

**Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testülete**

**2024. június 24-i**

**nyilvános ülésének anyaga**

## Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testülete

8449 Magyarpolány, Dózsa György utca 6.

Tel/Fax: 88/503-820

e-mail: hivatal@magyarpolany.hu

---

Szám: M.90-8/2024.

### J E G Y Z Ő K Ö N Y V

**Készült:** Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. június 24-én 16:00 órakor megtartott nyilvános üléséről

**Jelen voltak:** Gróber József polgármester  
Mácz Hajnalka  
Sárospataki Albert és  
Takács Ferenc önkormányzati képviselő

**Távolmaradt képviselők:**

Nardai Anita alpolgármester  
Szita Mirabella önkormányzati képviselő

**Meghívottak:** Dobosi Gergely jegyző  
Meinczinger József Attila, a Magyarpolányi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke  
Dr. Mártony Géza, Magyarpolány község díszpolgára  
Pataki András, Magyarpolány község díszpolgára

**A meghívottak közül megjelent és a napirend tárgyalásánál jelen volt:**

Dobosi Gergely jegyző

A lakosság részéről megjelent 1 fő a csatolt jelenléti ív szerint.

Gróber József polgármester köszöntötte a nyilvános képviselő-testületi ülésen megjelenteket. A jelenléti ív alapján megállapította, hogy a képviselők közül 4 fő megjelent, 2 fő távolmaradt, így a testület határozatképes.

A nyilvános ülést megnyitotta.

Polgármester javasolta, hogy a Képviselő-testület a meghívóban szereplő napirendi javaslatot fogadja el azzal a kiegészítéssel, hogy a vegyes ügyek a Zöld Élet Háza melletti törmelék elszállítását tárgyalja a Képviselő-testület.

A Képviselő-testület a polgármester javaslatával egyetértett, és 4 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodás mellett a napirendet az alábbiak szerint elfogadta:

## Napirend:

1. Előterjesztés a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről.  
**Előadó:** Dobosi Gergely jegyző
2. Szóbeli előterjesztés az Europassió Kongresszuson való részvétel díjnak megtérítéséről.  
**Előadó:** Gróber József polgármester
3. Szóbeli előterjesztés törmelék elszállításáról.  
**Előadó:** Gróber József polgármester

## NAPIREND TÁRGYALÁSA

**1.) Napirend:** Előterjesztés a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről.

**Előadó:** Dobosi Gergely jegyző

(Írásbeli dokumentáció a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Jegyző az előterjesztésben foglaltak szerint tájékoztatta a Képviselő-testületet a Magyar Államkincstár által az Önkormányzatnál és a Hivatalnál lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről. Ennek keretében elmondta, hogy a feltárt hibák kijavítását megkezdték, a hiányosságok pótlása folyamatban van, amelynek határideje 2024. november 30. Elmondta, hogy az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában olvasható megállapítás szerint: „A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe** az Önkormányzatnál.”

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így polgármester javasolta, hogy a Képviselő-testület az előterjesztett határozati javaslatot fogadja el.

A Képviselő-testület a polgármester javaslatával 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyetértett és a következő határozatot hozta:

### **Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 45/2024. (VI. 24.) számú határozata:**

Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál és intézményénél a Magyar Államkincstár által lefolytatott átfogó pénzügyi és

szabályszerűségi ellenőrzésről készített ÖPSZEF/72-8/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

A Képviselő-testület az ellenőrzés megállapításaira készített, a határozat mellékletét képező intézkedési tervet elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és a jegyzőt az ellenőrzési jelentésben körülírt hiányosságok pótlására és hibák kijavítására az intézkedési tervben foglaltak szerint.

**Felelős:** Gröber József polgármester

Dobosi Gergely jegyző

**Határidő:** 2024. december 31.

**2.) Napirend:** Szóbeli előterjesztés az Europassió Kongresszuson való részvétel díjnak megtérítéséről.

**Előadó:** Gröber József polgármester

Polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy 2024. június 6-9. között Csíksomlyón került megrendezésre az Europassió Kongresszus az Europassió Szövetség szervezésében, amelynek a Magyarpolányi Passió révén Magyarpolány is tagja. A települést 4 fős küldöttség képviselte, a részvételi díj 200 €/fő volt, amelynek felét a küldöttség tagjai saját forrásból finanszírozták. Javasolta, hogy a részvételi díj másik felét, összesen 400 eurot (200€ x 4 / 2) az Önkormányzat saját költségvetéséből fizesse ki.

Sárospataki Albert képviselő kérdezte, hogy a részvételi díj mit tartalmazott, illetve megérte-e részt venni a kongresszuson.

Polgármester válaszában elmondta, hogy a részvételi díj a szállást és a teljes ellátást tartalmazta, és a küldöttség beszámolója alapján a kongresszuson való részvétel igen hasznos volt.

Egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így polgármester javasolta, hogy a Képviselő-testület döntsön a 4 fős küldöttség részvételi díja felének kifizetéséről.

A Képviselő-testület a polgármester javaslatával 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 46/2024. (VI. 24.) számú határozata:**

Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Europassió Szövetség szervezésében 2024. június 6-9. között Csíksomlyón megrendezett Europassió Kongresszuson való részvétel díjának a magyarpolányi küldöttség tagjainak 2024. évi költségvetése terhére 400€ összegben kifizeti.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Gröber József polgármester

**Határidő:** azonnal



**3.) Napirend:** Szóbeli előterjesztés törmelék elszállításáról.

**Előadó:** Gróber József polgármester

Polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy a Zöld Élet Háza mellett meglehetősen sok törmelék halmozódott fel, amelynek elszállításáról gondoskodni kellett. Az önkormányzati tulajdonú 31 és 32 hrsz-ú utakról és a rézsúrról sok murvát lemosott a csapadékvíz, így ezek pótlására és a rézsú stabilizálására került felhasználásra a törmelék, amelyet termőfölddel fednek le. A szállítás költsége 210.000 Ft + ÁFA volt. Javasolta, hogy a Képviselő-testület döntsön a szállítási költség finanszírozásáról.

A Képviselő-testület a polgármester javaslatával 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül egyetértett és a következő határozatot hozta:

**Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testületének 47/2024. (VI. 24.) számú határozata:**

Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Zöld Élet Háza mellett felhalmozódott törmelék 31 és 32 hrsz.-ú utakra történő elszállításának fuvardíját 210.000 Ft + ÁFA összegben 2024. évi költségvetése terhére finanszírozza.

A Képviselő-testület jóváhagyja a polgármester e feladat ellátásával kapcsolatos intézkedéseit.

## **NAPIREND UTÁN**

1.) Takács Ferenc képviselő kérdezte, hogy a közvilágítás felújítása hol tart?

Polgármester válaszában elmondta, hogy a közvilágítás felújításának tervei elkészültek, azok engedélyeztetése zajlik.

2.) Sárospataki Albert képviselő kérdezte, hogy a játszótér mellé tervezett hajó telepítésére mikor kerül sor?


Polgármester válaszában elmondta, hogy a hajó készül, csak azt kell kitalálni, hogyan stabilizálják, hogy ne dőljön el. Az alkatrészek már megvannak, csak le kell festeni azokat.

Takács Ferenc képviselő elmondta, hogy a festésbe be lehetne vonni a művészeti iskolásokat is.

3.) Mácz Hajnalka képviselő kérdezte, hogy mikor lesz lekaszáva a tartalék terület?

Polgármester válaszában elmondta, hogy július közepe a határidő, addig meg is valósul.

Egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így polgármester a Képviselő-testület nyilvános ülését 17:00 órakor bezárta.

  
**Gróber József**  
polgármester



  
**Dobosi Gergely**  
jegyző

## JELENLÉTI ÍV

Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
2024. június 24-i rendkívüli, nyilvános ülésére

### KÉPVISELŐ-TESTÜLET TAGJAI:

Gróber József polgármester

.....  


Nardai Anita alpolgármester

.....

Mácز Hajnalka képviselő

.....  


Sárospataki Albert képviselő

.....  


Szita Mirabella képviselő


.....

Takács Ferenc képviselő

.....  


### MEGHÍVOTTAK:

Dobosi Gergely  
jegyző, jkv. vezető

.....  


Meinczinger Attila  
Magyarpolányi Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

.....

Dr. Mártony Géza  
Magyarpolány község díszpolgára

.....

Pataki András  
Magyarpolány község díszpolgára

.....

### JELEEN VANNAK MÉG:

.....  


.....

.....

## Magyarpolány Község Polgármesterétől

8449 Magyarpolány, Dózsa u. 6.

Tel/Fax: 88/503-820

Email: hivatal@magyarpolany.hu

---

### MEGHÍVÓ

Magyarpolány Község Polgármestere összehívja a képviselő-testület tagjait a testület

**2024. június 24-én 16:00 órakor**

megtartandó nyilvános ülésére.

Az ülés helye: **Magyarpolány Község Önkormányzat Ülésterme (8449 Magyarpolány, Dózsa u. 6.)**

#### **Javasolt napirend:**

1. Előterjesztés a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerzési ellenőrzésről.  
**Előadó:** Dobosi Gergely jegyző
2. Szóbeli előterjesztés az Europassió Kongresszuson való részvétel díjnak megtérítéséről.  
**Előadó:** Gróber József polgármester
3. Vegyes ügyek.  
**Előadó:** Gróber József polgármester

Kérem, hogy a testületi ülésen vegyen részt. Akadályoztatását szíveskedjék bejelenteni.

Magyarpolány, 2024. június 21.

  
**Gróber József**  
polgármester





**Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől**

8449 Magyarpolány, Dózsa utca 6.

tel/fax: 88/503-820

web: [www.magyarpolany.hu](http://www.magyarpolany.hu); email: [hivatal@magyarpolany.hu](mailto:hivatal@magyarpolany.hu)

---

**Tárgy:** Előterjesztés a Magyar Államkincstár által lefolytatott pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről.

**Előadó:** Dobosi Gergely jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Főosztálya 2023 júniusától egy éven keresztül átfogó pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálatot tartott a Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó összes önkormányzatnál és költségvetési szervnél. A vizsgálat során ellenőrizték az összes pénzügyi tárgykörű rendeletünket, szabályzatainkat, a belső kontrollrendszert és pénzügyi műveleteinket.

A vizsgálat az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentéssel zárult. A jelentés első része a szabályzatokkal kapcsolatos, a második része a számviteli, könyvvezetési gyakorlattal kapcsolatos megállapításokat taglalja. A jelentés részletezi a szabályzatok hiányosságait, amik többnyire hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokból, régebbi, ma már nem használatos elnevezésekből fakadnak. A szabályzatok javítását, aktualizálását megkezdtük. A könyvvezetési, számviteli problémákat a pénzügyi ügyintézők a Magyar Államkincstár kollégáival egyeztetették, a hibákat kijavították, a nem megfelelő gyakorlatot átalakították.

Az ellenőrzési jelentés legfontosabb megállapítása a vezetői összefoglalóban található, és az alábbiakat tartalmazza:

„A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe az Önkormányzatnál.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe a Közös Hivatalnál.”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a mellékletét képező ellenőrzési jelentés és intézkedési tervet áttekinteni és megtárgyalni szíveskedjen.

Az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Képviselő-testület elé:

*Előterjesztés az 1. napirendi ponthoz.*

**Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (VI. 24.)  
számú határozata:**

Magyarpolány Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál és intézményénél a Magyar Államkincstár által lefolytatott átfogó pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzésről készített ÖPSZEF/72-8/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

A Képviselő-testület az ellenőrzés megállapításaira készített, a határozat mellékletét képező intézkedési tervet elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és a jegyzőt az ellenőrzési jelentésben körülírt hiányosságok pótlására és hibák kijavítására az intézkedési tervben foglaltak szerint.

**Felelős:** Gróber József polgármester

Dobosi Gergely jegyző

**Határidő:** 2024. december 31.

**Magyarpolány, 2024. június 21.**

**Dobosi Gergely**  
jegyző



# INTÉZKEDÉSI TERV

## Magyarpolány Község Önkormányzata

### A Polgármester intézkedjen a következő feladatok végrehajtásáról:

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

1/1. A Nemzetiségi önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződéseket a Njtv. 80. § (3) bekezdés b) pontja alapján egészítsék ki a szakmai teljesítésigazolás szabályozásával.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/2. A Közigazgatási Szerződés aktualizálását és javítását a Njtv. 80. § (2), (3) bekezdéseiben foglaltak szerint végezzék el a névhasználat és a hatálytalan jogszabályok és jogszabályi hivatkozások viszonylatában.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/3. A Nemzetiségi önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést a Njtv. 80. § (3) bekezdés a) pontja alapján egészítsék ki a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, az adószám igényléssel kapcsolatos határidőkkel, a felelősök megjelölésével.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/4. A Nemzetiségi önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződést a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja alapján egészítsék ki a kötelezettségvállalással kapcsolatos összeférhetlenségi szabályokkal és a nyilvántartási kötelezettség szabályozásával.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/5. Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § alapján a Számviteli Politikában mutassák be a számviteli alapelveket.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/6. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a Számviteli politikában rögzítsék, hogy mit tekintenek az Önkormányzatnál az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású, bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/7. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a Számviteli politikában rögzítsék, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/8. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján egészítsék ki a Számviteli politikát, hogy az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját is tartalmazza.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző



1/9. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában és jogszabályi hivatkozások tekintetében is, a Számviteli Politikát, úgy hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljesszűűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/10. Az Szt. 14. § (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § alapján tartalmában vizsgálják felül és pontosítsák, az Eszközök és a források értékelési szabályzatát, úgy hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljesszűűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

1/11. Az Szt. 14. § (5) bekezdése c) pontja és az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdései alapján az Önköltségszámítási szabályzatot készítsék el.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/12. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a Pénzkezelési szabályzatban a felelősök kijelölését (például: bankkártyahasználatnál) végezzék el az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően. Honlap: [allamkincstar.gov.hu](http://allamkincstar.gov.hu) Telefonszám: 06 88 623900 Telefonos ügyfélszolgálat: 1811 24 Cím: 8200 Veszprém, Brusznjai Árpád u.1. Postacím: 8201 Veszprém, Pf.: 3000

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/13. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a Pénzkezelési szabályzatban a bankkártyák tárolásának helyét, módját és a bankkártyahasználók megnevezését, nyilvántartását az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően tüntessék fel.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/14. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a bankszámlához kapcsolódó jogosultságokat, a netbank feltételeit, körülményeit teljesszűűen szabályozzák. A bankszámla feletti jogosultságok mellett a felelőségi mértékeket és következményeket is tartalmazza a Pénzkezelési szabályzat.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/15. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a Pénzkezelési szabályzattal kapcsolatos ellentmondásokat szűűntessék meg.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/16. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltásokat vezessék át a Számlarenden az Áhsz. 16. mellékletének megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/17. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a Számlarendben tüntessék fel az azt alátámasztó bizonylati rendet.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/18. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a Számlarendben tüntessék fel a könyvelésben használt COFOG számokat.

1/19. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése alapján a Számlarendet egészítsék ki a vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készűűlt összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeivel.



Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/20. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az aláírási jogkörgyakorlásról naprakész nyilvántartást vezessenek.

Határidő: 2024.05.31 Felelős: Jegyző

1/21. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján Tervezési és beszámolási szabályzat és a Kötelezettségvállalási szabályzat helyett készítsenek egy egységes Gazdálkodási szabályzatot. Az új szabályzat legyen összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal és a saját belső szabályozással.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/22. A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjai alapján előírt szabályozást teljeskörűen tartalmazza. Az adott területre vonatkozóan külön szabályzatot készítsenek az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/23. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján készítsék el a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/24. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján készítsék el az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/25. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készítsék el a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/26. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján készítsék el a Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzatot.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/27. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján készítsék el a Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzatot. A szabályzatban a gyakorlat figyelembevételével határozzák meg a személyi és tárgyi feltételeket (telefon-szerződések).

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/28. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzatot hatálytalan jogszabályi hivatkozások, tartalmában pontatlan kifejezések viszonylatában vizsgálják felül és javítsák.

Határidő: 2024.11.30 Felelős: Jegyző

1/29. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzatot más szabályzatokkal kapcsolatos ellentmondások viszonylatában vizsgálják felül és javítsák. 1/30. Az Mötv. 143. § (4) i)-j) pontjai alapján készült Vagyonrendeletet a jogszabályi hivatkozások szempontjából vizsgálják felül és javítsák.

Határidő: 2024.11.30

Felelős: Jegyző

1/31. Az Mötv-ben és az Nvtv-ben kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat Vagyonrendeletét vizsgálják felül. A Vagyonrendeletben szükséges szerepeltetni az Honlap: [allamkincstar.gov.hu](http://allamkincstar.gov.hu)  
Telefonszám: 06 88 623900 Telefonos ügyfélszolgálat: 1811 25 Cím: 8200 Veszprém, Bruszniai Árpád u.1. Postacím: 8201 Veszprém, Pf.: 3000 Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemeket az Áhsz. 30. §, valamint az Nvtv. 10. § alapján. A vagyonkimutatás követelményét, hogy az egyezőség fennálljon a vagyonleltár, a számviteli és kataszteri egyezőség között, biztosítani szükséges.

Határidő: 2024.11.30

Felelős: Jegyző

1/32. Az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján, az államháztartáson kívüli források átvételét is szabályozzák a rendeletben.

Határidő: 2024.11.30

Felelős: Jegyző

1/33. Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjainak érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására vonatkozó kontroll eljárások kialakítása és működtetése teljeskörű legyen. Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának a hatályos jogszabályoknak megfelelő teljeskörű könyvvizelési és beszámolási kontrollját.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Jegyző

1/34. Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott, Polgármester által aláírt írásbeli dokumentum készüljön.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Jegyző

1/35. Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján járjanak el: az érvényesítést és utalványozást az időbeliség betartása mellett, a pénzügyi teljesítés előtt hajtsák végre.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Jegyző

1/36. Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a szakmai teljesítésigazolást a pénzügyi teljesítés előtt, a dátum feltüntetésével, a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak figyelembevételével végezzék el.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Jegyző

1/37. Az aláírási bélyegzők használatát szabályozzák a 335/2005. Korm. rendelet 54. § előírása alapján.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Jegyző

1/38. A Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot egészítsék ki az Info. tv. 32-36. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével, és a közzétételi kötelezettség teljesítésének helyével.

Határidő: 2024.11.30

Felelős: Jegyző

1/39. Az Áht. 70.§ (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodik a belső ellenőrzési feladat kialakításáról és működtetéséről.

Határidő: 2024.11.30

Felelős: Jegyző

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

2/1. A mennyiségi felvétellel történő leltározást végezzék el az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. §, valamint a helyi leltározási szabályzat figyelembevételével.

Határidő: 2025.02.25

Felelős: Jegyző

2/2. A költségvetési rendelet és módosításai, valamint a KGR K11-es adatszolgáltatások közti egyezőséget folyamatosan biztosítsák az Áht. 23. §- 24. §-ában foglaltak, valamint a 34. § (4) bekezdés és a 6/C. § (1) bekezdése alapján.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Jegyző, pénzügyi ügyintéző

2/3. A helytelen bérkönyvelési gyakorlatot szüntessék meg és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjaiban foglaltaknak megfelelő bérkönyvelést vezessenek 2024-től.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Pénzügyi ügyintéző

2/4. A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használatakor vegyék figyelembe az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Pénzügyi ügyintéző

2/5. Az Áhsz. 24-27. § előírásainak és a 15., valamint a 16. mellékletben foglaltaknak a figyelembevételével biztosítsák az összhangot a költségvetési és pénzügyi számviteli könyvelés között a gazdasági események könyvelése során.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Pénzügyi ügyintéző

2/6. A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolását az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint hajtsák végre.

Határidő: 2025.02.25

Felelős: Pénzügyi ügyintéző

2/7. Az előlegrszámlák elszámolása a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet A) pontja alapján történjen.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Pénzügyi ügyintéző

2/8. A természetbeni támogatások könyvelése során az Áhsz. 15. mellékletében és a 16. mellékletében foglaltak alapján járjanak el. Honlap: [allamkincstar.gov.hu](http://allamkincstar.gov.hu) Telefonszám: 06 88 623900 Telefonos ügyfélszolgálat: 1811 26 Cím: 8200 Veszprém, Bruszniai Árpád u.1. Postacím: 8201 Veszprém, Pf.: 3000

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Pénzügyi ügyintéző

2/9. Az Szt. 15. § - 16. §-ban és az Áhsz. 4. §-ban foglalt számviteli alapelveket tartsák be (például: teljesség elve, valódiság elve), a gazdasági eseményt teljeskörűen támasszák alá bizonylatokkal és az alátámasztó bizonylatok tartalmukban, összegükben és időbeliségükben egyezzenek meg az adott gazdasági esemény könyvelésével a kiállított és a befogadott számlák esetében is.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: Pénzügyi ügyintéző



2/10. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján a (6) bekezdés j) pontját a zárlati feladatok keretében az év végi beszámoló elküldése előtt hajtsák végre. Év végén a tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalásokat felül kell vizsgálni a valódiság és az esedékesség szempontjából.

Határidő: 2025.02.25

Felelős: Pénzügyi ügyintéző

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

3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget a részletező nyilvántartásokkal egyezően az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének betartásával teljesítsék (például: követelések, kötelezettségek rendezetlen tételei)

Határidő: 2025.02.25

Felelős: Pénzügyi ügyintéző





## Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/72-8/2024.

Ellenőrzés száma: 279/2023.

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Magyarpolány Község Önkormányzata és az általa irányított  
kötségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

|        |   |    |
|--------|---|----|
| I.     | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....                 | 3  |
| II.    | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....                                       | 8  |
| III/1. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK<br>ÖNKORMÁNYZAT .....  | 10 |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS<br>HIVATAL ..... | 27 |
| IV.    | BEFEJEZŐ RÉSZ.....  | 43 |

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szervek megnevezése           | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Magyarpolány Község Önkormányzata         | 429827        |
| Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal | 804819        |

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

| Ellenőrzött 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) |
| Magyarpolány Község Önkormányzata         | Dobosi Gergely jegyző  | Gróber József polgármester | -   |
| Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal | Dobosi Gergely jegyző  | Dobosi Gergely jegyző      | -   |

A vizsgálatot végezték:

| Név  | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|--|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Mészáros – Hodolík Bettina vizsgálatvezető | 2023.06.29.                 | 2024.01.07.              | ÖPSZEF/1135-1/2023.      |
| Kárpáti Zsolt István vizsgálatvezető       | 2024.01.08.                 | 2024.06.30.              | ÖPSZEF /72-1/2024.       |
| Bereczki Bernadett ellenőr                 | 2023.06.29.                 | 2024.06.30.              | ÖPSZEF /1135-1/2023.     |

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),

- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről (a továbbiakban: Kbt.),
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (a továbbiakban: Ptk.),
- 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 közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet).

#### **Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Magyarpolány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Magyarpolányi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Magyarpolány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Magyarpolányi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Magyarpolány Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Magyarpolány Község Önkormányzata alpolgármestere (a továbbiakban: Alpolgármester),
- Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyarpolányi Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde (a továbbiakban Intézmény),
- Magyarpolányi Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde Intézményvezetője (a továbbiakban Intézményvezető),
- Bakony-Völgye Óvoda és Mini Bölcsőde (a továbbiakban Kislódi Óvoda),
- Bakony-Völgye Óvoda és Mini Bölcsőde Intézményvezetője (a továbbiakban Kislódi Óvodavezető),
- Kislódi Róthy Mihály Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola (a továbbiakban Iskola),
- Kislódi Róthy Mihály Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola Intézményvezetője (a továbbiakban Iskolavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- Ávr. 9. § alapján kötött együttműködési megállapodás (a továbbiakban Munkamegosztási megállapodás),
- 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),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban ÁFA),
- 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 felület),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti 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) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szervek

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2023. költségvetési év

**A vizsgált 2023. éves költségvetési beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2024. április 9. napján pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

| Törzsszám | Ellenőrzött szervek megnevezése           | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023.évi/                                       |
|-----------|---|---|
| 429827    | Magyarpolány Község Önkormányzata         | IKJ 06. hó,<br>IMJ II., IV. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Gyorsjelentés<br>éves költségvetési beszámoló |
| 804819    | Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal | IKJ 06. hó,<br>IMJ II., IV. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Gyorsjelentés<br>éves költségvetési beszámoló |

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- 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,
- 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,
- a bérkönyvelés ellenőrzése során egy kiválasztott hónapra vonatkozóan vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékok egyezőségét a KIRA rendszer adataival és megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi béreket, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat,
- közhatalmi bevételek könyvelésénél nyitóban, félévkor, és egész évre vonatkozóan vizsgáltuk, az egyezőséget a helyi adózással a követelések, értékvesztés elszámolások, túlfizetések tekintetében, valamint a gépjárműadó könyvelés megváltozott szabályainak betartását,
- részesedések vizsgálata a részletező nyilvántartások összevetése az IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eredménykimutatáshoz kapcsolódó mintavételek közvetve kerültek vizsgálatra az IKJ ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek, eredményszámlákat érintő sorainak kiválasztásával
- Az Önkormányzati tulajdonban lévő vízi közmű vagyon térítésmentesen történő állami tulajdonba adásának vizsgálata,
- 2023-as éves költségvetési beszámoló Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre 2024. április 9-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül a 2024. április 16-án átvett ellenőrzési jelentéstervezetre tett észrevételt.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat 1990. szeptember 30-án alakult. A Polgármester a 2022. június 26-i kinevezése óta vezeti a 6 tagú Képviselő-testületet, amely 2 állandó bizottságot, a 3 fős Ügyrendi Bizottságot és a 3 fős Szociális és Egészségügyi Bizottságot hozta létre.

Az Önkormányzat munkaszervezeti és gazdálkodási feladatait a 2013. január 1-én az Önkormányzat és Kislőd Község Önkormányzata által alapított Közös Hivatal látja el. A Jegyző feladatait 2012. február 1-től látja el.

A településen az Intézmény biztosítja a nevelési feladatok ellátását és német nemzetiségi önkormányzat működik.

Az Önkormányzat alapítója a Magyarpolányért Nemzeti Örökségünkért Közalapítványnak. Tagja a Herend Környéki Önkormányzatok Családsegítő és Gyermejköltségi szolgálatának, az Észak-Balaton Térség Regionális Települési Szilárdhulladék Kezelési Önkormányzati Társulásnak, az Európassio Szövetségnek, a Bakony és Balaton Térségi TDM szervezetnek, a „Somló- Marcalmente-Bakonyalja Leader Akciócsoport” Közhasznú egyesületnek.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, azonban az adatszolgáltatásokat határidőre csak részben teljesítették. A kapcsolattartás részben működött megfelelően.

A pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést ellátó személy végzettsége a képesítési előírásnak megfelelt. Az Önkormányzat és a Közös Hivatal esetében a beszámolókat készítő személy szerepel a mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezők nyilvántartásában.

**A belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított Közös Hivatalnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, de fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges szabályozási eszközök rendelkezésre álltak, de frissítésre, kiegészítésre, pontosításra, javításra szorulnak.

**A könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal részben voltak alátámasztottak. **A főkönyvi könyvelésre** az ASP Gazdálkodási Szakrendszert használták.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár a mérlegnyitáshoz nem állt rendelkezésre a Közös Hivatal és az Önkormányzat esetében sem. A 2023. év mérlegzárásához a részletező nyilvántartások teljeskörűen rendelkezésre álltak a Közös Hivatalnál, és az Önkormányzatnál is. A naprakész könyvelés megvalósult. A számviteli alapelvek részben érvényesültek (például: a Közös Hivatalnál és az Önkormányzatnál kötelezettségvállalási dokumentumok hiányoztak, illetve a mintaértékelésnél Magyarpolány Község Önkormányzatára, illetve Kislőd Község Önkormányzatára szóló számlák is előfordultak és befogadásra kerültek a Közös Hivatalnál).



**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható** hibákat a Közös Hivatalnál kijavították, az Önkormányzatnál pedig részben történt meg a javítás.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe** az Önkormányzatnál.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe a Közös Hivatalnál.

**A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:**

| Sorszám | Ellenőrzött szervek megnevezése           | 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft) | 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft) | Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft) |
|---------|---|---|--|---|
| 1.      | Magyarpolány Község Önkormányzata         | 1.019.045.768   | 20.380.915   | 497.714   |
| 2.      | Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal | 4.248.266   | 84.965   | 0   |

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

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Magyarpolány Község Önkormányzata  
Törzsszám: 429827

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási pontatlanságok miatt a kontrollkörnyezet kiegészítése, javítása, felülvizsgálata, hiányzó szabályzat elkészítése szükségessé vált.

#### **Kontrollkörnyezet:**

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a 13/2019. (XII.4.) önkormányzati rendelettel fogadták el. A 2. § (1) bekezdésében az Önkormányzat hivatalos megnevezése nem egyezik a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában lévővel, de beazonosítható. A Képviselő-testület Polgármesterre ruházott hatásköreit tartalmazza. Rendelkezik az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról és feladatairól. Tartalmazza a Képviselő-testület összetételét, az Önkormányzat bélyegző lenyomatát, önként vállalt feladatait, bizottságait, használt COFOG számait.

**Együttműködési megállapodást** a Nemzetiségi önkormányzattal kötöttek, 2023. február 21-i dátummal. A Nemzetiségi önkormányzat Elnöke és a Polgármester írta alá. Tartalmazza a Nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatának elkészítési rendjét, módosításának rendjét, a beszámolási kötelezettség rendjét, a Nemzetiségi önkormányzat fizetési számlavezetési rendjét, valamint a működés személyi és tárgyi feltételeit. A Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási feladatait, továbbá a felelősök konkrét kijelölését. **A szakmai teljesítésigazolás szabályozása kimaradt, így az Njtv. 80. § (3) bekezdése teljeskörűen nem érvényesült. A Nemzetiségi önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás hatálytalan jogszabályokat és jogszabályi helyeket tartalmaz (például: 249/2000. (XII. 24.), Áht. 27. § (2) bekezdés). Az Együttműködési megállapodás neve nem Közigazgatási szerződés az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére. Törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, adószám igényléssel kapcsolatos határidőket, felelősöket nem tartalmazza, az Njtv. 80. § (3) bekezdésének előírásai nem érvényesülnek. A Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, feladatokhoz kapcsolódó összeférhetlenségi szabályokat nem mutatták be és a nyilvántartási kötelezettség sem szerepelt benne, így az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja sem érvényesült.**

A Munkamegosztási megállapodás az Önkormányzatra vonatkozóan nem került feltöltésre a KEP felületre.

#### **Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok:**

A Közös Hivatal Számviteli politikája az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző aláírta, utolsó módosítása 2021. szeptember 1. Rögzítették benne, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek. **A számviteli alapelveket az Szt. 14. § (3), és Áhsz. 4. §-ban foglaltak szerint nem tartalmazza. Az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére a szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A szabályzatban nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési**

lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, így az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásai nem érvényesültek. A szabályzat az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját sem tartalmazza, így az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltak is hiányoztak a szabályzatból. Pontatlan jogszabályi hivatkozások szerepelnek benne, például: Ávr. 10. § (8) bekezdés, Ávr. 7. § (2) bekezdés, 1990. évi XCI. törvény, 24/1995. (XI.22.) PM rendelet és szerepelnek benne nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő kifejezések, például: szakfeladat, analitika a tevékenységek költségei és a részletező nyilvántartás helyett.

A Közös Hivatal **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a polgármesterek, elnökök és a Jegyző aláírták. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik (minden évben, mennyiségi felvételi leltár legalább három évente). A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját (mennyiségi nyilvántartást kell vezetni évenként) is tartalmazza. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól (vagyonkezelő, adatszolgáltatása, hitelesített leltára alapján).

A Közös Hivatal **Eszközök és a források értékelési szabályzata** az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a polgármesterek, elnökök és a Jegyző aláírta. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit is tartalmazza. **Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére. Például: rendkívüli bevételekre hivatkozik az Ávr. 7. § (2) bekezdése hatálytalan. Tartalmi hiányosságok is előfordultak, például: a folyamatos működésükben korlátozott adósok és a folyamatosan működő adósok táblázatok nem kerültek kitöltésre.**

Az Önkormányzat **Önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezik**. Nem felelt meg a jogszabályban meghatározott mentesítési feltételeknek, mert rendszeres szolgáltatás nyújtást végzett. A főkönyvi kartonból megállapítottuk, hogy ismétlődő szolgáltatási díjbevételei voltak, így az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglaltak nem érvényesültek (például passió jegybevételek).

A Közös Hivatal **Pénzkezelési szabályzata** az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző aláírta. A III-IV. fejezetet és a kapcsolódó 2.3.4. mellékleteket 2021. december 31. hatállyal törölték a készpénzes kifizetések kivezetése miatt, amit az 5. számú melléklet a módosítások nyilvántartása tartalmaz. A szabályzat a bankszámla vezetésére, a bankszámla forgalomra vonatkozó előírásokat és az 1-es mellékletekben az utalásra jogosult személyek aláírását tartalmazza.

**A szabályzat tartalma hiányos, frissítésre szorul, például: a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, a felelősök kijelölése hiányzik, a pénztáros az egyes szerveknél nem volt megjelölve, pénztárosi nyilatkozatok sem álltak rendelkezésre. A bankkártya használat nyilvántartásának, a bankkártyáról történő készpénzfelvétel bevételezésének, a kártya letiltással kapcsolatos ügyintézésnek a felelősét sem részletezte. A kártyabirtokos kötelezettségeit tartalmazza, de a kötelezettségek felelősét, az Önkormányzat kártya birtokosát nem jelölték meg a szabályzatban. A bankkártya használatra jogosultak**

nyilvántartása, a bankkártya használók felelősségvállalási nyilatkozata, a bankkártyák tárolásának helye, módja az Önkormányzatra vonatkozóan szintén hiányzik. A bankszámlához kapcsolódó jogosultságok, a netbank feltételei, körülményei szintén hiányosan szerepelnek benne. A bankszámla feletti jogosultságokra kitér, a felelősségi mértékre, következményekre nem.

A szabályzat szövegezése önmagában is ellentmondásos és más dokumentumokkal, szabályzatokkal sincs összhangban, mivel nincs készpénzforgalom a szabályzat alapján, miközben a munkaköri leírásokban előleg nyilvántartási feladat is meghatározásra került, és a szabályzat több pontjában is szerepelt készpénzzel kapcsolatos szabályozás. Az Szt. 14. § (8), (11) bekezdéseiben foglaltak nem teljesültek.

Az Önkormányzat esetében nem állt rendelkezésre a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet. 2021. december 31. hatállyal törölték a készpénzes kifizetéseket a szabályzat módosításával és nyilatkoztak, hogy nincs készpénzforgalom, így a rendelet elkészítése nem indokolt.

A Közös Hivatal **Számlarendje** az Önkormányzatra kiterjesztésre került, 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző aláírta. Tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következett, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a költségvetési és pénzügyi számvitel tartalma, a gazdasági események kontírozása részben. A részletező nyilvántartások vezetésének módja, az egyeztetések és a nyilvántartási feladatok és kapcsolatok is szerepelnek benne. **A Számlarend tartalmaz olyan főkönyvi számokat, amelyek már megszűntek, például: 94 Rendkívüli eredményszemléletű bevételek. Az Áhsz. 16. mellékletében lévő számlák teljeskörűen nem szerepelnek benne, például: a 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és a K331 közüzemi díjak megbontása sem. A B409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei alábontása nem a hatályos Áhsz. szerinti alábontás. A könyvelésben használt COFOG számok és a bizonylati rend sem szerepelt benne. Az összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit sem mutatta be a szabályzat.**

#### **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készített Közös Hivatal **Tervezési és beszámolási szabályzata** kiterjesztésre került az Önkormányzatra, 2020. február 10-től hatályos, a Jegyző aláírta. A tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási, ellenőrzési, valamint felelősségi szabályokat tartalmazza. A gazdálkodást - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a 2015. január elsejétől hatályos, polgármesterek, Jegyző, elnökök által aláírt **Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat** részletezte. A Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát 100.000 forintban határozták meg. A kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait is bemutatta a szabályzat. A Polgármester írásban adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, és szakmai teljesítésigazolásra. A Jegyző két személynek adott írásbeli kijelölést érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre. A kijelölt személyek jogszabályban előírt végzettségét a helyettes esetében dokumentummal nem igazolták, de az Ávr. 12. § (2) bekezdésének megfeleltek az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében, mert legalább egy fő rendelkezik a szükséges végzettséggel és az előírt nyilvántartásban is szerepelt. A Tervezési és beszámolási szabályzatban nem rögzítették az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat, de a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban szerepelnek. **A Tervezési és beszámolási szabályzat tartalmában pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, például: Ávr. 13. § (3a) bekezdés. Tevékenységek**



költségei helyett szakfeladat megnevezés szerepel a szabályzatban. A Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban az aláírási jogkörgyakorlás nyilvántartása nem naprakész, mert például: az Alpolgármester nem szerepelt benne és a pénzügyi ellenjegyző helyettes sem, így az Ávr. 60. § (3) bekezdése nem érvényesült. Hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, például Kbt. 14. § (1) bekezdés b) pontja. A Tervezési és beszámolási szabályzat és a Kötelezettségvállalási szabályzat önmagában nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatos jogszabályi előírásoknak.

A **Beszerezési, anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzítettek a beszerzések lebonyolítását, a készletgazdálkodás, eszközgazdálkodás, gépjármű használat rendjét, a kiküldetések elrendelését és lebonyolítását, a reprezentációs kiadások körét, a bélyegzőkkel kapcsolatos előírásokat és a telefonok használatának szabályait. A 2020. január 1-től hatályos Szabályzatot a Jegyző aláírta. A Közös Hivatal szabályzata, kiterjesztésre került az Önkormányzatra. **A szabályzat minden területre csak részleges szabályozást tartalmaz.** A szabályzat hatálya olyan beszerzésekre terjed ki, amely nem közbeszerzés. A Polgármesterhez feladatot és hatáskört rendelt. Tartalmazza, hogy a 100.000 forint nettó összeg feletti beszerzés, szolgáltatásvásárlás kizárólag írásban, megrendelővel vagy szerződéssel történhet. **Tartalmában pontatlan, mert az Önkormányzatnak nem Polgármesteri Hivatala, hanem Közös Hivatala van, illetve már nem APEH a helyes rövidítés. Hatálytalan jogszabályi hivatkozás is szerepel benne, például: Ptk. 685. § b) pontja. Ellentmond a Pénzkezelési szabályzatnak, mert készpénzes fizetést is tartalmaz, miközben a készpénzes fizetési mód a Pénzkezelési szabályzat módosításával kivezetésre került.** Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a készletgazdálkodási részben, a III. és IV. fejezetekben szabályozta, ahol kimondta, hogy a készletezésre az üzemanyagok kerülnek. **A szabályzat azt is kimondta az általános részben, hogy az Önkormányzatnál nem alkalmaznak reprezentációs keretet, miközben a reprezentációra vonatkozó előírásokat az V. fejezet (3) bekezdésében részletezte. A szabályzat belső ellentmondást tartalmaz a fentiek alapján.** A szabályzat az V. fejezetben a saját gépjármű hivatalos célra történő használatát is szabályozta az (1) bekezdésben, míg az Önkormányzat tulajdonában lévő járművek magán célú használatát a (2) bekezdésben. Az elszámolásra vonatkozó nyomtatványt, a kiküldetési rendelvényt is meghatározta. A telefonok használatának szabályait a szabályzat VI. fejezete tartalmazza. **A mintatételek alapján megállapítottuk, hogy az önkormányzati gyakorlat részletesebb szabályozást tesz szükségessé (például aláírásbélyegzők használata, önkormányzati telefon-szerződések).**

A 7/2013. (V.10.) számú 2013. május 15-én hatályba lépett, Jegyző és Polgármester által aláírt önkormányzati **Vagyonrendelet pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például: 1959. évi IV. törvény, 2006. évi IV. törvény. A Vagyonrendelet mellékletében lévő helyrajzi számok nem voltak szinkronban a részletező nyilvántartásokban (IVK, ASP KATI) lévő helyrajzi számokkal.**

Az **államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására** vonatkozó 13/2013. (XI.13.) számú 2013. november 13-tól hatályba lépett, Jegyző és Polgármester által aláírt önkormányzati rendelet rendelkezésre állt. **Az Mötv. 41. § (9) bekezdésében foglaltak teljeskörűen nem érvényesültek, mert a forrás átvételeket a rendeletben nem szabályozták.**

Az **Ellenőrzési nyomvonalban** kijelölték a szerv folyamatait, a munkafolyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek dolgozóit, valamint a folyamatgazdák személyét. A részfolyamatokért felelős személyek kijelölése, megnevezése megtörtént.

A **munkaköri leírások** feltöltésre kerültek a KEP felületére. Az ellátott gazdálkodási feladatok és a munkaköri leírásban szereplő feladatok összhangban voltak.

### **Kontrolltevékenységek :**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő **kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése teljeskörűen nem érvényesült.** A féléves és az év végi minta értékelésnél megállapítottuk, hogy **KEP felületére feltöltött mintadokumentumoknál a megállapodások, szerződések pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre, az aláírási jogköröket a pénzügyi teljesítés után gyakorolták.** Előfordult, hogy a gazdasági eseménynél nem felelt meg a könyvelés a jogszabályi előírásoknak. **A kiállított számláknál a szakmai teljesítésigazolás lemaradt. Az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzata a IV. fejezet (1) bekezdésében a bevételekre is előírta a szakmai teljesítésigazolást, ami az adott gazdasági esemény bizonylatán nem történt meg. Az Önkormányzatnál időnként aláírásbélyegzőt használtak, aminek a szabályozása teljeskörűen hiányzik.**

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

Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló Közös Hivatal szabályzata, 2022. június 16-tól hatályos, a Jegyző aláírta, kiterjesztésre került Önkormányzatra. **A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, helyét a szabályzat nem tartalmazza.** A közzététel helyére egy jegyzői nyilatkozat utalt. A közzétételt <https://www.magyarpolany.hu> honlapon teljesítették. Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak érvényesültek. A III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában előírt, a költségvetésről és beszámolóról szóló rendeleteket a honlapon közzé tették.

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

A Közös Hivatal SZMSZ-ének IV. fejezet 1. pontja alapján a Jegyző gondoskodik belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. **Nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentumot, amely igazolná az Áht. 70.§ (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési feladat ellátását.** A Belső ellenőrzési kézikönyv a Közös Hivatal SZMSZ-ének 3. számú melléklete. A belső ellenőrzési tervet a 11/2022. (XI.10.) önkormányzati határozattal fogadták el. A belső ellenőri jelentés nem állt rendelkezésre.

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

A II. negyedévi IMJ, illetve a 06. havi IKJ adatszolgáltatások vizsgálata mintavétellel, valamint az I. fejezetben felsorolt ellenőrzési módszerek és eljárások alkalmazásával történt.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP gazdálkodási szakrendszerben.

A 2023. évi nyitó mérleg tételeinek alátámasztásához, tételesen, ellenőrizhető módon, **részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, mérleg soronként összeállított leltár nem állt rendelkezésre.** Így az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott **valódiság elve részben érvényesült.**

A nyitó mérleg sorok esetében a következő megállapításokat tettük:

Az A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg soron a főkönyvi kivonat és a befektetett eszközök listája (ASP) között eltérés volt.

A D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor nem egyezett a helyi adó zárással, valamint az adókövetelés értékvesztés tábláját nem töltötték fel a KEP felületére. A közhatalmi bevételek értékvesztését nem könyvelték.

A D/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételek mérlegsorhoz kapcsolódóan részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, de nem egyezett a főkönyvi kivonattal.

A D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor nem egyezett a helyi adó zárással (például iparüzési adó).

Az A/II/4 Beruházások, felújítások, a D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre, az E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó, a D/III/1. Adott előlegek, a H/III/1. Kapott előlegek és a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsorhoz részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre, ezt nem támasztották alá.

A 2023. II. negyedévi mérleg nyitó tételei a 2022. éves beszámoló záró adataival egyeztek, az Szt. 15. § (6) bekezdésben meghatározott **folytonosság elve érvényesült**.

### **Mennyiségi leltárról szóló jegyzőkönyvek nem kerültek feltöltésre a KEP felületre.**

Év végén a mérleget leltárral alátámasztották.

A vagyonrendelet és IVK egyeztetése során megállapítottuk, hogy több esetben előfordult, hogy az IVK-ban szereplő **helyrajzi szám a vagyonrendelet mellékleteiben nem szerepelt** (javaslatot a belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések között tettünk).

Az 1/2023. (II.22.) önkormányzati rendelet és mellékleteiben szereplő eredeti előirányzatok összességében megegyeztek a KGR-K11 2023 - IKJ - 01-03. hó adatszolgáltatásában szereplő eredeti előirányzatokkal. Az egyezőség a rovatok szintjén nem valósult meg, eltérések voltak. (például: K506.,K915.,B411., B5.,B65. rovatoknál). Az Önkormányzat 1/2023. (II.22.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2023. évi költségvetését a Képviselő-testület a 9/2023. (X.17.) számú önkormányzati rendelettel módosította. A rendelet mellékletei főösszegekben egyeztek a KGR K11-es rendszerbe feltöltött 10. havi adatszolgáltatással, a kiadások és a bevételek tételesen beazonosíthatók voltak. Az egyezőség a rovatok szintjén, a bevételi oldalon megvalósult, a kiadási oldalon eltérések voltak (például: K1., K2.,K3., K5., K6. rovatok esetében). A jelentéstervezet írásakor az Önkormányzat utolsó költségvetés módosítása még nem állt rendelkezésre. **A költségvetési rendelet és módosításai, valamint a KGR-K11-es adatszolgáltatások közti egyezőség nem valósult meg teljeskörűen. Az előirányzat követésnél az időbeliség betartása nem történt meg, mert az év végi beszámoló adatait a Képviselő-testület költségvetési rendelete nem támasztotta alá az Önkormányzat esetében.**

Az Önkormányzat az ASP könyvelési programmal könyvel. Az ASP automatizált szolgáltatásokat (személyi juttatások és járulékaik könyvelése, közhatalmi bevételek könyvelése, bejövő számla felvitele NAV adatok alapján) nem alkalmazzák.

A II. negyedéves adatszolgáltatás alkalmával a **pénzforgalom levezetése egyezett**, az időszak főkönyvében szereplő záró **pénzkészletet** a bankszámlakivonatok alátámasztották, az **egyezőség megvalósult**. A könyvelés **naprakész** volt. Az év végi 2024. február 5-i adatszolgáltatások során az egyezőség a 2024. február 23-i első feladásra megvalósult.

A **részeselek vizsgálat**a során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat Bakonykarszt Víz- és Csatornamű Zrt. részvényekkel rendelkezett. A részletező nyilvántartásokkal való egyezőség

mellett az alátámasztottság megvalósult (Befektetett eszközök listája ASP KATI). A 2022. éves beszámoló adata megegyezett a 2023. éves beszámoló nyitó adatával, így a mérlegsornál a mérlegfolytonosság elve megvalósult az alátámasztottság mellett. A Tartós részesedések a KGR-K11-es adatszolgáltatásban, a mérlegben és az 1B úrlapon is megfelelő helyen szerepeltek és a nyilvántartásra használt alábontott főkönyvi számla is megfelelő volt. A víziközmű vagyon térítésmentesen történő állami tulajdonba adása megvalósult, a Bakonykarszt részvények is átadásra kerültek. A 16 főkönyvi számláról a kivezetés megtörtént.

A májusi **bérekönyvelés** vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a könyvelt összegek bruttó módon teljeskörűen egyeztek a költségvetési számvitelben rögzített összegekkel rovat és COFOG használat tekintetében is. A kiküldetések rögzítése a KIRÁ-ban nem történt meg. A bérekönyvelés a vizsgált májusi hónapban számszakilag egyezett, de **az alkalmazott könyvelési gyakorlat nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjában foglaltaknak**. A nettó bérkifizetés tévesen a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán került könyvelésre és bérekönyvelés során a **363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlákat is használták**. A 2022. decemberi bér időbeli elhatárolása a mérleg nyitó tételeként teljeskörűen egyezett a részletező nyilvántartásokkal. A bérköltség és a személyi jellegű kifizetés is pontosan lett megbontva a 442 főkönyvi számla alszámlái között. A bér időbeli elhatárolásának feloldása a januári bérekönyveléssel az első KGR K11-es adatszolgáltatásra 2023. március 31-ig megtörtént. A 2023. év végi zárlati feladatok végrehajtása során az időbeli elhatárolást egyezőség mellett a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlák alszámláin elvégezték.

**Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeknek megfeleltek az adatszolgáltatások.**

A B3. Közhatalmi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések értéke nem egyezett meg az adónyilvántartásban szereplő értékekkel a 2022. évi záraskor és 2023. június 30-i fordulónappal sem, a negyedéves zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg. A részletező nyilvántartásban szereplő költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések a főkönyvben együtt (évben esedékes követelésként) kerültek kimutatásra. A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó értékvesztés könyvelése elmaradt, a túlfizetések főkönyvben kimutatott értéke eltért a részletező nyilvántartásban szereplő összegektől. **A közhatalmi bevételek könyvelése során a bankszámlák közötti átvezetésnél téves gyakorlatot folytattak, mert a 361 Pénzeszközök átvezetése főkönyvi számla helyett a 363 Azonosítás alatti tételek főkönyvi számlát használták**. A 2023. év végi zárlati feladatok végrehajtása után a közhatalmi bevételek követeléseinek, értékvesztéseinek elszámolása egyezett a helyi adó zárási kimutatásokkal és a túlfizetéseknél is megvalósult az egyezőség.

**A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy költségvetési számviteli és a pénzügyi számviteli könyvelés között az összhang nem valósult meg**, a zárlati feladatokat ezen a területen részben hajtották végre. Két számla esetében (25.000 forint, 3.900 forint) a pénzügyi számvitelben használt főkönyvi számla nem volt összhangban a költségvetési számvitelben használt rovattal. A 2019-ben a Községi Sportegyesületnek nyújtott kutyaszánhúzó rendezvény támogatásának elszámolása esetén pedig a pénzügyi számviteli és költségvetési számviteli könyvelés is téves volt, nem felelt meg az Áhsz.-ben foglaltaknak. Az éves bevételek nagyságrendi ellenőrzése során azt is megállapítottuk, hogy 1 forint kamatbevételt 0940813 Befektetett pénzügyi eszközök jövedelmeire könyvelték a 0940823 Kapott kamatbevételek főkönyvi számla helyett a költségvetési számvitelben, miközben a pénzügyi számvitelben helyesen a 934 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek számlát használták. A téves rovathasználat javítását már nem

lehetett elvégezni. A Family Frost KFT szolgáltatási díj számlájánál a pénzügyi számvitelben téves főkönyvi számlát használtak, melynek javítását a 2023. éves beszámoló újra feladása előtt elvégezték. Összességében megállapíthatjuk, hogy a 2023. éves zárlati feladatok során a végrehajtható javításokat elvégezték.

A kiadások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 2022. decemberi bér időbeli elhatárolása és a feloldása a januári bérkönyveléssel megtörtént.

A nem levonható ÁFA átvezetése a negyedéves zárlat keretében megtörtént. 2022. év végén a 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó számlák és a 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó számlák összevezetése a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) 9a. pontja alapján megtörtént.

A COFOG számok egyeztetése során a következő megállapítást tettük: A Számlarend a törzskönyvezett és a könyvelésben szereplő COFOG számokat nem tartalmazza. A könyvelésben használt COFOG számok közül pedig több esetben elmaradt a törzskönyvi nyilvántartásba vétel (például: 047320, 062020).

A halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolás vizsgálatánál a következő megállapításokat tettük: Az Önkormányzat mérlegében a halasztott eredményszemléletű bevételeknél az időbeli elhatárolás elvét 2019-től alkalmazták, a változáskönyvelések viszont 2020. éves zárás óta nem történtek meg. A 2022. éves főkönyvi karton és a 2023. első féléves főkönyvi karton alapján a halasztott eredményszemléletű bevételek feloldása az értékcsökkenések elszámolása alapján nem történt meg. Az új pályázatokhoz kapcsolódó halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolása is elmaradt a 2022. éves zárlati feladatok végrehajtása során. A fenti feladatokat a 2023. éves zárás során végrehajtották.

A költségvetési maradvány felhasználása megtörtént, a költségvetési rendelet 7. számú melléklete szerinti részletezésben.

### **A 2023. június 30-i fordulónappal készített főkönyvi kivonat és főkönyvi karton vizsgálata során a következő megállapításokat tettük:**

A mérlegjelentés és a főkönyvi kivonat között a számított mérleg szerinti eredménynél félévkor eltérés nem mutatkozott, átvezetését 2023. június 30-ig végrehajtották az Áhsz 54. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

A főkönyvi kivonat és a KGR-K11-es adatszolgáltatások közti egyezőség megvalósult.

A 15 Beruházások, felújítások számláknak félévkor egyenlegei voltak. A folyamatos beruházások, felújítások befejezését követően az aktiválásokat folyamatosan hajtják végre.

A 12, 13, 16, 18 főkönyvi számláknál meglévő összegeket 2023. év végén, az önkormányzati tulajdonban lévő víziközmű vagyontérítésmentesen történő állami tulajdonba adásával (ami érintette a 3655 Vagytonkezelésbe adott eszközök visszapótlási követelése főkönyvi számlát is) kivezették. Az átadáshoz kötődő könyvelés a 2023. éves zárás keretében megvalósult.

361 Pénzeszközök átvezetése számláknak egyenlege nem volt.

**A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számláknak félévkor egyenlege volt, a könyvelési tételek rögzítése nem a jogszabályi előírások figyelembevételével történt, mert nem olyan befizetések kimutatására használták, amelyeknél a keletkezés pillanatában az azonosításhoz szükséges feltételek nem álltak rendelkezésre. Az azonosítás alatt álló tételek között nyilvántartott számla kiegyenlítését kezdeményezték a beazonosítást megelőzően, az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyták. Jelentős forgalma volt, nem a jogszabálynak megfelelő gazdasági események esetén használták (például: jegybevételek, étkezési térítési díjak, téves dupla utalások, egyenleg átvezetések, közhatalmi (adószámlák) bankszámlákról egyenlegek átvezetései).**



A 36414 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó számláknak egyenlege nem volt, az átvezetés a 8435 főkönyvi számlára megtörtént, a negyedéves zárlati feladatot végrehajtották.

A 36516 Túlfizetések téves visszajáró kifizetések számlának a T egyenlege megegyezett a 365169 Egyéb különféle adott előlegek számla követel egyenlegével, a két főkönyvi számlát az év végi zárlati feladatok keretében összevezték.

A 3671 Kapott előlegek, Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, Egyéb kapott előlegek számláknál az egyenlegek nem egyeztek a részletező nyilvántartással.

A 42 Kötelezettségek főkönyvi számláknál több esetben is előfordult, hogy a 2023. éves nyitó tételek záró tételként is megmaradtak. A 2023. éves zárásakor a 42 Kötelezettségek főkönyvi számlák egyenlegeit részletező nyilvántartásokkal alátámasztották. Nyilatkoztak, hogy a rendezetlen tételeket 2024-ben javítani fogják.

A 3514 követelés számláknál több esetben is előfordult, hogy a 2023. éves nyitó tételek záró tételként is megmaradtak (például: 35143 főkönyvi számlánál). A felülvizsgálatokat elvégezték. Nyilatkoztak, hogy a rendezetlen tételeket 2024-ben javítani fogják.

A 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolásánál sem volt változáskönyvelés már évek óta. A felülvizsgálatokat és a javítást 2023. éves zárásakor elvégezték.

## **A II. negyedévi mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:**

Az E-V-1, E-V-2, E-V-4, E-V-28 mintáknál a közbenső jelentés írásáig nem kerültek feltöltésre dokumentumok a KEP felületre. A közbenső jelentés hatására a dokumentum feltöltés a jelentés írásáig megtörtént.

Az E-V-3, E-V-6, E-V-46, E-V-47 mintáknál a 2022. évi évet érintő 2023. évi fizetési határidejű bizonylatok (számlák) következő évi kötelezettségként nem kerültek rögzítésre. A hibás könyvelési gyakorlat utólag már nem volt javítható.

Az E-V-15 mintánál a bérkönyvelésnél használt könyvelési gyakorlat nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjainak.

Az E-V-27 mintánál a közbenső jelentés írásáig a szerződés nem került feltöltésre a KEP felületre. A közbenső jelentés hatására a szerződés feltöltés megtörtént a jelentés írásáig.

Az E-V-32 és E-K-21 mintáknál állományváltozás nyilvántartásba vételi bizonylat került feltöltésre a KEP felületre a közbenső jelentés írásáig. A személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek munkabérelőlegek számláról történő átvezetését a bérkönyvelésnél használt téves gyakorlat eredményezte. Utólag már nem volt javítható.

Az E-V-37 mintánál **az előleg számla nem került rögzítésre** a könyvvezetésben. Az előleg könyvelésének javítása utólag már nem valósítható meg. Az előlegszámlák elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet A) pontja alapján történt.

Az E-K-2 mintánál az **Áhsz. 15. melléklete alapján a K4 rovaton pénzbeli juttatásokat lehet elszámolni, a természetbeni ellátásokat a K312 és K351 rovatokon szükséges szerepeltetni a számla nettó, ÁFA megbontásának megfelelően.**

Az E-K-5 mintánál a közbenső jelentés írásáig szerződés nem került feltöltésre a KEP felületre. Az E-K-10, E-K-20 mintánál a közbenső jelentés írásáig a támogatói szerződés nem került feltöltésre a KEP felületre.

Az E-K-17-es mintánál az ingatlan kivezetése a tárgyi eszközök közül a jelentés írásáig megtörtént. Az ingatlan kivezetések listáját és az adásvételi szerződést megküldték és a könyvelés is megvalósult a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint.

Az E-K-18-as mintánál Községi Sportegyesület kutyaszánhúzó támogatás elszámolása a B64 rovaton történt. A könyvvezetés javítása az Áhsz. 15. melléklet B65. b) pontja és a 38/2013. NGM rendelet X. fejezetének C) 8. b) pontjának megfelelően megtörtént.

Az E-K-22 mintánál az ÁFA bevallás nem került a közbenső jelentés írásáig feltöltésre. Az ÁFA visszatérítés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) 17.

pontjának. A közbenső jelentés hatására az ÁFA visszatérítést tartalmazó folyószámla-kivonatot a KEP felületre feltöltötték, a két tételben könyvelt 1.045.000 visszaigénylést tartalmazza. A hiba utólag már nem volt javítható.

### **A 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálata:**

Az adatszolgáltatások 2024. február 27-i jóváhagyásáig a költségvetési számvitelt érintő könyvelési tételeket javították, a pénzügyi számvitelt érintő zárlati feladatok végrehajtása még nem történt meg.

### **Az év végi minták ellenőrzése során tett megállapítások:**

A B-V-1-es minta esetében a szerződés nem került feltöltésre a KEP felületre.

A B-V-3-as a **befogadott számlán lévő mennyiséget nem támasztották alá étkezési nyilvántartással.**

A B-V-8-as mintánál a bérkönyvelés során helytelen gyakorlatot folytattak, mert a bérkönyvelés megérkezésekor nem a levont személyi jövedelemadót és más levonásokat számolták el 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlával szemben, hanem a bruttó összeget. Nem valósul meg, hogy a kifizetésekor a bankkal szemben a pénzügyi teljesítés következtében a kötelezettség kivezetésre kerüljön.

**A 0021 Költségvetési évben esedékes előzetes kötelezettségvállalási számlák vizsgálatának zárlati feladatát a 2023. éves beszámoló leadására részben hajtották végre, mert a főkönyvi számlának a 2023. éves beszámoló főkönyvi kivonatán a költségvetési számvitelben még maradt egyenlege.**

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, rovatok alkalmazása, COFOG-ok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint, részben valósult meg. A mérleg nyitó adatainak részletező nyilvántartással való alátámasztása hiányos volt, a könyvelésből kiválasztott mintáknál a gazdasági események dokumentumokkal való alátámasztottsága nem minden esetben volt teljeskörű és előfordult, hogy nem a jogszabályoknak megfelelő módszert alkalmaztak.

Év végén a követelések értékelését elvégezték, amiről M 12-22/2024-es iktatószámú feljegyzés készült. Az értékelés alapján döntöttek két követelés 2024. évben történő kivezetéséről.

Az II. negyedévi IMJ, a Gyorsjelentés és a 06.,12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

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

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

Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének jogszabályi határidőre eleget tett.** Az éves költségvetési beszámoló elkészítését és megküldését az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt **határidőn belül az Önkormányzat teljesítette. Pénzügyi jóváhagyása 2024. április 9-én megtörtént.** Az eszköz-forrás oldal egyezett, eltérés a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között nem volt.

A beszámolót elkészítő személy szerepelt az Szt. 151. § (3) bekezdésében meghatározott nyilvántartásban.

A költségvetési jelentés fő összege 318.385.168 forint volt.

Az Önkormányzat a 2023. éves költségvetési Beszámoló mérlegében kimutatott, előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljes körűen nem támasztotta alá, a részletes megállapítást a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

**A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

adatok forintban

| Megnevezés  | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok |
|---|--|---|
| A/I. Immateriális javak   | 2.410.507  | 6.916.801   |
| A/II. Tárgyi eszközök   | 948.024.949  | 941.424.824   |
| A/III. Befektetett pénzügyi eszközök                            | 2.400.000  | 0   |
| A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök              | 24.902.034   | 0   |
| C/III. Forintszámlák  | 53.923.739   | 57.484.889  |
| D/I. Költségvetési évben esedékes követelések                   | 17.705.490   | 12.499.074  |
| D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések          | 22.600   | 9.543.180   |
| D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások                   | 28.706.206   | 100.000   |
| E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása | 4.705.624  | 0   |
| E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása              | -1.845.241   | -8.923.000  |
| <b>Eszközök összesen</b>  | <b>1.080.955.908</b>   | <b>1.019.045.768</b>  |

adatok forintban

| Megnevezés   | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok |
|--|--|---|
| G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke                     | 705.461.024  | 705.461.024   |
| G/II. Nemzeti vagyon változásai                            | 61.882.565   | 37.712.560  |
| G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai     | 68.322.745   | 68.322.745  |
| G/IV. Felhalmozott eredmény                                | 40.974.713   | -119.067.353  |
| G/VI. Mérleg szerinti eredmény                             | -16.089.784  | -93.705.722   |
| H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek          | 212.266  | 35.042.829  |
| H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 5.848.629  | 5.333.308   |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 4.385.095            | 3.734.464            |
| J) Passzív időbeli elhatárolások                  | 209.958.655          | 376.211.913          |
| <b>Források összesen</b>                          | <b>1.080.955.908</b> | <b>1.019.045.768</b> |

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023. december 31 fordulónapi.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adataival. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott **valódiság elve részben érvényesült, mert két esetben eltérés volt a részletező nyilvántartásokhoz képest, illetve a kötelezettségek és a követelések rendezetlen tételeket is tartalmaznak 2023. december 31-i fordulónappal.**

A részletező nyilvántartások vezetése, tartalma az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelt.

A beszámoló 15/A űrlapja az ETRIUSZ által generált űrlappal bruttó érték, értékcsökkenés és nettó értékben oszloponként egyezik. A beszámoló 15/A űrlapja egyezik a generált ETRIUSZ űrlappal, valamint a főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartással (KATI) is. A közmű vagyontérítés nélküli átadását vizsgáltuk, ahol a könyvelésnél használt mozgásnem 810 volt, és nem a bruttó érték kivezetésénél használandó 420, illetve az értékcsökkenésnél használandó 476. A nem megfelelő mozgásnem használat a könyvvezetés szabályszerűségét, illetve az űrlapok közti egyezőséget nem befolyásolta.

Az Ingatlanvagyon és a kataszter egyezőségét a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

### **Zárlati feladatok**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzett feladatokat a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen, de nem minden esetben szabályszerűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. Az összhang nem minden esetben valósult meg a költségvetési számviteli könyvelés és a pénzügyi számviteli könyvelés (9-es főkönyvi számlák) között. A

javítható hibákat az éves beszámoló újra feladására elvégezték. A részletes megállapításokat a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

A 2023. éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -91.303.803 forint, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -2.401.919 forint, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -93.705.722 forint.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 53.850.425 forint maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából tárgyévi kötelezettségvállalással terhelt maradvány 35.042.829 forint. A szabad maradvány pedig 18.807.596 forint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 497.714 forint.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1/1- 1/19. pontok esetében: 2024.11.30.

1/20. pont esetében: 2024.05.31.

1/21- 1/32. pontok esetében: 2024.11.30.

1/33- 1/37. pontok esetében: 2024.05.31.

1/38- 1/39. pontok esetében: 2024.11.30.

2/1, 2/6., 2/10., 3/1. pontok esetében 2025.02.25.

2/2- 2/5. pontok esetében: 2024.05.31.

2/7- 2/9. pontok esetében: 2024.05.31.

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

A **Polgármester** intézkedjen, hogy

1/1. A Nemzetiségi önkormányzattal kötött **Közigazgatási szerződéseket** a Njtv. 80. § (3) bekezdés b) pontja alapján egészítsék ki a szakmai teljesítésigazolás szabályozásával.

1/2. A **Közigazgatási Szerződés** aktualizálását és javítását a Njtv. 80. § (2), (3) bekezdéseiben foglaltak szerint végezzék el a névhasználat és a hatálytalan jogszabályok és jogszabályi hivatkozások viszonylatában.

1/3. A Nemzetiségi önkormányzattal kötött **Közigazgatási szerződést** a Njtv. 80. § (3) bekezdés a) pontja alapján egészítsék ki a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, az adószám igényléssel kapcsolatos határidőkkel, a felelősök megjelölésével.

1/4. A Nemzetiségi önkormányzattal kötött **Közigazgatási szerződést** a Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontja alapján egészítsék ki a kötelezettségvállalással kapcsolatos összeférhetlenségi szabályokkal és a nyilvántartási kötelezettség szabályozásával.

1/5. Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § alapján a **Számviteli Politikában** mutassák be a számviteli alapelveket.

1/6. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek az Önkormányzatnál az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású, bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/7. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

1/8. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján egészítsék ki a **Számviteli politikát**, hogy az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját is tartalmazza.

1/9. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában és jogszabályi hivatkozások tekintetében is, a **Számviteli Politikát**, úgy hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

1/10. Az Szt. 14. § (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § alapján tartalmában vizsgálják felül és pontosítsák, az **Eszközök és a források értékelési** szabályzatát, úgy hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

1/11. Az Szt. 14. § (5) bekezdése c) pontja és az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdései alapján az **Önköltségszámítási** szabályzatot készítsék el.

1/12. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a felelősök kijelölését (például: bankkártyahasználatnál) végezzék el az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően.

1/13. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a bankkártyák tárolásának helyét, módját és a bankkártyahasználók megnevezését, nyilvántartását az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően tüntessék fel.

1/14. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a bankszámlához kapcsolódó jogosultságokat, a netbank feltételeit, körülményeit teljeskörűen szabályozzák. A bankszámla feletti jogosultságok mellett a felelőségi mértékeket és következményeket is tartalmazza a **Pénzkezelési szabályzat**.

1/15. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzattal** kapcsolatos ellentmondásokat szüntessék meg.

1/16. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltozásokat vezessék át a **Számlarendben** az Áhsz. 16. mellékletének megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével.

1/17. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a **Számlarendben** tüntessék fel az azt alátámasztó bizonylati rendet.

1/18. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Számlarendben** tüntessék fel a könyvelésben használt COFOG számokat.

1/19. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése alapján a **Számlarendet** egészítsék ki a vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeivel.

1/20. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az aláírási jogkörgyakorlásról naprakész nyilvántartást vezessenek.

1/21. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján **Tervezési és beszámolási szabályzat** és a **Kötelezettségvállalási szabályzat** helyett készítsenek egy egységes Gazdálkodási szabályzatot. Az új szabályzat legyen összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal és a saját belső szabályozással.

1/22. A **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjai alapján előírt szabályozást teljeskörűen tartalmazza. Az adott területre vonatkozóan külön szabályzatot készítsenek az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/23. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján készítsék el a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot**.

1/24. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján készítsék el az **Anyag- és eszközgazdálkodási** szabályzatot.

1/25. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készítsék el a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** tartalmazó szabályzatot.

1/26. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján készítsék el a **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét** tartalmazó szabályzatot.

1/27. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján készítsék el a **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét** tartalmazó szabályzatot. A szabályzatban a gyakorlat figyelembevételével határozzák meg a személyi és tárgyi feltételeket (telefon-szerződések).

1/28. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzatot hatálytalan jogszabályi hivatkozások, tartalmában pontatlan kifejezések viszonylatában vizsgálják felül és javítsák.

1/29. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzatot más szabályzatokkal kapcsolatos ellentmondások viszonylatában vizsgálják felül és javítsák.

1/30. Az Mötv. 143. § (4) i)-j) pontjai alapján készült **Vagyonrendeletet** a jogszabályi hivatkozások szempontjából vizsgálják felül és javítsák.

1/31. Az Mötv.-ben és az Nvtv.-ben kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat **Vagyonrendeletét** vizsgálják felül. A Vagyonrendeletben szükséges szerepeltetni az

Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemeket az Áhsz. 30. §, valamint az Nvtv. 10. § alapján. A vagyonkimutatás követelményét, hogy az egyezőség fennálljon a vagyonleltár, a számviteli és kataszteri egyezőség között, biztosítani szükséges.

1/32. Az Möt. 41. § (9) bekezdése alapján, az **államháztartáson kívüli források átvételét** is szabályozzák a rendeletben.

1/33. Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjainak érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására vonatkozó **kontroll eljárások** kialakítása és működtetése teljeskörű legyen. Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának a hatályos jogszabályoknak megfelelő teljeskörű könyvvezetési és beszámolási kontrollját.

1/34. Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz **pénzügyi ellenjegyzéssel** ellátott, Polgármester által aláírt írásbeli dokumentum készüljön.

1/35. Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján járjanak el: az **érvényesítést és utalványozást** az időbeliség betartása mellett, a pénzügyi teljesítés előtt hajtsák végre.

1/36. Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a **szakmai teljesítésigazolást** a pénzügyi teljesítés előtt, a dátum feltüntetésével, a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak figyelembevételével végezzék el.

1/37. Az **aláírási bélyegzők** használatát szabályozzák a 335/2005. Korm. rendelet 54. § előírása alapján.

1/38. A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot** egészítsék ki az Info. tv. 32-36. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével, és a közzétételi kötelezettség teljesítésének helyével.

1/39. Az Áht. 70.§ (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodjon a belső ellenőrzési feladat kialakításáról és működtetéséről.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. A mennyiségi felvétellel történő leltározást végezzék el az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. §, valamint a helyi leltározási szabályzat figyelembevételével.

2/2. A költségvetési rendelet és módosításai, valamint a KGR K11-es adatszolgáltatások közti egyezőséget folyamatosan biztosítsák az Áht. 23. §- 24. §-ában foglaltak, valamint a 34. § (4) bekezdés és a 6/C. § (1) bekezdése alapján.

2/3. A helytelen bérkönyvelési gyakorlatot szüntessék meg és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjaiban foglaltaknak megfelelő bérkönyvelést vezessenek 2024-től.

2/4. A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használatakor vegyék figyelembe az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat.

2/5. Az Áhsz. 24-27. § előírásainak és a 15., valamint a 16. mellékletben foglaltaknak a figyelembevételével biztosítsák az összhangot a költségvetési és pénzügyi számviteli könyvelés között a gazdasági események könyvelése során.

2/6. A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolását az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint hajtsák végre.

2/7. Az előleghatározások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet A) pontja alapján történjen.

2/8. A természetbeni támogatások könyvelése során az Áhsz. 15. mellékletében és a 16. mellékletében foglaltak alapján járjanak el.

2/9. Az Szt. 15. § - 16. §-ban és az Áhsz. 4. §-ban foglalt számviteli alapelveket tartásuk be (például: teljesség elve, valódiság elve), a gazdasági eseményt teljeskörűen támasszák alá bizonylatokkal és az alátámasztó bizonylatok tartalmukban, összegükben és időbeliségükben egyezzenek meg az adott gazdasági esemény könyvelésével a kiállított és a befogadott számlák esetében is.

2/10. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján a (6) bekezdés j) pontját a zárlati feladatok keretében az év végi beszámoló elküldése előtt hajtsák végre. Év végén a tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalásokat felül kell vizsgálni a valódiság és az esedékesség szempontjából.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget a részletező nyilvántartásokkal egyezően az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének betartásával teljesítsék (például: követelések, kötelezettségek rendezetlen tételei).

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal**  
Törzsszám: **804819**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási pontatlanságok miatt a kontrollkörnyezet kiegészítése, javítása, felülvizsgálata szükségessé vált.

### **Kontrollkörnyezet:**

**Alapító Okiratát** a polgármesterek és a Jegyző aláírta, 2013. január 1-től hatályos, módosítása 2014. december 4-én megtörtént. A fenntartó önkormányzatok a módosítást képviselő-testületi határozatokkal elfogadták. Adatai egyeznek a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartási adataival. Illetékességi és működési köre Kislőd és Magyarpolány községek közigazgatási területe. A Közös Hivatalhoz egy kirendeltség tartozik, ami Kislőd településen üzemel. **Az Áht. 8. § (5) bekezdésére vonatkozó jogszabályi hivatkozás helytelen, mivel az (5) bekezdést hatályon kívül helyezték.**

A Közös Hivatal **SZMSZ-ét** a fenntartó önkormányzatok képviselő-testületi határozatokkal jóváhagyták, 2020. április 1-től hatályos, a Jegyző aláírta. A fenntartó Magyarpolányi Önkormányzat hivatalos megnevezése több helyen is eltér a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában lévőétől, de beazonosítható. Tartalmazza a COFOG számok felsorolását, vállalkozási tevékenységet nem folytat. **Azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében feladatokat lát el hiányosan tartalmazza, mert a Kislódi Róthy Mihály Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola nem szerepelt a Közös Hivatal SZMSZ-ben.** A Közös Hivatalnak a gazdálkodási feladatok ellátására nincs külön gazdasági szervezete, a feladatokat a hivatali dolgozók látják el. Az Ügyrend az SZMSZ része.

A **Munkamegosztási megállapodásokat** a magyarpolányi és kislódi nemzetiségi önkormányzat által fenntartott intézményekkel megkötötték.

Az Intézmény és a Közös Hivatal **Együttműködési megállapodást** kötött. 2023. május 30-i dátumú, az Intézményvezető és a Jegyző aláírta. A Nemzetiségi önkormányzat a 32/2023. (V.30.) számú határozatával hagyta jóvá az Együttműködési megállapodást. Tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. A költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályai is szerepelnek benne. A Közös Hivatal és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat is taglalta. **Az elnevezése nem egyezett a jogszabályban lévővel, mert nem Munkamegosztási megállapodás. Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő kifejezéseket használ, például: II. 3. pontban analitikus nyilvántartás. Ellentmondásban volt más szabályzatokkal, például a kötelezettségvállalás értékhatárát 200.000 forintban határozták meg, míg a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban pedig 100.000 forint szerepelt.**

Az Iskola és a Közös Hivatal által kötött **Együttműködési megállapodás** rendelkezésre állt. 2023. június 22-i dátumú, az Iskolavezető és a Jegyző aláírta. A Nemzetiségi önkormányzat a 23/2023. (VI.21.) számú határozatával elfogadta. Tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés



szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. A költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályai is szerepelnek benne. A Közös Hivatal és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat is taglalta.

**Az Ávr. 9. § (5a) bekezdése Munkamegosztási megállapodás megkötését írja elő, így az elnevezése nem a jogszabálynak megfelelő. Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő kifejezéseket használ, például: analitikus nyilvántartás szerepelt a II/3. pontban. Ellentmondás volt a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat II/4. pontja és az Együttműködési megállapodás III/1. pontja között az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatáránál. A Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban 100.000 forintban határozták meg az írásban vállalt kötelezettségvállalás határát, az Együttműködési megállapodásban pedig 200.000 forintban. Ellentmondás volt az általános iskolai SZMSZ és az Együttműködési megállapodás között, például: az éves költségvetés tervezését végző felelős esetében (V. pont: az Intézmény költségvetését az Intézményvezető készíti el, vagy a Közös Hivatal dolgozói az Intézményvezetővel egyeztetve). A készpénz kezelés rendjére vonatkozóan is eltérés volt a szabályozási területeken (IV/3. pont az „Iskola házipénztárral és készpénzforgalommal nem rendelkezik” és az iskolai SZMSZ 1.3.4. pontjában "a fenntartó biztosítja a készpénzt"). A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat a VIII. pont tartalmazza, amely az SZMSZ 1.3.4. pontjában foglaltaktól szintén eltért, például: VIII/5. Az eszközök esetében a nyilvántartásba vétel, a kivezetés, a térítésmentes átadás, az egyéb állományváltozás rögzítése és az értékcsökkenés elszámolása a Közös Hivatal feladata. 1.3.4.:” Ingatlan és nagy értékű tárgyi eszközeinket a fenntartó tartja nyilván”.**

A Kislódi Óvoda és a Közös Hivatal **Együttműködési megállapodást** kötött. 2023. június 21-i dátumú, az Kislódi Óvodavezető és a Jegyző aláírta. Az irányító szerv 22/2023. (VI.21.) számú határozatával hagyta jóvá az Együttműködési megállapodást. Tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. A költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályai is szerepelnek benne. A Közös Hivatal és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat is taglalta.

**Az elnevezése nem a hatályos jogszabálynak megfelelő, mivel nem Munkamegosztási megállapodás. Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő kifejezéseket használ, például: II. 3. pontban analitikus nyilvántartás. Ellentmondásban volt más szabályzatokkal, például a kötelezettségvállalás értékhatárát 200.000 forintban határozták meg, a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban pedig 100.000 forint szerepelt. A telefonokra vonatkozóan a szabályozás a tulajdonviszonyok viszonylatában pontosításra szorul.**

### **Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok:**

A Közös Hivatal **Számviteli politikája** 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző aláírta, utolsó módosítása 2021. szeptember 1. Rögzítették benne, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek. A számviteli alapelveket az Szt. 14. § (3), és Áhsz. 4. §-ban foglaltak szerint **nem tartalmazza. Az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére a szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A szabályzatban nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül**

melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, így az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásai nem érvényesültek. A szabályzat az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját sem tartalmazza, így az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltak is hiányoztak a szabályzatból.

Hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepelnek benne, például: Ávr. 10. § (8) bekezdés, Ávr. 7. § (2) bekezdés, 1990. évi XCI. törvény, 24/1995. (XI.22.) PM rendelet és szerepelnek benne nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő kifejezések, például: szakfeladat, analitika a tevékenységek költségei és a részletező nyilvántartás helyett.

A Közös Hivatal **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2015. január 1-től hatályos, a polgármesterek, elnökök és a Jegyző aláírták. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik (minden évben, mennyiségi felvételi leltár legalább három évente). Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját (mennyiségi nyilvántartást kell vezetni évenként). Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól (vagyonkezelő adatszolgáltatása, hitelesített leltára alapján).

A Közös Hivatal **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2015. január 1-től hatályos, a polgármesterek, elnökök és a Jegyző aláírták. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit is tartalmazza. **Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére. Például: rendkívüli bevételekre hivatkozik az Ávr. 7. § (2) bekezdése hatálytalan. Tartalmi hiányosságok is előfordultak, például: a folyamatos működésükben korlátozott adósok és a folyamatosan működő adósok táblázatok nem kerültek kitöltésre.**

A Közös Hivatal **Önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezik.** Megfelelt a jogszabályban meghatározott mentesítési feltételeknek, mert rendszeres termékértékesítést és szolgáltatás nyújtást nem végzett. A főkönyvi kartonból megállapítottuk, hogy ismétlődő szolgáltatási díjbevételei, közvetített szolgáltatásból származtak, így az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesültek.

A Közös Hivatal **Pénzkezelési szabályzata** 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző aláírta. A III-IV. fejezetet és a kapcsolódó 2.3.4. mellékleteket 2021. december 31. hatállyal törölték a készpénzes kifizetések kivezetése miatt, amit az 5. számú melléklet a módosítások nyilvántartása tartalmaz. A szabályzat a bankszámla vezetésére, a bankszámla forgalomra vonatkozó előírásokat és az 1-es mellékletekben az utalásra jogosult személyek aláírását tartalmazza.

**A szabályzat tartalma hiányos, frissítésre szorul, például: a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, a felelősök kijelölése hiányzik, a pénztáros az egyes szerveknél nem volt megjelölve, pénztárosi nyilatkozatok sem álltak rendelkezésre. A bankkártyahasználat nyilvántartásának, a bankkártyáról történő készpénzfelvétel bevételezésének, a kártya letiltással kapcsolatos ügyintézésnek a felelősét sem részletezte. A kártyabirtokos kötelezettségeit tartalmazza, de a kötelezettségek felelősét, a kártya birtokosát nem jelölték meg a szabályzatban. A bankkártyahasználatra jogosultak nyilvántartása, a**

**bankkártyahasználók felelősségvállalási nyilatkozata, a bankkártyák tárolásának helye, módja a Közös Hivatalra vonatkozóan szintén hiányzik. A bankszámlához kapcsolódó jogosultságok, a netbank feltételei, körülményei szintén hiányosan szerepelnek benne. A bankszámla feletti jogosultságokra kitér, a felelősségi mértékre, következményekre nem. A szabályzat szövegezése önmagában is ellentmondásos és más dokumentumokkal, szabályzatokkal sincs összhangban, mivel nincs készpénzforgalom a szabályzat alapján, miközben a munkaköri leírásokban előleg nyilvántartási feladat is meghatározásra került, valamint a szabályzat több pontjában is szerepelt készpénzzel kapcsolatos szabályozás. Az Szt. 14. § (8), (11) bekezdéseiben foglaltak nem teljesültek.**

A Közös Hivatal **Számlarendje** 2015. január 1-től hatályos, a Jegyző aláírta. Tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következett, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a költségvetési és pénzügyi számvitel tartalma, a gazdasági események kontírozása részben. A részletező nyilvántartások vezetésének módja, az egyeztetések és a nyilvántartási feladatok és kapcsolatok is szerepelnek benne. **A Számlarend tartalmaz olyan főkönyvi számokat, amelyek már megszűntek, például: 94 rendkívüli eredményszemléletű bevételek. Az Áhsz. 16. mellékletében lévő számlák teljeskörűen nem szerepelnek benne, például: a 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és a K331 közüzemi díjak megbontása sem. A B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei alábontása nem a hatályos Áhsz. szerinti alábontás. A könyvelésben használt COFOG számok és a bizonylati rend sem szerepelt benne. Az összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit sem mutatta be a szabályzat.**

#### **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok:**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készített **Közös Hivatal Tervezési és beszámolási szabályzata**, 2020. február 10-től hatályos, a Jegyző aláírta. A tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási, ellenőrzési, valamint felelősségi szabályokat tartalmazza. A gazdálkodást - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a 2015. január elsejétől hatályos, polgármesterek, Jegyző, elnökök által aláírt **Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat** részletezte. A Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát 100.000 forintban határozták meg. A kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait is bemutatta a szabályzat. A Jegyző írásban adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, és szakmai teljesítésigazolásra. A Jegyző az érvényesítő és pénzügyi ellenjegyző kijelöléseknél a helyettesítés és összeférhetlenségi szabályok betartására figyelemmel volt. A kijelölt személyek jogszabályban előírt végzettségét a helyettesek esetében dokumentummal nem igazolták. A Tervezési és beszámolási szabályzatban nem rögzítették az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat, de a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban szerepelnek. **A Tervezési és beszámolási szabályzat tartalmában pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, például: Ávr. 13. § (3a) bekezdés. Tevékenységek költségei helyett szakfeladat megnevezés szerepel a szabályzatban.**

**A Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban az aláírási jogkörgyakorlás nyilvántartása nem volt naprakész, mert 4 felhatalmazás nem volt rögzítve a nyilvántartásban és 2 felhatalmazás esetében (érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés) nem a felhatalmazás szerinti kezdő dátum szerepel a nyilvántartásban. Hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, például Kbt. 14. § (1) bekezdés b) pontja. A Tervezési és beszámolási szabályzat és a Kötelezettségvállalási szabályzat önmagában nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzattal kapcsolatos jogszabályi előírásoknak.**

A **Beszerezési, anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzítettek a beszerzések lebonyolítását, a készletgazdálkodás, eszközgazdálkodás, gépjármű használat rendjét, a kiküldetések elrendelését és lebonyolítását, a reprezentációs kiadások körét, a bélyegzőkkel kapcsolatos előírásokat és a telefonok használatának szabályait. A 2020. január 1-től hatályos szabályzatot a Jegyző aláírta. **A szabályzat minden területre csak részleges szabályozást tartalmaz.** A szabályzat hatálya olyan beszerzésekre terjed ki, amely nem közbeszerzés. Tartalmazza, hogy a 100.000 forint nettó összeg feletti beszerzés, szolgáltatásvásárlás kizárólag írásban, megrendelővel vagy szerződéssel történhet. **Tartalmában pontatlan, mert például: már nem APEH a helyes rövidítés. Hatálytalan jogszabályi hivatkozás is szerepel, például: Ptk. 685. § b) pontja. Ellentmond a Pénzkezelési szabályzatnak, mert készpénzes fizetést is tartalmaz, miközben a készpénzes fizetési mód a Pénzkezelési szabályzat módosításával kivezetésre került.** Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a készletgazdálkodási részben, a III. és IV. fejezetekben szabályozta, ahol kimondta, hogy készletezésre az üzemanyagok kerülnek. **A szabályzat azt is kimondta az általános részben, hogy a Közös Hivatal területén nem alkalmaznak reprezentációs keretet, miközben a reprezentációra vonatkozó előírásokat az V. fejezet (3) bekezdésében részletezte. A szabályzat belső ellentmondást tartalmaz a fentiek alapján.** A szabályzat az V. fejezetben a saját gépjármű hivatalos célra történő használatát is szabályozta az (1) bekezdésben, míg a Közös Hivatal tulajdonában lévő járművek magán célú használatát a (2) bekezdésben. Az elszámolásra vonatkozó nyomtatványt, a kiküldetési rendelvényt is meghatározta. A telefonok használatának szabályait a szabályzat VI. fejezete tartalmazza. A mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a gyakorlat részletesebb szabályozást tesz szükségessé (például aláírásbélyegzők használata, telefon-szerződések).

Az **Ellenőrzési nyomvonalban** kijelölték a szerv folyamatait, a munkafolyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek dolgozóit, valamint a folyamatgazdák személyét. A részfolyamatokért felelős személyek kijelölése, megnevezése is megtörtént.

A **munkaköri leírások** feltöltésre kerültek a KEP felületére. Az ellátott gazdálkodási feladatok és a munkaköri leírásban szereplő feladatok nem minden esetben voltak összhangban. **Egyes esetekben ellentmondás volt a szabályzatok és az alkalmazott gyakorlat között (például: a jogkörgyakorlással kapcsolatos az elszámolási kiadásra kiadott előlegek kezelése a Pénzkezelési szabályzatban nem, ellenben a munkaköri leírásokban szerepel).** A felhatalmazott, kijelölt helyettesek gazdálkodási jogkörgyakorlással kapcsolatos aláírási jogkörellátási feladatai hiányoztak a munkaköri leírásokból (például a Közös Hivatal esetében az utalványozásra, kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítésgazdálkodásra vonatkozóan).

#### **Kontrolltevékenységek :**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő **kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése teljeskörűen nem érvényesült.** Az évközi és év végi mintáknál előfordult, hogy a KEP felületére a **megállapodások, szerződések nem teljeskörűen kerültek feltöltésre, így a pénzügyi ellenjegyzési jogkör szabályszerűsége nem volt értékelhető. A szerződésen a fizető szerv szabályzatban szereplő kötelezettségvállalójának aláírása nem szerepelt és a pénzügyi ellenjegyzés sem történt meg.**

Az **aláírási jogköröket a pénzügyi teljesítés után gyakorolták.** Előfordult, hogy a gazdasági eseménynél nem felelt meg a könyvelés a jogszabályi előírásoknak (például folyamatos teljesítésű szerződések). A mintaértékeléshez feltöltött számlák több esetben nem a Közös

Hivatal nevére szóltak. **Időnként aláírásbélyegzőt használtak, aminek a szabályozása teljeskörűen hiányzik.**

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

Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló közös hivatali szabályzat 2022. június 16-tól hatályos, a Jegyző aláírta. **A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, helyét a szabályzat nem tartalmazza.** A közzététel helyére egy jegyzői nyilatkozat utalt. A közzétételt <https://www.magyarpolany.hu> honlapon teljesítették. Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak érvényesültek. A III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában előírt, a költségvetésről és beszámolóról szóló rendeleteket a honlapon közzé tették.

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

A Közös Hivatal SZMSZ-ének IV. fejezet 1. pontja alapján a Jegyző gondoskodik belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. **Nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentumot, amely igazolná az Áht. 70.§ (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési feladat ellátását.** A Belső ellenőrzési kézikönyv a Közös Hivatal SZMSZ-ének 3. számú melléklete. A belső ellenőrzési tervet a 11/2022. (XI.10.) önkormányzati határozattal fogadták el.

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

A II. negyedévi IMJ, illetve a 06. havi IKJ adatszolgáltatások vizsgálata mintavétellel, valamint az I. fejezetben felsorolt ellenőrzési módszerek és eljárások alkalmazásával történt.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP gazdálkodási szakrendszerben.

A Közös Hivatal az **Áhsz. 22. §-ban** előírtak szerint a 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztották alá. A 2023. évi nyitó mérleg tételeinek alátámasztásához, tételesen, ellenőrizhető módon, **részletező nyilvántartásokkal alátámasztott**, mérlegsoranként összeállított **leltár nem állt rendelkezésre.** Így az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott **valódiság elve részben érvényesült.**

A nyitó mérlegsorok esetében a következő megállapításokat tettük:

A D/III/1. Adott előlegek és a H/III/1. Kapott előlegek mérlegsorhoz tartozó alátámasztó dokumentumok nem kerültek feltöltésre a KEP felületre.

A 2023. II. negyedévi mérleg nyitó tételei a 2022. éves beszámoló záró adataival egyeztek, az Szt. 15. § (6) bekezdésben meghatározott **folytonosság elve érvényesült.**

**Mennyiség leltárról szóló jegyzőkönyvek nem kerültek a KEP felületre feltöltésre.**

Az 1/2023. (II.22.) önkormányzati rendelet 11. számú mellékletében szereplő eredeti előirányzatok nem egyeztek meg a KGR-K11 2023 - IKJ - 01-03. hó adatszolgáltatásában szereplő eredeti előirányzatokkal, a különbség 229.422 forint, amely a K3312., K351. és a B8131. rovatokat érintette a Közös Hivatal esetében. A rendelet megfelelt az Áht. 23-24. § előírásainak. Az Önkormányzat 1/2023.(II.22.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2023. évi költségvetését a Képviselő-testület a 9/2023. (X.17.) számú önkormányzati rendelettel módosította. A rendelet 11. sz. mellékleteiben szereplő módosított előirányzatok összességében megegyeztek a KGR-K11 2023 - IKJ - 10. hó adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokkal. A kiadási rovatoknál volt eltérés, például K1101-es rovatnál. A



jelentéstervezet írásakor az önkormányzat utolsó költségvetési rendelete még nem állt rendelkezésre. **A költségvetési rendelet és módosításai, valamint a KGR K11-es adatszolgáltatások közti egyezőség nem valósult meg teljeskörűen. Az előirányzat követésnél az időbeliség betartása nem történt meg, mert az év végi beszámoló adatait a Képviselő-testület költségvetési rendelete nem támasztotta alá a Közös Hivatal esetében.**

Az ASP könyvelési programmal könyveltek.

Nem alkalmazták az ASP automatizált szolgáltatásokat. Nyilatkoztak, hogy az ASP automatizált szolgáltatások közül a személyi juttatások és járulékaik könyvelésénél a KASZPER 97101-es és 97102 menüpontot nem alkalmazzák.

A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a beérkező számlák alapján végzik. A KASZPER 1211 Felvitel NAV adatok alapján menü pontot szintén nem használják a könyvvezetés során.

A II. negyedéves adatszolgáltatás alkalmával a **pénzforgalom levezetése egyezett**, az időszak főkönyvében szereplő záró **pénzkészletet** a bankszámlakivonat alátámasztotta. A könyvelés **naprakész** volt. Az egyezőség az év végi adatszolgáltatások alkalmával is megvalósult.

A **részeselek vizsgálata** során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal részvényekkel nem rendelkezik.

A májusi **bérekönyvelés** vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a könyvelt összegek bruttó módon teljes körűen egyeztek a költségvetési számvitelben rögzített összegekkel rovat és COFOG használat tekintetében is. A kiküldetések KIRA rendszerben történő lejelentése nem történt meg. **A Bérekönyvelés során helytelen gyakorlatot folytattak:** a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlán könyvelték a teljes bérekönyvelést nem, csak a munkabér előlegeket, valamint **a bérekönyvelés során a 363 Azonosítás alatti tételek főkönyvi számlát is használták.** A nettó kifizetések teljesítésekor a bank, pénztár számlákkal szemben nem a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát használták, hanem a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát. A kifizetésekkor a költségvetési számvitelben nem jelentek meg a kifizetett nettó összegek, hanem utólag a bérekönyvelés megérkezésekor könyvelték le a bruttó tételeket és a járulékokat. A naprakész könyveléskor a költségvetési számvitelben teljesítéskor kell megjeleníteni a kifizetett összegeknek és a bérekönyvelés megérkezésekor a 4959 főkönyvi számlával szemben a bruttó és a nettó kifizetés különbözetét és a járulékot kell már csak könyvelni. Ez a feltétel nem teljesült. A 2022. decemberi bér időbeli elhatárolása a mérleg nyitó tételeként összességében teljes körűen egyezett a részletező nyilvántartásokkal (a bérfelhasználási összesítővel). A bérköltség és a személyi jellegű kifizetés meg lett bontva a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számla alszámlái között. A bér időbeli elhatárolásának feloldása a januári bérekönyveléssel az első KGR K11-es adatszolgáltatásra 2023. március 31-ig megtörtént. A 2023. év végi zárlati feladatok végrehajtása során a 2023. decemberi bér időbeli elhatárolását egyezőség mellett a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlák alszámláin szintén elvégezték.

**Az Áhsz. 17. melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek megfeleltek az adatszolgáltatások.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy költségvetési számviteli és a pénzügyi számviteli könyvelés egyezett, eltérést nem állapítottunk meg, zárlati feladatokat ezen a területen végrehajtották.

A kiadások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 2022. decemberi bér időbeli elhatárolása megtörtént, és a feloldása is a januári bérkönyveléssel. A nem levonható ÁFA átvezetése a negyedéves zárlat keretében félévkor szintén megtörtént. Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat évközben és év végén is végrehajtották.

A COFOG számok egyeztetése során a következő megállapítást tettük: a számlarend a törzskönyvezett és a könyvelésben szereplő COFOG- számokat nem tartalmazza. A könyvelésben használt COFOG számok törzskönyvi nyilvántartásba vétele megtörtént.

A halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolás vizsgálatánál a következő megállapításokat tettük: A Közös Hivatalnál halasztott eredményszemléletű bevétel a vizsgált években nem keletkezett a B25 és B75 rovaton elszámolt bevételek után, a KGR-K11-es adatszolgáltatások alapján, így időbeli elhatárolást ilyen jellegű bevétel után nem kellett végrehajtani a Közös Hivatalnál.

A költségvetési maradvány felhasználása a Közös Hivatalnál megtörtént, az Önkormányzat költségvetési rendeletének 13. számú melléklete szerint.

### **A 2023. június 30-i fordulónappal készített főkönyvi kivonat és főkönyvi karton vizsgálata során a következő megállapításokat tettük:**

A mérlegjelentés és a főkönyvi kivonat között a számított mérleg szerinti eredménynél félévkor eltérés nem mutatkozott, átvezetését 2023. június 30-ig végrehajtották az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

A Főkönyvi kivonat és a KGR-K11-es adatszolgáltatások közti egyezőség megvalósult.

A 044 nyilvántartási számla T oldalán és a 0062 nyilvántartási számla K oldalán támogatási előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettség volt nyilvántartva. A nyilvántartási számlákon a népszámlálásra kapott támogatási előleg szerepelt, melynek elszámolása 2023-ban megtörtént.

A 361 Pénzeszközök átvezetése számláknak egyenlege nem volt.

A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számláknak egyenlege nem volt.

A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számláknak helyesen egyenlege félévkor már nem volt, az átvezetés a 8435 főkönyvi számlára megtörtént. A negyedéves zárlati feladatot végrehajtották.

A 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek számlának egyenlege volt félévkor. Részletező dokumentummal nem igazolták, hogy foglalkoztatottaknak adott előleget mutat, amit még vissza kell téríteni. Az év végi zárlati feladatok során az egyenleget felülvizsgálták és rendezték, a 2024. február 5-i adatszolgáltatások során a főkönyvi számla egyenleggel már nem rendelkezik.

A 365169 Egyéb különféle adott előlegek számlának egyenlege volt. Az év végi zárlati feladatok során az egyenleget megvizsgálták és rendezték, a 2024. február 5-i adatszolgáltatások során a főkönyvi számla egyenleggel már nem rendelkezik.

3671299 Egyéb különféle kapott előlegek számlának is egyenlege volt. Az év végi zárlati feladatok során az egyenleget megvizsgálták és rendezték, a 2024. február 5-i adatszolgáltatások során a főkönyvi számla egyenleggel már nem rendelkezik.

A főkönyvi kivonat alapján aktív és passzív időbeli elhatárolás a Közös Hivatalt nem érintette.

### **A II. negyedévi mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:**

Az E-V-1, E-V-19, E-V-43 mintáknál a Közös Hivatal által kifizetett számla Kislőd Község Önkormányzata nevére szólt. Írásbeli megállapodás nem állt rendelkezésre, amely alátámasztotta volna a Közös Hivatal általi kifizetést.

Az E-V-2, E-V-6, E-V-11, E-V-12, E-V-13, E-V-37, E-V-38, E-V-39, E-V-40, E-V-43, E-V-44, E-V-45, E-V-46 mintáknál a 2022. évi évet érintő, 2023. évi fizetési határidejű bizonylatok (számlák) következő évi kötelezettségként nem kerültek rögzítésre. A számlák nem megfelelő év végi kezelése utólag már nem volt javítható.

Az E-V-10, E-V-12, E-V-13, E-V-15, E-V-32, E-V-36, E-V-39, E-V-45, E-V-46 mintáknál a Közös Hivatal által kifizetett számla Magyarpolány Község Önkormányzata nevére szólt. Írásbeli megállapodás nem állt rendelkezésre, amely alátámasztotta volna a Közös Hivatal általi kifizetést.

Az E-V-22, E-V-27 mintáknál a bérkönyvelésnél használt könyvelési gyakorlat nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjainak.

Az E-V-42 mintánál a gazdasági esemény alátámasztására nem került dokumentum feltöltésre. A közbenső jelentés hatására a hiányzó dokumentumokat a KEP felületre feltöltötték. A könyvvezetés a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az 1/4. számú melléklet esetén az E-K-5 mintánál állományváltozás nyilvántartásba vételi bizonylat került feltöltésre a KEP felületre a közbenső jelentés írásáig. A személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek munkabérelőlegek számláról történt átvezetését a bérkönyvelésnél használt téves gyakorlat eredményezte. Utólag már nem volt javítható.

## **A 12. havi és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásainak vizsgálata:**

A **pénzforgalom levezetése egyezett**, az időszak főkönyvében szereplő záró **pénzkészletet** a bankszámlakivonat alátámasztotta. A könyvelés **naprakész volt**.

A Gyorsjelentés és a főkönyvi kivonat között a számított mérleg szerinti eredménynél eltérés nem mutatkozott. A Főkönyvi kivonat és a KGR-K11-es adatszolgáltatások közti egyezőség megvalósult.

A 0021 Költségvetési évben esedékes előzetes kötelezettségvállalási számlának az adatszolgáltatások időpontjában még volt egyenlege, a zárlati feladatot a beszámoló leadására hajtották végre, mert az éves beszámoló főkönyvi kivonatán egyenleg már nem szerepelt.

A 361 Pénzeszközök átvezetése számláknak egyenlege nem volt.

A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számláknak egyenlege nem volt.

A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számlákról az átvezetést a 8435 főkönyvi számlára a beszámoló leadásáig végezték el.

A 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek számlának egyenlege nem volt.

## **Az év végi minták ellenőrzése során tett megállapítások:**

A B-V-1, B-V-2 mintáknál a Közös Hivatal által kifizetett számla Kislőd Község Önkormányzat nevére szólt. Írásbeli megállapodás nem állt rendelkezésre, amely alátámasztotta volna a Közös Hivatal általi kifizetést.

A B-V-7 mintánál a Közös Hivatal által kifizetett számla Magyarpolány Község Önkormányzata nevére szólt. Írásbeli megállapodás nem állt rendelkezésre, amely alátámasztotta volna a Közös Hivatal általi kifizetést.

A B-V-9 mintánál a bérkönyvelésnél használt könyvelési gyakorlat nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjainak.

A B-V-9 mintánál a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán a könyvelési tételek rögzítése nem a jogszabályi előírások figyelembevételével történt. Helytelen könyvelési gyakorlatot folytattak nem, vették figyelembe az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, rovatok alkalmazása, COFOG-ok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint, részben valósult meg. A mérleg nyitó adatainak részletező nyilvántartással való alátámasztása hiányos volt, a könyvelésből kiválasztott mintáknál a gazdasági események dokumentumokkal való

alátámasztottsága nem minden esetben volt teljeskörű (például szerződések hiányoztak) és előfordult, hogy nem a jogszabályoknak megfelelő volt a könyvvezetés.

Az II. negyedévi IMJ, a Gyorsjelentés és a 06., valamint a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő, mert a kötelezettségvállalási dokumentumok (pénzügyileg ellenjegyzett szerződések) több esetben hiányoztak. Számlafizetőként kiegyenlítésre kerültek olyan számlák, ahol a vevő Kislőd Község Önkormányzata, illetve Magyarpolány Község Önkormányzata volt.

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

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

A Közös Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének jogszabályi határidőre eleget tett.** Az éves költségvetési **beszámoló elkészítését és megküldését** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt **határidőn belül teljesítette. Pénzügyi jóváhagyása 2024. április 9-én megtörtént.** Az eszköz-forrás oldal egyezett, eltérés a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között nem volt.

A beszámolót elkészítő személy szerepelt az Szt. 151. § (3) bekezdésében meghatározott nyilvántartásban.

A költségvetési jelentés fő összege 75.264.161 forint volt.

### **A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

A Közös Hivatal a 2023. éves költségvetési Beszámoló mérlegében kimutatott előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá, a részletes megállapítást a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

A Közös Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023. december 31 fordulónapi.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

A Közös Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljes körűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. Így az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott **valódiság elve érvényesült.** A részletező nyilvántartások vezetése, tartalma az Áhsz. 14. melléklet előírásainak teljeskörűen megfelelt.

adatok forintban

| Megnevezés                                       | 2023. éves költségvetési<br>beszámoló 12/A -<br>Mérleg Előző időszaki<br>adatok | 2023. éves költségvetési<br>beszámoló 12/A - Mérleg<br>Tárgyi időszaki adatok |
|--|---|---|
| A/II. Tárgyi eszközök                            | 452.239   | 195.974   |
| C/III. Forintszámlák                             | 4.175.179   | 4.052.042   |
| D/I. Költségvetési évben<br>esedékes követelések | 0   | 250   |
| D/III. Követelés jellegű sajátos<br>elszámolások | 727.694   | 0   |
| <b>Eszközök összesen</b>                         | <b>5.355.042</b>  | <b>4.248.266</b>  |

adatok forintban

| Megnevezés   | 2023. éves költségvetési<br>beszámoló 12/A -<br>Mérleg Előző időszaki<br>adatok | 2023. éves költségvetési<br>beszámoló 12/A - Mérleg<br>Tárgyi időszaki adatok |
|--|---|---|
| G/I. Nemzeti vagyon induláskori<br>értéke            | 2.410.266   | 2.410.266   |
| G/IV. Felhalmozott eredmény                          | 693.663   | -2.775.767  |
| G/VI. Mérleg szerinti eredmény                       | -3.469.430  | -99.427   |
| H/III. Kötelezettség jellegű<br>sajátos elszámolások | 237.116   | 0   |
| J) Passzív időbeli elhatárolások                     | 5.483.427   | 4.713.194   |
| <b>Források összesen</b>                             | <b>5.355.042</b>  | <b>4.248.266</b>  |

A beszámoló 15/A űrlapja az ETRIUSZ által generált űrlappal nettó értékben oszloponként egyezik. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek oszlopban a bruttó érték és az értékcsökkenés 83.600 forinttal kevesebb. A beszámoló 15/A űrlap első sorát: bruttó érték nyitó állomány és a tizenhatodik sorát: terv szerinti értékcsökkenés nyitó állomány, az előző évi beszámoló 15/A űrlapjának záró állományával egyezően kell szerepeltetni. Az eltérés nem 2023-ban keletkezett. A főkönyvi kivonat és a KATI nyilvántartás az ETRIUSZ által generált bruttó értékkel és értékcsökkenéssel egyezik nyitóban és záróban is. Megvizsgáltuk a korábbi évek beszámolóit a feltöltött főkönyvi kivonatokkal és megállapítottuk, hogy a 2021-es beszámoló 15/A űrlapjának a kitöltésekor keletkezett a különbség.

Az eszközök tárgyevi változásait bemutató sorok vizsgálatánál a beszerzett tápegység könyvelését vizsgáltuk, ahol a folyamatos beruházási számla használatakor a 120-as mozgásnemet használták, míg az aktiváláskor a 810-et. Az aktiváláskor használt mozgásnem a könyvvezetésben lévő összegeket nem befolyásolta. A főkönyvi kivonaton a bruttó érték, értékcsökkenés, nettó érték egyezik a részletező nyilvántartásokban (KATI) lévő összegekkel. A beszámoló 15/A űrlapján szerepel téves cellában az aktiválási összeg a hibás mozgásnem használat következtében.

## **Zárlati feladatok**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – Közös Hivatal gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzett feladatokat a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” rész tartalmazza.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Közös Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2023. éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Közös Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -99.429 forint, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 forint, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -99.427 forint.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Közös Hivatal az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4.052.042,- forint maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából kötelezettségvállalással terhelt nincs. A 4.052.042 forint szabad maradvány. Mérlegében költségvetési évben esedékes kötelezettséget nem mutatott ki.

A Közös Hivatal vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így a vállalkozási tevékenységnek maradványa nincs.

A 2023. éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérés nincs.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1/1- 1/21. pontok esetében: 2024.11.30.

1/22. pont esetében: 2024.05.31.

1/23- 1/32. pontok esetében: 2024.11.30.

1/33- 1/36. pontok esetében: 2024.05.31.

1/37- 1/38. pontok esetében: 2024.11.30.

2/1. pont esetében 2025.02.25.

2/2- 2/5. pontok esetében: 2024.05.31.

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

A **Jegyző** intézkedjen, hogy

1/1. A Közös Hivatal **Alapító Okiratát** a jogszabályi hivatkozások viszonylatában vizsgálják felül és javítsák.

1/2. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés i) pontja alapján a **SZMSZ-t** vizsgálják felül és aktualizálják.

1/3. Az intézményekkel kötött **Együtműködési megállapodásokat** vizsgálják felül az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének figyelembevételével a névhasználat viszonylatában.

1/4. Az intézményekkel kötött **Együtműködési megállapodásokat** az Áhsz. 39. § (3) bekezdése alapján vizsgálják felül és javítsák a hatályos jogszabályoknak nem megfelelő kifejezések viszonylatában (például: analitika helyett részletező nyilvántartás).

1/5. Az Ávr. 53. § (1) bekezdés és az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján az intézményekkel kötött **Együtműködési megállapodásokat** az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárának meghatározása viszonylatában javítsák, hogy a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzattal fennálló ellentmondást feloldják.

1/6. Az Iskola SZMSZ-e és az Iskolával kötött **Együtműködési megállapodás** közötti ellentmondásokat szüntessék meg.

1/7. A Kislódi Óvoda és a Közös Hivatal **Együtműködési megállapodásában** a telefonokra vonatkozóan a szabályozást a tulajdonviszonyok viszonylatában pontosítsák.

1/8. Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § alapján a **Számviteli Politikában** mutassák be a számviteli alapelveket.

1/9. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású, bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/10. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljeskörű érvényesülése érdekében a **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

1/11. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján egészítsék ki a **Számviteli politikát**, hogy az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját is tartalmazza.

1/12. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában és jogszabályi hivatkozások tekintetében is a **Számviteli Politikát**, úgy hogy a Közös Hivatalra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen a jelenleg érvényes jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

1/13. Az Szt. 14. § (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § alapján tartalmában vizsgálják felül és pontosítsák, az **Eszközök és a források értékelési** szabályzatát, úgy hogy a Közös Hivatalra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen, a jelenleg hatályos jogszabályi hivatkozásokkal tartalmazza.

1/14. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a felelősök kijelölését (például.: bankkártya használatnál) végezzék el az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően.

1/15. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a bankkártyák tárolásának helyét, módját és a bankkártya használók megnevezését, nyilvántartását az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően tüntessék fel.

1/16. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a bankszámlához kapcsolódó jogosultságokat, a netbank feltételeit, körülményeit teljeskörűen szabályozzák. A bankszámla feletti jogosultságok mellett, a felelőségi mértékeket és következményeket is tartalmazza a **Pénzkezelési szabályzat**.

1/17. Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a **Pénzkezelési szabályzattal** kapcsolatos ellentmondásokat szüntessék meg.

1/18. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltozásokat vezessék át a **Számlarenden** az Áhsz. 16. mellékletének megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével.

1/19. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a **Számlarendben** tüntessék fel az azt alátámasztó bizonylati rendet.

1/20. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Számlarendben** tüntessék fel a könyvelésben használt COFOG számokat.

1/21. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése alapján a **Számlarendet** egészítsék ki a vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeivel.

1/22. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az aláírási jogkörgyakorlásról naprakész nyilvántartást vezessenek.

1/23. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján **Tervezési és beszámolási szabályzat** és a **Pénzügyi Kötelezettségvállalási szabályzat** helyett készítsenek egy egységes Gazdálkodási szabályzatot. Az új szabályzat legyen összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal és a saját belső szabályozással.

1/24. A **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjai alapján előírt szabályozást teljeskörűen tartalmazza. Az adott területre vonatkozóan külön szabályzatot készítsenek az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/25. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján készítsék el a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot**.

1/26. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján készítsék el az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot**.

1/27. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készítsék el a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó** szabályzatot.

1/28. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján készítsék el a **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó** szabályzatot.

1/29. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján készítsék el a **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó** szabályzatot. A szabályzatban a gyakorlat figyelembevételével határozzák meg a személyi és tárgyi feltételeket (telefon-szerződések).

1/30. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzatot hatálytalan jogszabályi hivatkozások, tartalmában pontatlan kifejezések viszonylatában vizsgálják felül és javítsák.

1/31. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** tartalmazó szabályzatot más szabályzatokkal kapcsolatos ellentmondások viszonylatában vizsgálják felül és javítsák.

1/32. A szabályzatokban rögzített feladatokat és a **munkaköri leírásokat** aktualizálják az alkalmazott gyakorlat szerint (például: ellentmondások feloldása, kijelölt helyettesek gazdálkodási jogkörgyakorlással kapcsolatos feladatainak teljeskörű felsorolása).

1/33. Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjainak érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására vonatkozó **kontrolleljáráások** kialakítása és működtetése teljeskörű legyen. Biztosítsák a gazdasági események elszámolásának a hatályos jogszabályoknak megfelelő teljeskörű könyvvezetési és beszámolási kontrollját (például: jogszabályoknak megfelelő könyvelés, az adott szervhez kapcsolódó számlák).

1/34. Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz **pénzügyi ellenjegyzéssel** ellátott, Jegyző által aláírt írásbeli dokumentum készüljön és rendelkezésre álljon.

1/35. Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján járjanak el: az **érvényesítést és utalványozást** az időbeliség betartása mellett, a pénzügyi teljesítés előtt hajtsák végre.

1/36. Az **aláírási bélyegzők** használatát szabályozzák a 335/2005. Korm. rendelet 54. § előírása alapján.

1/37. A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzatot** egészítsék ki az Info. tv. 32-36. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével, és a közzétételi kötelezettség teljesítésének helyével.

1/38. Az Áht. 70.§ (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodjon a belső ellenőrzési feladat kialakításáról és működtetéséről.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. A mennyiségi felvétellel történő leltározást végezzék el az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. §, valamint a helyi leltározási szabályzat figyelembevételével.

2/2. A költségvetési rendelet és módosításai, valamint a KGR K11-es adatszolgáltatások közti egyezőséget folyamatosan biztosítsák az Áht. 23. §- 24. §-ában foglaltak, valamint a 34. § (4) bekezdés és a 6/C. § (1) bekezdése alapján.

2/3. A helytelen bérkönyvelési gyakorlatot szüntessék meg és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B), C) pontjaiban foglaltaknak megfelelő bérkönyvelést vezessenek 2024-től.

2/4. A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használatakor vegyék figyelembe az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat.

2/5. A gazdasági eseménynek az adott szervhez kell kapcsolódnia a tulajdonviszonyok érvényesülése érdekében, a kötelezettségvállalás esetében minden esetben az Szt. 165-167. §-ainak megfelelő számviteli bizonylatokkal támasszák alá a könyvvezetést. A bizonylatokon (például: szerződésen, számlán) a vevő esetében az ellenőrzött szerv megnevezése, címe, adószáma a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában bejegyzett adatokkal egyezően szerepeljen, vagy kössenek írásbeli megállapodást a vevő és a fizető fél között.

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

A Közös Hivatal beszámolójával kapcsolatosan javaslatot nem teszünk.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

### **Mellékletek: 4 db**

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –véletlenszerűen kiválasztott minták  
Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –véletlenszerűen kiválasztott minták  
Közös Hivatal
- 1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –nem véletlenszerűen kiválasztott minták  
Önkormányzat
- 1/4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –nem véletlenszerűen kiválasztott minták  
Közös Hivatal

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár