapították a háborút, és az orosz gazdaságot sem kényszerítették térdre, sőt a szankciók eredményezte magas energiaárak megfizetésével Oroszország háborúját finanszírozza Európa. Az energetikai szankciók egekbe lökték az energiaárakat, gazdasági károkat és tomboló inflációt okoztak minden uniós tagországban. Nincs olyan család, amely ne érezné a szankciós infláció terheit.
4. Ellenezzük azokat a brüsszeli terveket, amelyek tovább szélesítenék az energetikai szankciók körét. A gáz- és olajimport teljes befagyasztása, a nukleáris fűtőelemek behozatali tilalma jelentős ellátásbiztonsági zavarokat és még nagyobb inflációt okoznának számos tagországban, így Magyarországon is. Elvárjuk a brüsszeli döntéshozóktól, hogy ne hozzanak olyan döntéseket, amelyek gazdasági kárai nagyobbak, mint nehezen jósolható előnyei. Elfogadhatatlan, hogy Európa, és benne Magyarország legyen a háború fő gazdasági teherviselője.
5. Magyarország a háború kirobbanása óta történetének legnagyobb humanitárius segélyakcióját hajtotta és hajtja végre. Felhívjuk a Kormányt, hogy továbbra is minden lehetséges módon folytassa az Ukrajnából menekültek megsegítését.
6. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a katonai konfliktus súlyosan érinti a kárpátaljai magyar közösséget. Már eddig is sokan adták az életüket a háborúban, miközben jelenleg is zajlik a sorozás annak érdekében, hogy további kárpátaljai férfiakat vigyenek a frontvonalba.
7. Magyarország a NATO és az Európai Unió elkötelezett tagja. Teljes jogú tagként és szuverén államként Magyarország mindent meg fog tenni a béke előmozdítása érdekében. A 2022. évi áprilisi választások és a szankciókról szóló konzultáció eredményei egyértelműek, ezek alapján megerősítjük: fegyverszállítások és további szankciók helyett mielőbbi béketárgyalásokra van szükség.
8. Felszólítjuk a magyar közéleti szereplőket, hogy tartózkodjanak az olyan állásfoglalásoktól és politikai akcióktól, amelyek jelentős gazdasági károkat okozhatnak hazánknak, vagy Magyarország háborúba sodródását eredményezhetik. A háború folytatása, a halált okozó fegyverek szállítása emberek ezreinek életébe kerülhet. Csak azonnali tűzszünettel, tárgyalásokkal és békével lehet életet menteni!
9. Ez a határozat a közzétételét követő napon lép hatályba.

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

Dr. Aradszki András s. k.,
az Országgyűlés jegyzője

Dr. Vadai Ágnes s. k.,
az Országgyűlés jegyzője

* A határozatot az Országgyűlés a 2023. március 31-i ülésnapján fogadta el.



92-47/2023.

Üi.: dr. Dóka Tímea

Előterjesztés

Tárgy: Állásfoglalás hamvak szórásának eljárásrendjére vonatkozóan

Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

Maroslele

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Alsó-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóság az Önkormányzat állásfoglalását kérte hamvak Marosba szórásának eljárásrendjére vonatkozóan.

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999.(X. 1.) Korm. rendelet 34. § (4) bekezdése értelmében „a hamvakat temetőn kívüli ingatlanon a tulajdonos (kezelő) előzetes hozzájárulása után lehet szétszórni”. Mivel a Maros érintett szakaszai az ATIVIZIG vagyionkezelésében vannak, ezért az előzetes hozzájárulás kiadására is az Igazgatóság jogosult, az alábbi feltételek maradéktalan betartása mellett:

- A hamvak folyóba történő szórása saját felelősségre történik, az esetlegesen bekövetkező balesetekért az ATIVIZIG felelősséget nem vállal.
- A tárgyi terület megközelítése során kerülni kell a hullámtér és az árvízvédelmi töltés állagában, hullámtéri utakban és rampákban, a mederben, a partélben, a műtárgyakban és a geodéziai jelekben történő károkozást.
- Az Igazgatóság által kiadott tárgyi hozzájárulás nem jogosítja fel engedélyest emléktárgy ATIVIZIG vagyionkezelésében lévő területen történő elhelyezésére.
- Az Igazgatóság által kiadott hozzájárulás nem mentesít az egyéb engedélyek beszerzésének és eljárások lefolytatásának kötelezettsége alól.
- Amennyiben a hamvak szórása úszóműről történik, az úszómű tulajdonosának/üzemeltetőjének hozzájárulását be kell szerezni.

Az Igazgatóság tájékoztatása szerint a folyóba szórt hamvaknak és virágoknak nincs vízszennyező hatása, a vízminőségben nem okoznak negatív romlást, így nem történik környezetszennyezés, továbbá a térség ivóvízellátása nem a Maros folyóból kivett vízből, hanem erre a célra kijelölt ivóvízbázisokon létesített kutakból történik, amelyek védőövezettel rendelkeznek.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztés alapján az alábbi határozati javaslatot vitassa meg és fogadja el:

HATÁROZATI JAVASLAT

Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testülete – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. §-ára – az Alsó-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóság által kialakított, a hamvak Maros folyóba történő szórására vonatkozó

eljárásrenddel és feltételekkel egyetért, azokhoz további feltételek nem támaszt és további észrevételt nem tesz.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Erről értesítést kap:

- 1) polgármester
- 2) jegyző
- 3) Alsó-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóság
- 4) Irattár

Maroslele, 2023. június 14.



Drimba Tibor
polgármester

FELADATELLÁTÁSI SZERZŐDÉS

iskola-egészségügyi védőnői ellátás nyújtására

amely létrejött egyrészről **Maroslele Községi Önkormányzat** (székhely: 6921 Maroslele, Szabadság tér 1., adószám: 15726858-2-06, képviselő: Drimba Tibor polgármester) (a továbbiakban: Önkormányzat)

másrészről a **SZTE Szent-Györgyi Albert Klinikai Központ** (székhely: 6725 Szeged, Tisza Lajos krt. 107., adószám: 19308650-2-06, képviselő: Prof. Dr. Lengyel Csaba elnök) a továbbiakban: Egészségügyi Szolgáltató) a továbbiakban együttesen: **Szerződő Felek**) között alulírott napon és helyen, az alábbi feltételek szerint:

- 1.) Szerződő Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy Egészségügyi Szolgáltató **2023. július 1.** napjától határozatlan időre kötelezettséget vállal iskola-egészségügyi védőnői ellátás biztosítására az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdés e) pontja, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 4. pontja, a 41. § (6) bekezdés, az iskola-egészségügyi ellátásról szóló 26/1997. (IX.3.) NM rendelet (továbbiakban: NM rendelet) és Maroslele Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 72/2023. (VI. 19.) KT. számú határozata szerinti iskola-egészségügyi szolgáltatás folyamatos, a jogszabályban és az egészségügyi szakmai és etikai szabályokban előírt szakmai színvonalon történő nyújtására.
- 2.) Az NM rendelet 1. § (3) bekezdése alapján az iskola-egészségügyi feladatot ténylegesen, az Egészségügyi Szolgáltatóval kötött egészségügyi szolgálati jogviszonyban ellátó védőnők szakmai irányítását a kollegiális védőnői mentorrendszeren keresztül az Országos Kórházi Főigazgatóság látja el.
- 3.) Az Egészségügyi Szolgáltató köteles az 1.) pontban vállalt feladatok személyi feltételeit biztosítani, továbbá köteles az Önkormányzattal egyeztetni az előrelátható távolléttel járó események (továbbképzés, szabadság, helyettesítés) alatti ellátás formáját. Szerződő Felek rögzítik, hogy a jelen szerződés tárgyát képező feladatellátás teljesítéséhez szükséges eszközöket, valamint a mindenkor hatályos működési engedély szerinti ingatlanokat/telephelyeket az Önkormányzat az Egészségügyi Szolgáltató rendelkezésére bocsátja térítésmentesen, az ingatlanok/telephelyek működtetéséhez kapcsolódó költségeket az Önkormányzat viseli.
- 4.) Az Önkormányzat köteles az Egészségügyi Szolgáltató részére megadni minden olyan információt, amely a kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges.

Egészségügyi Szolgáltató kapcsolattartója:

üzemeltetési kérdésekben: Pozsár Anita klinikai gazdálkodásért felelős elnökhelyettes

tel.: 62/545-619

e-mail: pozsar.anita@gmf.u-szeged.hu

szakmai kérdésekben: Balogh Dénes ápolási igazgató

tel.: 62/545-033

e-mail: balogh.denes@med.u-szeged.hu

Önkormányzat kapcsolattartója: dr. Dóka Tímea jegyző
tel: 06 30 638 3760
e-mail: marosleleph@vnet.hu

- 5.) Az Egészségügyi szolgáltató köteles a jogszabályokban foglalt nyilvántartásokat vezetni, a jogszabályok szerinti adatszolgáltatások teljesítéséről gondoskodni és azokat kérésre az Önkormányzat részére haladéktalanul átadni.
- 6.) Az Egészségügyi Szolgáltató köteles a szolgáltatás folyamatosságáról gondoskodni az NM rendeletben és hatósági engedélyben foglaltak szerint.
- 7.) Az Egészségügyi Szolgáltató köteles haladéktalanul írásban tájékoztatni az Önkormányzatot, ha a feladat ellátása bármilyen okból akadályoztatva van.
- 8.) Szerződő Felek rögzítik, hogy az Egészségügyi Szolgáltató a jelen szerződés hatályba lépésének napján az egészségügyi szolgáltatás nyújtására jogosító végleges működési engedéllyel és a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel kötött finanszírozási szerződéssel rendelkezik. Egészségügyi Szolgáltató a működési engedély másolatát az Önkormányzat rendelkezésére bocsátja.
- 9.) Az alapellátásban résztvevőknek – ideértve az egészségügyi, szociális, gyermek és ifjúságvédelmi területet is – együtt kell működnie a lakosság egészségi, szociális és mentális állapotának megőrzése, javítása érdekében. (házi orvos, házi gyermekorvos, fogorvos, iskola-egészségügyi feladatot ellátó szakember, védőnő, családsegítő hatáskörrel rendelkező munkatársa, gyermekjóléti szolgálat hatáskörrel rendelkező munkatársa stb.)
- 10.) Szerződő Felek kölcsönösen kijelentik, hogy amennyiben jelen szerződésben szabályozott bármely kérdés utóbb jogszabályváltozás folytán, annak módosítása nélkül jogszabállyal ellentétessé válna, vagy azzal kapcsolatban kiegészítésre szorul, kölcsönösen írásban kezdeményezik a szerződés módosítását a jogszabályváltozás hatályba lépését követő 30. napon belül, annak megtörténteig a szerződés a hatályos jogszabályi előírások szerinti tartalommal együtt hatályos.
- 11.) Jelen szerződést a Szerződő Felek határozatlan időre kötik meg azzal, hogy azt bármelyik Fél a másik Félhez intézett írásbeli nyilatkozatával hat hónapos felmondási idővel szüntetheti meg. Írásbelinek minősül a másik félhez intézett tértivevényes levélpostai küldemény, a hivatali-, cég- vagy ügyfélkapura küldött felszólítás.
A küldemény tértivevényes küldeményként, illetve futárral való küldése esetén az átvételi elismervényen feltüntetett napon, ha a tértivevény „nem kereste“ jelzéssel érkezik vissza, vagy ajánlott levélben történő küldés esetén a feladástól számított 5. (ötödik) napon, e-mailben való küldés esetén pedig a címzett e-mail szervere által küldött kézbesítési visszaigazoláson feltüntetett napon, vagy ha az ilyen nap nem munkanap, az e napot követő munkanapon minősül kézbesítettnek.
A jelen feladat-ellátási szerződés 2023. július 01. napján lép hatályba.
- 12.) Szerződő Felek úgy állapodnak meg, hogy Önkormányzat jelen szerződést azonnali hatállyal, indokolással, kizárólag akkor jogosult felmondani, ha:

- a) Egészségügyi Szolgáltató a jelen szerződésben vállalt kötelezettségeit írásbeli felszólítás ellenére sem teljesíti, vagy folytatólagosan megszegi a jogszabályban foglalt működésre vonatkozó előírásokat.
- b) a személyes ellátásra kötelezett iskola-védőnő egészségügyi tevékenység végzésére való jogosultságát bármely okból elveszti.
- 13.) Szerződő Felek úgy állapodnak meg, hogy Egészségügyi Szolgáltató a jelen szerződést azonnali hatállyal, indokolással, kizárólag akkor jogosult felmondani, ha Önkormányzat a jelen szerződésben vállalt kötelezettségeit írásbeli felszólítás ellenére sem teljesíti, vagy folytatólagosan megszegi a jogszabályban foglalt működésre vonatkozó előírásokat.
- 14.) A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, illetve a mindenkor hatályos egészségügyi jogszabályok alkalmazandók.
- Felek rögzítik, hogy a jelen szerződés időtartama alatt, valamint azt követően is, kölcsönösen betartják a hatályos magyar és európai uniós adatvédelmi szabályokat, ideértve különösen, de nem kizárólagosan az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény („Info. törvény”), valamint az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679. számú rendelet a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről („GDPR”) rendelkezéseit.
- Felek rögzítik továbbá, hogy a jelen szerződéses együttműködés során, személyes adatokat csak és kizárólag a jelen szerződés teljesítéséhez szükséges mértékben kezelnek a másik fél munkavállalóiról, közreműködőiről, illetve teljesítési segédeiről. Ezeket az adatokat bizalmasan kezelik, és csak azon munkavállalóik, közreműködőik, illetve teljesítési segédek részére biztosítanak ezekhez hozzáférést, akik részére indokolt és szükséges. Harmadik felek részére egyebekben ezeket az adatokat nem adják át, nem hozzák nyilvánosságra és nem teszik hozzáférhetővé. Felek egybehangzóan vállalják, hogy megtesznek minden olyan szükséges lépést, ideértve a megfelelő hozzájáruló nyilatkozatok beszerzését is, amely a személyes adatok jogszerű kezelése érdekében szükséges lehet.
- Felek egybehangzóan rögzítik, hogy a GDPR 6. cikk (1) b) pontja alapján kifejezetten jogszerűnek tekintik mindazon személyes adataik a másik szerződéses fél általi kezelését, amely célból és mértékben ez az adatkezelés a jelen szerződés teljesítéséhez a másik félnek szükséges.
- 15.) Szerződő Felek kölcsönösen kötelezettséget vállalnak arra, hogy a szerződés hatálya alatt együttműködnek az iskola-egészségügyi védőnői ellátás működtetésének biztosítása érdekében.
- 16.) Szerződő Felek jelen szerződésből eredő esetleges vitás kérdésekben egyezsége törekednek, ennek eredménytelensége esetére Szerződő Felek pertárgy értékétől függően a Szegedi Járásbíróság, illetve a Szegedi Törvényszék kizárólagos illetékességét kötik ki.
- 17.) Jelen szerződés négy, egymással mindenben megegyező példányban készült, melyből két példány az Egészségügyi Szolgáltatót, valamint kettő az Önkormányzatot illeti.

Szerződő Felek a szerződést elolvasták és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírják.

Szeged, 2023.

Egészségügyi Szolgáltató képviselőjében:

Prof. Dr. Lengyel Csaba elnök

Pozsár Anita gazdálkodásért felelős elnökhelyettes

Balogh Dénes ápolási igazgató

Jóváhagyom a Szegedi Tudományegyetem, mint a Szegedi Tudományegyetem Szent-Györgyi Albert Klinikai Központ fenntartója részéről:

Prof. Dr. Rovó László

rektor

Dr. Fendler Judit

kancellár

Maroslele, 2023.

Önkormányzat képviselőjében:

Drimba Tibor polgármester

