

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kisbodak Község Önkormányzata**  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .....	11
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	31
	ZÁRADÉK .....	32
	MELLÉKLETEK.....	33

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kisbodak Község Önkormányzata	370422

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

Ellenőrzött szerv 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)
Kisbodak Község Önkormányzata	Dr. Ladányi Zsigmond aljegyző Veilandics Eszter jegyző	Timár Gábor polgármester	A jegyzői feladatokat 2021.01.01-2022.05.31-ig Dr. Ladányi Zsigmond aljegyző, 2022.06.01-től pedig Veilandics Eszter jegyző látta el.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Németh Lászlóné vizsgálatvezető	2022.07.01.	2022.07.03.	ÖPSZEF/1212-1/2022.
Riba Zsuzsanna vizsgálatvezető	2022.07.04.	2022.01.25.	ÖPSZEF/1212-5/2022.
Kakuk Erika vizsgálatvezető	2023.01.26.	2023.06.30.	ÖPSZEF/496-1/2023.
Spekkerné Vagdalt Olga ellenőr	2022.07.01.	2022.07.03.	ÖPSZEF/1212-1/2022.
Kakuk Erika ellenőr	2022.07.04.	2023.01.25.	ÖPSZEF/1212-5/2022.
Csongor-Gincsei Zsófia ellenőr	2023.01.26.	2023.06.30.	ÖPSZEF/496-1/2023.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (a továbbiakban Kbt.),
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban új Kbt.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
- (a továbbiakban: TAO tv.).

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

- Kisbodak Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Darnózseli Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban Közös Hivatal),
- Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő – testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kisbodak Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Darnózseli Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Darnózseli Közös Önkormányzati Hivatal aljegyzője (a továbbiakban: Aljegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Főosztály
- (a továbbiakban ÖPSZEF),
- 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, az állam által biztosított elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban Közbenső táblázat),
- Tevékenységek Egységes Ágazati Osztályozási Rendszere (a továbbiakban: TEÁOR).

**A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:**

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

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

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím (107-108. §) 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. költségvetési év

**A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza:** a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.20.-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

## Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
370422	Kisbodak Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév 2022.08.05-én feladott státuszban, IKJ 12. hó, 2023.02.06-án feladott státuszban, Gyorsjelentés 2023.02.06-án feladott státuszban, Éves költségvetési beszámoló 2023. 03.20-án feladott státuszban. Az éves költségvetési beszámoló 2023.03.31-én visszautasítására került, pénzügyi jóváhagyása 2023.04.04-én megtörtént.

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

- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer módszertan alapján történő vizsgálata
- mintatételek javításának ellenőrzése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2023. április 3-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezet 2023.04.17-én átvételre került.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Kisbodak Község Önkormányzatánál a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat 1990.09.30-án jogelőd nélküli alakulással jött létre. A Polgármester 2019.10.13. óta vezeti a 4 tagú Képviselő-testületet, amely egy állandó bizottságot (Ügyrendi Bizottság) hozott létre. A Jegyző 2022.06.01. óta látja el ismét feladatait, ezt megelőzően 2021.01.01-től 2022.05.31-ig az Aljegyző helyettesítette. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait Darnózseli Közös Önkormányzati Hivatal látja el, mely 2013.01.01-jén jogutódlással alakult Darnózseli – Dunaremete – Hédervár – Kisbodak - Lipót Községek Körjegyzőségéből. Az Önkormányzat integritását az Állami Számvevőszék 2021. évben ellenőrizte. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, azonban több esetben is késedelemmel bocsátotta rendelkezésre az ellenőrzéshez bekért, szükséges dokumentumokat, **az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.**

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történik. Az Önkormányzat 2017.01.01-től, az első ütemben csatlakozott az ASP gazdálkodási rendszerhez.

**A belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az ellenőrzött szervnél nem teljesen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, fejlesztést igényel. A kialakított szabályozás hiányos, a belső kontrolltevékenységek működtetése nem volt megfelelő. A belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozóan az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel. A közbenso jelentésben megfogalmazott hibák javítása, hiányosságok pótlása nem történt meg.

**A könyvvezetés** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartások vezetése nem volt teljes körű. Nem minden mérleg sor adatainak valódiságát támasztották alá leltárral, analitikus nyilvántartással. A könyvvezetés során a hatáskörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartották be teljes körűen.

**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** részben javították ki. A hibák javítása azonban nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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



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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében a belső ellenőrzés által feltárt hibák nem kerültek javításra.</p> <p>A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontroll tevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer kialakításában és működtetésében is tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.</p> <p>A közbenső jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok nem kerültek javításra, pótlásra.</p>	Önkormányzat	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Bkr., az Szt., az Áhsz., az Áht. és az Ávr. rendelkezéseinek figyelembe vételével kerüljön megvalósításra, fejlesztésre. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés az utalványozás, és a teljesítésigazolás gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollok működtetésénél.</p>
2.	<p><b>Könyvvizetés</b></p> <p>A könyvvizetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számlák nyilvántartásba vétele, könyvelése gyakran nem a számlán feltüntetett adatoknak megfelelően történt (teljesítés időpontja fizetési határidő). A rovatok, főkönyvi számlák és COFOG-ok alkalmazása nem minden esetben volt megfelelő.</p> <p>A javítható hibák helyesbítése részben történt meg. A részletező nyilvántartásokat nem teljes körűen vezették.</p>	Önkormányzat	<p>A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartások vezetése legyen teljes körű. A könyvvizetés során a valódiság elve és a bizonylati elv kerüljön mindig érvényesítésre és a megfelelő COFOG-ok kerüljenek alkalmazásra a 15/2019. PM rendelet figyelembe vételével.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.</p>	Önkormányzat	<p>Az adatszolgáltatással kapcsolatban nem foglaltunk meg javaslatokat.</p>

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. A mérleg alátámasztásához teljes körű leltár nem készült. A tárgyi eszközök mennyiségi felvételének dokumentumai álltak rendelkezésre.</p>	Önkormányzat	A mérleg tételeinek alátámasztásához teljes körűen kerüljön összeállításra az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése szerinti leltár.

A „III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok”- ban a számozott megállapításokra tettünk javaslatot.

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: Kisbodak Község Önkormányzata  
Törzsszám: 370422

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

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a feltárt hiányosságokkal valósult meg. A szabályozás javarészt a Közös Hivatal szabályzatai keretében történt. Az ellenőrzött szerv a jogszabályok által előírt szabályzatokkal nem rendelkezett teljes körűen, ezért és az egyéb feltárt hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomkövetési rendszer tekintetében is fejlesztések szükségesek.

*A megállapításokban szereplő hibák részletesen a Közbenső táblázat pontjai alatt megtalálhatóak.*

### **Kontrollkörnyezet**

- 1.1. Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület a 8/2019. (X.21) önkormányzati rendeletével fogadta el. Az SZMSZ a 9/2020. (XII.10.) és az 1/2022. (III.1) számú önkormányzati rendeletekkel került módosításra. A függelékek Kisbodak Község Önkormányzata Képviselő-testületének **4/2023. (II.15.)** önkormányzati rendeletében történt pótlását követően is ellentmondás mutatkozott az SZMSZ 59. § (2) bekezdése és 2. függelése között.
- 1.2. A 2016.02.01-2022.03.31-ig hatályos Gazdálkodási szabályzat (kötelezettségvállalás tekintetében), több pontatlan jogszabályi hivatkozást és egyéb további pontatlanságokat tartalmazott. A szabályzat aktualizálása nem történt meg a jogkörök módosításával. A 2022.04.01-től érvényes szabályzat 9. oldalán a 2. lábjegyzet szövege alapján ez a dokumentum egy szabályzat mintaként volt értelmezhető, a véglegesítés során szervezetre szabása teljes mértékben nem történt meg. A szabályzat több helyen olyan pontokra hivatkozott, amelyek a szabályzatban nem voltak megtalálhatóak. A Jegyző az első oldalon aláírta a szabályzatot, de a záró rendelkezéseket követően hiányzott az aláírása.
- 1.3. A 2022.04.01-től érvényes Gazdálkodási szabályzat az Önkormányzat, mint kötelezettséget vállaló szerv vonatkozásában a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást nem tartalmazott mellékletként.  
A 2016.02.01-től érvényes szabályzat nyilvántartása sem volt naprakész. A felhatalmazások nem mindig időrendi sorrendben voltak a nyilvántartásba felvezetve, a nyilvántartás hiányosan volt kitöltve. A jogkörök visszavonására vonatkozó mintában (2. sz. melléklet) a Polgármester aláírása szerepelt annak ellenére, hogy bizonyos jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlására nem a Polgármester, hanem a Jegyző adhatott és vonhatott volna vissza felhatalmazást.
- 1.4. A Polgármester akadályoztatása esetére a Polgármester által adott felhatalmazás nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.
- 1.5. A Polgármester akadályoztatása esetére a Polgármester által adott felhatalmazás nem állt rendelkezésre az utalványozásra vonatkozóan.

- 1.6. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a hatályos szabályzatban nem történt meg írásban a kijelölés a Jegyző által.
- 1.7. Az érvényesítés igazolására a hatályos szabályzatban nem történt meg írásbeli a kijelölés a Jegyző által.
- 1.8. A Polgármester akadályoztatása esetére a Polgármester által adott felhatalmazás nem állt rendelkezésre a teljesítés igazolására vonatkozóan.
- 1.9. Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatal Számviteli Politikájának hatálya terjedt ki az Önkormányzatra, mely a szervezetre vonatkozó sajátos előírásokat nem tartalmazta. A Számviteli Politikában több pontatlanság és ellentmondás volt.
- 1.10. A Számviteli Politika és az értékelési szabályzat között ellentmondás mutatkozott a 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök esetén az értékcsökkenési leírás elszámolás szabályozására vonatkozóan.
- 1.11. A Számviteli Politika és az értékelési szabályzat között ellentmondás volt tapasztalható a terven felüli értékcsökkenés elszámolására vonatkozóan. A szabályzat III. 5.1.1.2. és III. 5.1.1.3. pontja nem volt teljes és a III. 5.2.1.5. duplán szerepelt. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tévesen a III. 5.1.1.3. pontban a befektetett pénzügyi eszközök között szerepeltek.
- 1.12. A Számviteli Politika nem tartalmazta azon tényezők/összeg/feltételek meghatározását, amelyek az eszközök minősítése vonatkozásában jelentősen, nem jelentősen befolyásolják a valós összképet. Továbbá a szabályzat nem tartalmazta, hogy az eszközök átsorolása során milyen eszközérték tekinthető jelentősnek, nem jelentősnek és a követelések megtérülése során milyen összeg tekinthető jelentősnek, nem jelentősnek. Számviteli politika és az Értékelési szabályzat nem volt összhangban az értékvesztés elszámolása során jelentősnek minősülő eltérés tekintetében.
- 1.13. A Számviteli Politikában nem kerültek rögzítésre azok a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyek meghatározzák, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- 1.14. A Számviteli Politikában nem rögzítették, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, továbbá a szabályzat a bérbe vett, koncesszióba vett eszközök számviteli kezelésének módjára vonatkozó szabályokat nem tartalmazta.
- 1.15. A Számviteli Politikában a III. 11. Az általános költségek felosztásának módszerei pont nem volt szervezetre szabva, a Gönyői Szociális Alapszolgáltatási Intézményre vonatkozó szabályozást tartalmazott. A 6-os számlaosztály egyenlegének felosztására vonatkozóan pedig az intézményvezető által kiadott önköltségszámítási szabályzatra hivatkozott.
- 1.16. A Számviteli Politika nem aktualizált jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott.
- 1.17. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata a szervezetre vonatkozó sajátos előírásokat nem tartalmazta, abban pontatlanságok, téves hivatkozások voltak, a szabályzat törzsszövege nem minden mellékletre/függelékre hivatkozott. A selejtezési szabályzat a vagyontárgyak értékesítése esetén a fizetés módjára vonatkozóan ellentmondást tartalmazott, a mellékletek és a szabályzat törzsszövege nem voltak összhangban, a mellékleteket képező nyomtatványok nem voltak aktualizálva és a szabályzat több pontatlanságot tartalmazott.
- 1.18. A leltározási és leltárkészítési szabályzatot és a felesleges vagyontárgyak selejtezési szabályzatát a Jegyző az első oldalon aláírta, de a záró rendelkezéseket követően hiányzott az aláírása. A 6. pontban a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet megnevezése pontatlan volt.

- 1.19.** Ellentmondás mutatkozott az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban az immateriális javak leltározásának módját illetően, valamint a 4.2.1. pontban nem egyértelmű megfogalmazást és pontatlan hivatkozást tartalmazott az egyösszegű értékcsökkenés elszámolás szabályaira vonatkozóan. A szabályzat a raktárakban tárolt készletekről rendelkezett, míg a Számviteli Politika alapján a szervezet raktárral nem rendelkezett. A szabályzat alapján a leltározáshoz még kézzel írott nyomtatványokat használtak.
- 1.20.** Az Eszközök és források értékelési szabályzata és a Számviteli Politika nem volt összhangban a csoportos értékelés tekintetében. A szabályzat tartalomjegyzékében az oldalszámok nem voltak összhangban a törzsszöveggel.
- 1.21.** Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában meghatározott leírási kulcsoknál eltérések mutatkoztak a hatályos jogszabályhoz képest, a IV. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok esetében a 33%-os kulcs alá tartozó eszközök felsorolása nem volt aktuális, továbbá ez a pont a 10%-os és 7%-os kulcs alá tartozó eszközöket nem tartalmazta. A szabályzat több helyen már hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozott, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A Jegyző az első oldalon aláírta a szabályzatot, de a záró rendelkezéseket követően hiányzott az aláírása.
- 1.22.** Az Eszközök és a források értékelési szabályzat nem tért ki a vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékhelyesbítésének szabályaira, továbbá arra sem, hogy a vagyonkezelő milyen adatokról, milyen módon és gyakorisággal szolgáltat információt. A szabályzat vagyonkezelésbe adott eszközökre vonatkozó rendelkezéseit tartalmazó részeiben üzemeltetési és nem vagyonkezelési szerződés volt nevesítve.
- 1.23.** Az Önkormányzat rendszeres termékértékesítést, valamint eszközök saját előállítását nem végezte. Könyvvizsgálata alapján azonban rendszeres terembérlés, és lakásbérlési díj bevétellel rendelkezett. A rendszeres bérbeadásra vonatkozóan kalkuláció nem állt rendelkezésre. Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban a közvetett költségek felosztása nem volt részletezve. A 4. pontban mindössze annyi szerepelt, hogy a közvetett kiadások megfigyelésére csak az étkeztetés keretében kerül sor. Az ingatlanok rendszeres és folyamatos bérbeadása esetén az önköltség megállapításánál a szabályzat nem részletezte az infláció figyelembe vételére vonatkozó pontos szabályokat az elő, illetve az utókalkuláció során. A 2. sz. mellékletre ("Kalkulációs séma") nem hivatkozott a szabályzat szövege. A mellékletben levezetett séma utolsó sorában a számítás módja helytelen volt. A szabályzatot a Jegyző a címlapon aláírta, de az utolsó oldalon a záró rendelkezéseket követően hiányzott az aláírása.
- 1.24.** Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban a TEÁOR számok, illetve a hozzájuk kapcsolt megnevezések nem voltak pontosak, a munkaadót terhelő járulékok megnevezései nem kerültek aktualizálásra, valamint a szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A szabályzatot a Jegyző a címlapon aláírta, de az utolsó oldalon a záró rendelkezéseket követően hiányzott az aláírása.
- 1.25.** A Pénzkezelési Szabályzatban hivatkozott mellékletek csatolása nem történt meg. A szabályzat törzsszövege nem minden sorszámú mellékletre hivatkozott. A szabályzat tartalma és tartalomjegyzéke nem volt összhangban. A IV.1.6. pont utolsó sora nem kapcsolódott a bekezdés tartalmához.
- 1.26.** A Pénzkezelési Szabályzatban a jogszabályi hivatkozás több helyen pontatlan volt, vagy nem került aktualizálásra.
- 1.27.** A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazta a bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek nyilvántartását, aláírás mintáját. A bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának rendjére vonatkozó szabályozás nem volt teljes. A működtetett

pénztárak számára vonatkozóan ellentmondások voltak a szabályzatban található táblázatok és a szóveges megfogalmazások között. A házipénztárakról készített kimutatásban a pénztárellenőr személye nem minden esetben volt aktualizálva. A szabályzat a felelősségvállalási nyilatkozatokat nem tartalmazta. A készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomra vonatkozóan a szabályzat téves hivatkozást tartalmazott. A szabályzat több pontja nem volt aktuális, a II. 5.3. pont a K betétkönyvre vonatkozott, a IV. 3.1.2 pont pedig a pénzforgalmi betétkönyvvvel történő készpénzfelvétel szabályait tartalmazta.

- 1.28. A Pénzkezelési Szabályzat IV. 1.2. pontjában a Lipóti Kirendeltség házipénztára esetében a zárás gyakorisága nem felelt meg a jogszabályi előírásnak, továbbá a táblázatokban záró készpénz állomány és nem a napi készpénz záró állomány **maximális mértéke** volt feltüntetve.
- 1.29. A Pénzkezelési Szabályzat a pénztárellenőr és helyettese - a pénzkezelési szabályzatban előírt összeférhetetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelölésének dokumentumait nem tartalmazta. A szabályzat az ellenőrzés gyakoriságáról nem rendelkezett, a rovarcsról készített jegyzőkönyv mintát (7. sz. melléklet) nem tartalmazta. A IV. 4.1. pontban és ezzel összefüggésben a IV. 5. pontban az elszámolt kiadási és bevételi tételek bizonylatain az elszámolás tényének jelölésére vonatkozó rész nem volt aktuális. A pénzkezelő helyek működtetésével kapcsolatban a szabályzat ellentmondást tartalmazott. A IV.1.6. pont alapján a beszedett térítési díjakat naponta kell befizetni a bankszámlára vagy a házipénztárba. Ezzel szemben a IV.7. pont alapján a pénzkezelő hely bevételét legkésőbb a hónap utolsó munkanapján kell befizetni a szolgáltatást nyújtó bankszámlájára. A hó közben beszedett készpénz kezelésének módjáról a beszedéstől a bankszámlára történő befizetéséig azonban nem rendelkezett.
- 1.30. Az Önkormányzat Képviselő-testülete külön rendeletben nem állapította meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.
- 1.31. A Számlarendben a jogszabályváltozásokat nem vezették át teljes körűen, abban nem megfelelő, illetve pontatlan jogszabályi és fejezetszám hivatkozások voltak. A könyvelési tételekhez feltüntetett számlaszámok és rovatok nem minden esetben feleltek meg a 38/2013. NGM rendeletnek. A szabályozás több helyen hiányos volt. A XXIII. fejezetben a 90. Technikai funkciókódok között olyan funkció is felsorolásra került, ami a hatályos jogszabályban (15/2019. PM rendelet) már nem szerepelt. A COFOG használat vizsgálata alapján eltérés mutatkozott a Számlarend, a Törzskönyvi nyilvántartás és a könyvelésben alkalmazott COFOG - ok között. A 2015.01.01-től hatályos Számlarend az Önkormányzat által használ COFOG - okat nem tartalmazta, a 15/2019. PM rendeletben található összes COFOG általánosan, felsorolás szerűen szerepelt benne, abból nem volt megállapítható, hogy az Önkormányzat ténylegesen melyeket alkalmazza. A Törzskönyvi nyilvántartás nem tartalmazta teljes körűen a könyvelésben használt COFOG - okat, a 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás, 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk, 082092 közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása nem szerepeltek a törzskönyvi nyilvántartásban. A Számlarend XXII. fejezetét képező számlatükör a számlák alábontását nem tartalmazta. A ténylegesen használt nyilvántartási és könyvviteli számlákról excel táblázat került benyújtásra. A XIX. fejezetben felsorolt analitikus nyilvántartás bizonylatai eltértek a bizonylati szabályzattól. A bizonylati szabályzatban ellentmondások voltak a szabályzat törzsszövegében (II. 3. pontban az étkezők nyilvántartására felsorolt nyomtatványok és a felsorolás alatti magyarázatok között), valamint a függelék és törzsszöveg között az alkalmazott bizonylatok tekintetében. A bizonylati szabályzat tartalomjegyzéke sem volt összhangban a törzsszöveggel, a II. 1.3.2. pont utolsó előtti bekezdésének tartalma nem felelt meg

- Áhsz. 53. §. (6) d) előírásának. Ezen kívül a bizonylati szabályzatban ellentmondás volt tapasztalható a készletek nyilvántartására vonatkozóan.
- 1.32.** Darnózseli Közös Önkormányzati Hivatal Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata kiterjedt az Önkormányzatra, melyet az Önkormányzat 21/2022. (II.28.) önkormányzati határozatával jóváhagyott. A KEP felületre feltöltött Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata 2022.04.01-től volt hatályos, a 2022.01.01-2022.03.31 időszakra vonatkozóan érvényes szabályzat nem állt rendelkezésre. A beszerzési szabályzatban a vonatkozó jogszabályok felsorolása nem volt teljes (az új Kbt. - re nem hivatkozott), továbbá a szabályzat több pontatlanságot tartalmazott (a [www.ecsed.hu](http://www.ecsed.hu) honalapon közzétett ajánlati felhívásra hivatkozott, a 6. pontban az értékhatárok meghatározása nem volt következetes). A szabályzat nem rendelkezett tartalomjegyzékkel és hiányzott a 9. oldala, helyette 2 db 10. oldalt tartalmazott. A mellékletekre a törzsszöveg nem hivatkozott. A szabályzat 1. mellékletét képező összeférhetetlenségi nyilatkozatban a jogszabályi hivatkozás nem volt aktualizálva.
- 1.33.** A kiküldetési szabályzatot az Aljegyző a címlapon jegyzőként hagyta jóvá. A Közös Hivatal kiküldetési szabályzata terjedt ki az Önkormányzatra. A szabályzat tartalomjegyzéke hibás volt, a szabályzat fejezeteinek számozása nem volt folyamatos, a szabályzatnak nem volt II. pontja. A tartalomjegyzékben pedig sem a II. sem a III. pont nem szerepelt. A szabályzatban ellentmondások, pontatlan hivatkozások voltak. A külföldi napidíj összegének részletezése ellentmondott a hivatkozott 172/2012. (VII.26.) Korm. rendeletben foglaltaknak. A megismerési nyilatkozat nem állt rendelkezésre.
- 1.34.** A 2021. december 18. napján hatályba lépett közös Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat hatálya terjedt ki Kisbodak Község Önkormányzatára, mely nem volt a szervezetre szabva. A szabályzat több szakmai és formai pontatlanságot tartalmazott, a 4. pontjában ellentmondás volt a raktár működtetésére vonatkozóan.
- 1.35.** A 2021. február 15. napján hatályba lépett Gépjármű-üzemeltetési szabályzatot nem a jegyző, hanem a Polgármester írta alá. Ez az Önkormányzat saját szabályzata, ami azonban csak Kisbodak Község Önkormányzata Falugondnoki Szolgálatára számára készült. A 11. pont alapján a szabályzatot a Polgármester 4/2021 (II.5.) határozatával hagyta jóvá. A szervezeti és működési szabályzat 2. mellékletében a Polgármesterre átruházott ilyen feladat és hatáskör azonban nem szerepelt. A szabályzat 10. pontja elírást tartalmazott.
- 1.36.** A vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozóan Dunaremete, Kisbodak és Lipót községek közös szabályzattal rendelkeztek. A szabályzat tartalomjegyzékéből a I. fejezet 4. pontja hiányzott, az I. 3. pontban pedig pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, az I.4. pont megfogalmazása nem volt egyértelmű. A szabályzat a személyi használatba kiadott telefonkészülékekhez tartozó költségkeretről nem rendelkezett, a keretösszeg túllépése esetén alkalmazott elszámolási szabályokat nem tartalmazta. A 2. melléklet (Átadás-átvételi jegyzőkönyv) tartalma hiányos volt, az a készülék pontos beazonosítását nem tette lehetővé. A szabályzat 3. mellékletét képező kitöltött megismerési nyilatkozat nem állt rendelkezésre. A kitöltött 2. számú mellékletből az átadó és átvevő személye nem volt megállapítható, a melléklet kelte korábbi volt a szabályzat hatályba lépésének időpontjánál.
- 1.37.** A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjére vonatkozó szabályokat a Közös Hivatalhoz tartozó önkormányzatok és intézményeik közös adatvédelmi és adatkezelési szabályzatának 5."Az adatszolgáltatás rendje" pontja tartalmazta. A hiányos szabályzatot a Jegyző aláírta. A beszűrt megjegyzések tanúsága szerint a KEP felületére nem a végleges verzió került feltöltésre. A szabályzatban megfogalmazott definíciók nem teljesen feleltek meg az Info tv. 3. § - ban található fogalom meghatározásoknak. A szabályzat több pontja a címlapon felsorolt nem

mindegyik szervezetre volt megfogalmazva, és több pontatlan, vagy nem aktuális jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Az 1.5.4. pont alapján a munkáltató engedélyezi a hivatali mobiltelefon magáncélú használatát egyedileg meghatározott értékhatárig. A vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata azonban erre vonatkozó rendelkezést nem tartalmazott. A szabályzat pontjainak számozása ellentmondásos volt. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozóan az Önkormányzat szabályzattal nem rendelkezett. Az adatfeldolgozókkal kötendő megállapodás mintapéldányát tartalmazó melléklet számát a törzsszöveg nem tartalmazta.

- 1.38.** Az Önkormányzat vagyonáról a Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 7/2012. (IV.23.) önkormányzati rendelete, annak módosításáról pedig a 7/2014. (VII.2.) önkormányzati rendelete döntött. A vagyonrendelet 5. §-a az 5.000.000 Ft értékhatár feletti vagyon tulajdonjogának átruházásánál pályázatos eljárást, míg a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata III.1.1. pontja versenytárgyalást írt elő.
- 1.39.** Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben nem szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását
- 1.40.** A Közös Hivatal iratkezelési szabályzatának hatálya terjedt ki az Önkormányzatra. A szabályzat a címlapja szerint 2018.01.01-től hatályos, azonban az egyetértési záradékot a Magyar Nemzeti Levéltár Győr-Moson-Sopron Megye Győri Levéltára 2019.07.11. dátummal, a Győr-Moson-Sopron Megyei Kormányhivatal pedig 2019.07.24. dátummal írta alá. A szabályzat számos pontatlan, nem aktualizált jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Az I.11. pont alapján, a szabályzat évente történő felülvizsgálatáról készült dokumentum nem került csatolásra. A szabályzatban megfogalmazott definíciók a hatályos jogszabályokkal nem minden esetben voltak összhangban. A III. 54. pont utolsó bekezdése alapján az iratkezelési szabályzat részét képezi az irattári terv, a rendelkezésre bocsátott szabályzatnak azonban ilyen része nem állt rendelkezésre. A III. 76. pont alapján az SZMSZ határozza meg a kiadmányozásra jogosult személyét. Az Önkormányzat SZMSZ-e a kiadmányozó személyére vonatkozó információt nem tartalmazott. A III. 82. pont alapján a kiadmányozásra vonatkozó rendelkezéseket magában foglaló külön kiadmányozási szabályzat nem állt rendelkezésre. A 2021.11.30-án kelt belső ellenőrzési jelentéshez 2022.01.25-én intézkedési terv készült, 2022.06.30. határidővel az iratkezelési szabályzat felülvizsgálatára vonatkozóan, melynek teljesítése nem volt igazolt.
- 1.41.** A Közös Hivatal 2021. júniusban készült Információbiztonsági szabályzatában nevesített D1 – D31 dokumentumok nem álltak rendelkezésre. Több esetben előfordult, hogy egy jelölőkódhoz két eltérő tartalom volt társítva (pl. D7, D15, D28). Az 1.6. pontban pontatlan volt a jogszabályi hivatkozás, a 2.8. pontban hivatkozott 2.6.1. ponttal a szabályzat nem rendelkezett.
- 1.42.** A 2021. január 01. napjától hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzat 5. számú mellékletét képező folyamat és folyamatgazda lista nem volt szervezetre szabva. Folyamatgazdaként a szervezetnél nem releváns beosztásokat is tartalmazott (pl. pénzügyi csoportvezető, pályázati referens, beszerzési referens), a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek azonban nem voltak benne nevesítve.
- 1.43.** Az Önkormányzatra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal nem állt rendelkezésre.
- 1.44.** Az Önkormányzat a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével nem rendelkezett.

Az aktualizált munkaköri leírások az Önkormányzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan csatolásra kerültek.



## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése (kockázatok felmérése, szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon-követése) kapcsán felmerült hiányosságok:

- 1.45. Az Integrált kockázatkezelési szabályzat nem volt a szervezetre szabva, az csak általánosságokat fogalmazott meg. A szabályzat a felsorolt egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket nem tartalmazta, a XI. Záró rendelkezések pontban hivatkozott 11. melléklet (megismerési nyilatkozat) hiányzott, a törzsszöveg és a mellékletek nem voltak összhangban.
- 1.46. Az integrált kockázatkezelési szabályzat VI. pontjában az integritás tanácsadó foglalkoztatása csupán lehetőségként jelent meg. A szabályzat értelmében a Jegyző nem jelölt ki szervezeti felelőst és integritás tanácsadót sem foglalkoztattak.

## **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt megfelelő.

- 1.47. Az Önkormányzat minden tevékenységére nem kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások. Az Önkormányzat szabályzatai hiányosak voltak és nem kerültek aktualizálásra.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem működtek megfelelően.

- 1.48. A bizonylatok feldolgozási rendjében nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. § előírásai. A gazdasági események elszámolásai több esetben nem a jogszabályi környezet előírásai (különös figyelemmel a 38/2013 NGM rendelet, Áhsz., Áht., Ávr., Szt., és a 15/2019. PM rendelet) és a belső szabályzatokban meghatározottak szerint történtek. Nem volt teljes körűen biztosított a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja. A hatáskörök (kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlására néhány kivételtől eltekintve szabályszerű felhatalmazás, mely megalapozta volna a jogkör gyakorlását nem állt rendelkezésre. Az érvényesítő és utalványozó jogkörök gyakorlása sokszor nem a jogszabályi előírások szerint történt. A mintatételekhez benyújtott utalványrendeletek alapján a pénzügyi teljesítés sok esetben megelőzte az érvényesítést és utalványozást. A teljesítésigazolás több esetben hiányzott, vagy nem volt megfelelő (a teljesítés igazolásának időpontját nem tartalmazta). A kötelezettségvállalás alapját képező szolgáltatói szerződések nem minden esetben álltak rendelkezésre, a rendelkezésre álló szerződések egy részéről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés.

## **Információs és kommunikációs rendszer**

A Közös Hivatal 2018.01.01-től hatályos, nem aktualizált, számos pontatlanságot tartalmazó iratkezelési szabályzata állt rendelkezésre, melynek hatálya az Önkormányzatra is kiterjedt. Ezzel kapcsolatos megállapításainkat az 1.40. ponttartalmazza.

- 1.49. Az Önkormányzat az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget. Az önkormányzat weboldalán az Info tv. 1. mellékletében előírt adatok nem teljes körűen voltak megtalálhatók.

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

- 1.50.** A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 10. §-a alapján nem alakította ki teljes körűen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.
- 1.51.** A Jegyző a 2013. január 1-jétől hatályos belső ellenőrzési kézikönyvet jóváhagyta, azonban a kézikönyvben nem volt szabályozva annak hatálya, csak a címlapon volt feltüntetve hogy az Darnózseli Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve. Az egész szabályzat általános tartalommal rendelkezett, nem lett a szervezetre szabva, ellentmondásokat tartalmazott és hiányos volt. A kézikönyv két éven belüli felülvizsgálata nem volt igazolt, abban több helyen pontatlan volt a jogszabályi hivatkozás, illetve a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre.
- 1.52.** Éves ellenőrzési terv nem állt rendelkezésre az Önkormányzatra vonatkozóan.
- 1.53.** A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a vizsgált időszakban nem készült el ellenőrzési jelentés a tárgyévre illetve a tárgyévet megelőző évre vonatkozóan. 2021.12.15-én az Aljegyző által elfogadott, 2021.11.30-án kelt ellenőrzési jelentésben az ellenőrzött időszak 2020. év volt. Az Önkormányzat tekintetében a feltöltött dokumentumok alapján az ellenőrzési jelentés elkészítése, és a Képviselő-testület elé való beterjesztése tekintetében egy éves csúszás volt tapasztalható.
- 1.54.** Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testületének 35/2022. (V.16.) határozatban döntött az ellenőrzési jelentés elfogadásáról. A KEP felületére feltöltött dokumentumok alapján vélhetőleg az elfogadott jelentés tartalma 2020. évre vonatkozott, amely 2021.11.30-án készült el, és az Aljegyző által 2021.12.15-én került elfogadásra.  
A rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem lehetett megbizonyosodni arról, hogy az Önkormányzat eleget tett a 2021. évről készült ellenőrzési jelentés Képviselő-testület elé való beterjesztés és jóváhagyási kötelezettségének.
- 1.55.** A költségvetési szerv vezetője nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

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

- 2.1.** Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások nem teljes körűen és nem megfelelő adattartalommal kerültek vezetésre (pl. a tárgyi eszköz nyilvántartásban az értékcsökkenési leírások összege, és adóbevételek nyilvántartása tekintetében).
- 2.2.** A Képviselő-testület az Önkormányzat 2022. évi költségvetését a 2/2022. (III.1.) számú önkormányzati rendelettel hagyta jóvá, amely a 9/2022. (XI.15.) önkormányzati rendelettel került módosításra. Az előirányzatokban bekövetkezett módosítások költségvetési rendelettel sem 2022. I. félévben sem pedig 2022. II. félévében nem voltak megfelelően alátámasztottak. 2022. I. félévében a költségvetési rendelet módosítására nem került sor. A 2022.11.16-i hatállyal módosított költségvetési rendelet esetében pedig a kiadási és bevételi főösszeg, valamint a kiemelt bevételi és kiadási előirányzatok összegei sem minden esetben egyeztek meg az adatszolgáltatásban és a könyvvezetésben szereplő adatokkal, továbbá a részletező sorok jelentős részében is eltérés mutatkozott. A módosítást követően az egységes szerkezetbe foglalt költségvetési rendelet 2. §-a és 1-4. mellékletei között ellentmondás mutatkozott a kiadási és bevételi főösszegek tekintetében. A költségvetési rendelet nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak (Áht. 23. § (3), Áht. 34. § (4), Ávr. 24. § (1) b), Áht. 24. § (4)), továbbá az adatok között a rendeleten belül is ellentmondások voltak, melyek javítására nem került sor.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata megtörtént. Az ellenőrzés elvégzéséről a dokumentum beküldésre került. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelező egyezőségek érvényesültek.

A költségvetési év kezdetére a nyitási feladatokat elvégezték. Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörténtek.

Az értékvesztés elszámolása az alapbizonylatnak megfelelően történt.

**2.3.** Időbeli elhatárolást kizárólag a december havi személyi jellegű juttatásokra és közterheikre vonatkozóan alkalmaztak. Ezzel kapcsolatban megállapítottuk, hogy az elhatárolás nem a bérfelhasználási összesítő adataival összhangban történt. 104 000 Ft elhatárolására a bérfelhasználási összesítőn jelzett 54 Személyi jellegű kifizetések helyett az 554 Táppénz hozzájárulás költségei számláról került sor.

**2.4.** A mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hibák kerültek megállapításra:

**2.4.1.** A kiadási utalványrendeleteken teljesítés dátumaként és fizetési határidőként a minták jelentős részénél nem a számlákon feltüntetett adatok kerültek rögzítésre, Több számlán nem pontosan szerepelt az Önkormányzat megnevezése, vagy a számla nem az Önkormányzat nevére lett kiállítva (E/V/3, E/V/7, E/V/8, E/V/13, E/V/17, E/V/18, E/V/20, E/V/21, E/V/27, E/V/32, E/V/33, E/V/35, E/V/38, E/V/39, E/V/40, E/V/43, E/V/44, E/V/47, E/V/48, E/V/49).

**2.4.2.** A Polgármester költségterítése és annak járulékai 12 hónap helyett csak 11 hónapra vonatkozó összegben kerültek előirányzatként nyilvántartásba vételre.

**2.4.3.** A mintatételek könyvelését alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre (E/V/5, E/V/6).

**2.4.4.** A zöldterület tervezésre vonatkozóan kötött vállalkozási szerződés 4. pontjában a bruttó összeg számszaki hibás volt és eltért a kiszámlázott összegtől. A bruttó összeg a vállalkozási szerződés mellett a jegyzőkönyvi kivonatban is hibásan szerepelt. A Vállalkozási szerződésben és annak módosításában is helytelen volt az Önkormányzat adószáma.

**2.4.5.** A 36414, 35134, 35111 és 35116 számlák alábontása nem került alkalmazásra.

**2.4.6.** Az iparüzési adó bevétel a 3513511 általános forgalmi adó költségvetési évi követelése számlán lett nyilvántartásba véve, és a 911511 Központi értékesítési és forgalmi adók bevételei számla került alkalmazásra.

**2.4.7.** A 2021. évi záró leltár dokumentumai nem álltak rendelkezésre (E/V/26).

**2.4.8.** A műszaki átvizsgálás költsége nem a megfelelő számlaszámon lett nyilvántartásba véve. A hatósági díj nem a megfelelő rovaton és számlaszámon került nyilvántartásba vételre.

**2.4.9.** A vásárolt gumiabroncs vételára nem a megfelelő számlaszámon került nyilvántartásba vételre.

**2.4.10.** Az Önkormányzat által befogadott és nyilvántartásba vett telefonszámla nem az Önkormányzat nevére szólt, hanem Darnózseli Közös Önkormányzati Hivatal részére. Továbbszámlázás nem történt.

**2.4.11.** A gazdasági esemény nem a megfelelő partnerre került rögzítésre. (A számlát kiállító Borbényi Ábel helyett Borbényi Áron András).

**2.4.12.** A 1521131 Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya számlaszám került alkalmazásra a járda felújítására vonatkozóan.

- 2.4.13. A 3366198530 iratazonosító számú Támogatói okirat melléklete szerinti működési célú támogatás nem a megfelelő rovaton került nyilvántartásba vételre.
- 2.4.14. Az Önkormányzat által kiszámlázott gépkocsi bérletből származó bevétel nem a megfelelő rovaton került nyilvántartásba vételre, valamint a kiszámlázott egységárat alátámasztó kalkuláció nem áll rendelkezésre.
- 2.4.15. A támogatás összege nem a felhasználási célnak megfelelő rovaton került elszámolásra, tekintve hogy a csatolt alapidokumentumok alapján a támogatást beruházási célra használták fel. Továbbá a TOP (Terület - és Településfejlesztési Operatív Program) keretében a TOP-3.2.1-15-GM1-2016-00058 azonosítószámú projekt megvalósítására kapott támogatás nyilvántartásba vétele nem a megfelelő COFOG alkalmazásával történt.
- 2.4.16. A megállapított év végi jutalom nem a megfelelő rovaton került nyilvántartásba vételre.
- 2.4.17. A projektelőkészítő tanulmány költsége nem a megfelelő számlaszámon és nem a projekt típusának megfelelő COFOG alkalmazásával került nyilvántartásba vételre.
- 2.4.18. A számla összege nem reprezentációként került nyilvántartásba vételre, de a reprezentáció után fizetendő adó és járulék számfejtésre került. A számla nettó és ÁFA összegének könyvelése nem a számlán szereplő adatoknak megfelelően történt.
- 2.5. A 2022.11. havi személyi jellegű juttatások könyvelésének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a könyvelés nem a bérfelhasználási összesítővel összhangban történt. Az alábbi eltérések voltak megállapíthatók:
- 2.5.1. A bankszámla - költségtérítés nettó összege a számfejtésben a 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése, illetve 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések, míg a könyvelésben 0511013 Törvény szerinti illetmények munkabérek teljesítése, illetve 53 bérköltség számlán szerepelt.
- 2.5.2. A bankszámla - költségtérítést terhelő levonás összege nem a megfelelő COFOG – ra lett könyvelve (062020 helyett a 066020)
- 2.5.3. 150 510 Ft összegű megbízási díj a még a 365151 számla alkalmazásával került könyvelésre
- 2.5.4. A reprezentáció nettó összege nem került a 051233 Egyéb külső személyi juttatások teljesítése, illetve az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések számlán könyvelésre
- 2.5.5. A 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése számlára 2022.12.02. dátummal lekönyvelésre került 105 836 Ft, ami a bérfelhasználási összesítőn nem szerepelt.

A II. és IV. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. és 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztásához a főkönyvi kivonatokat feltöltötték, az adatszolgáltatások és a kivonatok között eltérés nem volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érték el a jelentős összegű hiba mértékét.

2.6. A hibák javítása nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

Az Önkormányzat a 2022. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének jogszabályi határidőre eleget tett. Az adattartalom alátámasztásához a főkönyvi kivonatot feltöltötték, a beszámoló és a főkönyvi kivonat között eltérés nem mutatkozott.

**3.1.** A 2022. évi nyitó- és zárómérleg sorainak alátámasztásához a dokumentumok nem teljes körűen álltak rendelkezésre. A 2022. évi zárómérleg alátámasztásához egyeztetéssel elkészített leltári- és egyéb dokumentumok köre nem volt teljes. Az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a 2022. évi költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a záró tételek alátámasztásához leltár, illetve teljes körű analitikus nyilvántartás nem állt rendelkezésre.

A leltározási és leltárkészítési szabályzat alapján egyeztetéssel évente készítenek leltárt, 2022. évben a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel való leltározása megtörtént.

**3.2.** A mérlegben kimutatott pénzeszközök valódisága nem volt megalapozott. A DT Bank Zrt-nél vezetett több számla (58600245-10004256 számú (Önkorm. Állami hozzájárulását elk. számla), 58600245-10004287 (Gépjármű adó beszedési számla), 58600245-11082046 (Telekadó beszedési számla), 58600245-11082053 (Termőf. bérbea. szárm. jöv. adó besz. szla.), 58600245-11082084 (Egyéb bevételek beszedési számla), 58600245-11120023 (Egyéb bevételek beszedési számla), 58600245-11128083 (Egyéb bevételek beszedési számla)) nem szerepelt a könyvelésben (2022.12.30-i záró egyenlegük 0 Ft volt). A 3312133 Pályázati költségvetési lebonyolítási számlához benyújtott bankszámlakivonat egyenlege pedig 168.750 Ft -al eltért a főkönyvi kivonatban szereplő egyenlegtől.

Az eredménykimutatás és a maradványkimutatás tapasztalatai kizárólag a 2022. március 20-án feladott állapotú éves költségvetési beszámoló és a hozzá feltöltött főkönyvi kivonat alapján kerültek megállapításra.

Az eredménykimutatásban a mérleg szerinti eredmény 11.585.089 Ft volt. Az Önkormányzat ugyanezt a mérleg szerinti eredményt mutatta ki az éves költségvetési beszámoló mérlegében a saját tőke részeként.

Az Önkormányzat összes maradványa 48.868.784 Ft volt mind a beszámoló, mind a főkönyvi kivonat adatai szerint. Az előző évi maradvány igénybevétele megtörtént. A vizsgált beszámolóban az alaptevékenység szabad maradványaként is 48.868.784 Ft került kimutatásra. Kötelezettségvállalással terhelt maradványt sem a mérleg sem a maradványkimutatás (7. űrlap) nem tartalmazott.

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

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **Intézkedett** a reprezentációs szabályzat pótlása, a weboldalán közzétett közérdekű adatok körének kiegészítése, az E/V/4 és E/V/12 mintákkal kapcsolatos hibák javítása és a 365151 számla alkalmazása tekintetében az alábbiak szerint:
  - Az Önkormányzat a Reprezentációs szabályzatot pótolta. A Közös Hivatal Reprezentációs szabályzata terjedt ki az Önkormányzatra, amely 2022. szeptember 1-től volt hatályos, azonban csak a közbenső jelentést követően került benyújtásra.
  - Az Önkormányzat weboldalán közzétett közérdekű adatok köre kiegészítésre került, azonban még mindig nem tartalmazott minden olyan információt, amelyet az Info tv. 1. melléklete előír, ezért erre vonatkozóan továbbra is javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.50. pontjában.
  - Az E/V/4 és E/V/12 mintára vonatkozóan a javítás megtörtént, de az nem volt szabályos, mert visszamenőleges dátummal hajtották végre. Ezekkel kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
  - A személyi juttatások könyvelésében a 365151 számla alkalmazását megszüntették, így erre vonatkozóan már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **Részben intézkedett** az SZMSZ-re vonatkozóan tett megállapításokkal kapcsolatban
  - Az SZMSZ függelékeinek pótlása Kisbodak Község Önkormányzata Képviselő-testületének **4/2023. (II.15.)** önkormányzati rendeletében történt meg, azonban az SZMSZ 59. § (2) bekezdése és 2. függeléke nem voltak egymással összhangban, ezért erre vonatkozóan továbbra is javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1. pontjában.
- **Nem intézkedett** az alábbiakkal kapcsolatban:
  - A szabályzatok módosításai 2022. 12.31-ig nem készültek el, nem léptek hatályba, így az ezekre vonatkozó hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.
  - Az E/K/9 és E/K/10 mintára vonatkozóan javítás nem történt, de tekintettel arra, hogy az aktiválást elvégezték, a hiba már nem áll fenn, de a javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük meg az Ellenőrzés javaslatai rész 2.3.15. pontjában.
  - A közbenső jelentésben a könyvvezetéssel kapcsolatban és a segéd táblázatok, elemzések alapján tett többi javaslatunkkal kapcsolatban intézkedés nem történt, illetve a hibák visszamenőleges nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1.-1.55. és 2.1-2.4.18. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023.11.30.**

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ 59. § (2) bekezdése és 2. függeléke között az összhang megteremtésre kerüljön,
- 1.3. az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján kötelezettséget vállaló szerv (Önkormányzat) esetében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint a naprakész nyilvántartás vezetése megvalósuljon, a szabályzat mellékletét képező iratminták az Ávr. 52. § (1), Ávr. 55. § (2), Ávr. 57. § (4), Ávr. 58. § (4), valamint az Ávr. 59. § (1) előírásainak figyelembe vételével kerüljenek kialakításra, a nyilvántartásban történt változás esetén a szabályzat módosítása megtörténjen,
- 1.4. a Polgármester akadályoztatása esetére a Polgármester által a kötelezettségvállalásra vonatkozóan az Áht. 36. § és az Ávr. 52. § (1), (6)-(9) bekezdései szerint adott felhatalmazás álljon rendelkezésre,
- 1.5. a Polgármester akadályoztatása esetére a Polgármester által az utalványozásra vonatkozóan az Áht. 38. § és az Ávr. 59. § (1) bekezdései szerint adott felhatalmazás álljon rendelkezésre,
- 1.8. a Polgármester akadályoztatása esetére a Polgármester által a teljesítés igazolására vonatkozóan az Áht. 38. §, és az Ávr. 57. § (4) bekezdései szerint adott felhatalmazás álljon rendelkezésre,
- 1.30. az Áht. 109. § (6) bekezdés értelmében az Önkormányzat külön rendeletben szabályozza a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit,
- 1.39. az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben határozza meg az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket az Mötv. 41. § (9) alapján,
- 1.49. az Önkormányzat teljes körűen tegyen eleget az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazott kötelezettségeknek, különös tekintettel az Info tv. 1. mellékletének előírásaira,
- 1.55.1. gondoskodjon a költségvetési szerv vezetője által kiállított Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat Képviselő-testület elé terjesztéséről a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1.2. gondoskodjon a Gazdálkodási szabályzat szervezetre szabásáról, a szabályzat belső összhangjának megteremtéséről, valamint a jogszabályváltozások átvezetéséről az Ávr. 13. § (4a) és az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően, és a szabályzat záró rendelkezéseit követően annak aláírásáról,
- 1.6. gondoskodjon arról, hogy kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a hatályos szabályzatban történjen meg írásban a kijelölés az Áht. 37. § (2), és az Ávr. 55. § (2) bekezdései szerint,

- 1.7. gondoskodjon arról, hogy érvényesítés igazolására a hatályos szabályzatban történjen meg írásban a kijelölés az Áht. 38. §, és az Ávr. 58. § (4), (6) bekezdései szerint,
- 1.9. tisztázza a Számviteli Politika hatályba lépésének időpontját (2021. január 1. vagy 2020. január 1.), teremtsen meg a szabályzatban belül a tartalomjegyzék, a törzsszöveg, és a mellékletek összhangját, gondoskodjon a szabályzatban belüli hivatkozások pontosságáról, valamint a szabályzat szervezetre szabásáról<sup>1</sup>,
- 1.10. gondoskodjon a Számviteli Politika és az Értékelési szabályzat összhangjának megteremtéséről a 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök esetén az értékcsökkenés elszámolás szabályozására vonatkozóan, valamint a pontatlanságok kijavításáról,
- 1.11. teremtsen meg a Számviteli Politika és az Értékelési szabályzat összhangját a terven felüli értékcsökkenés elszámolás eseteire vonatkozóan, ezzel összefüggésben vizsgálja felül és szükség esetén javítsa a terven felüli értékcsökkenés visszairás szabályait is (értékelési szabályzat III.2.4. pont), gondoskodjon a Számviteli Politikában a III. 5.1.1.2. és III. 5.1.1.3. pontok tartalmának kiegészítéséről a III.5.2.1.5 és 6.6. ponttal összhangban, szüntesse meg a III.5.2.1.5. pont duplikálását, és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket vegye ki a III.5.1.1.3. pontból a befektetett pénzügyi eszközök közül és tartalmának megfelelően külön pontban szerepeltesse,
- 1.12. az Szt. 14. § (4) alapján gondoskodjon a Számviteli Politika kiegészítéséről azon tényezők/összeg/feltételek meghatározásával, amelyek az eszközök minősítése vonatkozásában jelentősen / nem jelentősen befolyásolják a valós összképet, továbbá azzal hogy, az eszközök átsorolása során milyen eszközérték tekinthető jelentősnek / nem jelentősnek, és a követelések megtérülése során milyen összeg tekinthető jelentősnek / nem jelentősnek, továbbá teremtsen meg a Számviteli politika és az értékelési szabályzat összhangját az értékvesztés elszámolása során jelentősnek minősülő eltérés tekintetében az Értékelési szabályzat III.2.3.2. pontjában levezetett példában a %-os mérték javításával az Áhsz. 18. § (2) előírásaival összhangban,
- 1.13. az Szt. 14. § (4) alapján gondoskodjon a Számviteli Politika kiegészítéséről azzal, hogy az általános működési bevételek, költségek, ráfordítások közül mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, illetve milyen esetekben, körülményekre tekintettel történhet elszámolás (azon összeg/tényezők/feltételek/jelleg meghatározásával, amelyek alapján a kivételes nagyságrend és előfordulás egyértelműen megállapítható adott bevétel, költség, ráfordítás vonatkozásában),
- 1.14. gondoskodjon az Szt. 14. § (4) alapján a Számviteli Politika keretében annak rögzítéséről, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, továbbá a szabályzatot a bérbe vett, koncesszióba vett eszközök számviteli kezelésének módjára vonatkozó szabályokkal történő kiegészítéséről,
- 1.15. gondoskodjon az Áhsz. 50. § (7) alapján az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztás módjának, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok Számviteli Politikában történő rögzítéséről, amennyiben az Önkormányzat nem könyvel a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályra, akkor annak a Számviteli Politikában történő rögzítéséről,
- 1.16. az Szt. 14. § (11) alapján gondoskodjon a jogszabályváltozások Számviteli Politikán történő átvezetéséről, a Számviteli Politikában a jogszabályi hivatkozások pontosításáról, a vonatkozó jogszabálycímek rövidítésének megfelelő definiálásáról és azok definícióval összhangban történő alkalmazásáról,

---

<sup>1</sup> Közbenső táblázat 9. és 10. pont „Szükséges intézkedések”-ben részletezettek szerint



- 1.17. gondoskodjon az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előforduló téves hivatkozások, pontatlanságok valamint a 6. sz. melléklet javításáról, a szabályzat törzsszövegébe minden kapcsolódó mellékletre és függelékre való hivatkozás beépítéséről, továbbá a selejtezési szabályzatban a vagyontárgyak értékesítése esetén a fizetés módjára vonatkozó ellentmondás feloldásáról, a IV.1. pontban a megfogalmazás pontosításáról, a IV.5. pontban a körjegyző megnevezés aktualizálásáról, valamint a selejtezési szabályzat mellékletei számozásának javításáról és a mellékletekre vonatkozó hivatkozás törzsszövegbe történő beépítéséről,
- 1.18. írja alá a leltározási és leltárkészítési szabályzatot és a felesleges vagyontárgyak selejtezési szabályzatát a záró rendelkezéseket követően is,
- 1.19. gondoskodjon az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában az immateriális javak esetében a leltárfelvétel módját illetően az ellentmondás feloldásáról, továbbá az Szt. 69. § (3) alapján annak rögzítéséről, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározást milyen időközönként kell elvégezni, továbbá teremtsen meg az összhangot a Leltárkészítési és leltározási szabályzat és Számviteli Politika között a raktár használatára vonatkozóan, és gondoskodjon a téves hivatkozás és nem egyértelmű megfogalmazás javításáról, valamint a leltározáshoz használt nyomtatványok aktualizálásáról,
- 1.20. teremtsen meg az összhangot az Eszközök és források értékelési szabályzata és a Számviteli Politika között a csoportos értékelésre vonatkozóan és gondoskodjon a tartalomjegyzék és a törzsszöveg összhangjáról az oldalszámok tekintetében,
- 1.21. hozza összhangba az Eszközök és a források értékelési szabályzatában a leírási kulcsokat a TAO tv. 2. számú mellékletével, gondoskodjon a szabályzatban a jogszabályi hivatkozások pontosításáról és aktualizálásáról<sup>2</sup>, írja alá a szabályzatot a záró rendelkezéseket követően is,
- 1.22. gondoskodjon az Eszközök és a források értékelési szabályzatban a vagyonkezelésbe adott eszközökre vonatkozó szabályok Áhsz. 21. § (2) alapján történő felülvizsgálatáról, pontosításáról,
- 1.23. gondoskodjon az Áhsz. 50. § (3) alapján rendszeres bérbeadás esetén a bérleti díj meghatározásának alapját képező kalkuláció készítéséről, a közvetett kiadások (költségek) elszámolás és felosztás módjának részletezéséről, ingatlanok rendszeres és folyamatos bérbeadása esetén az önköltség megállapításánál arról, hogy az infláció figyelembe vételének szabályai az elő, illetve az utókalkuláció során kidolgozásra kerüljenek, továbbá a 2. sz. mellékletet képező kalkulációs sémára történő hivatkozás beépítéséről a szabályzat szövegébe és a séma 7. pontjában a számítás módjának javításáról (osztókalkuláció).
- 1.24. gondoskodjon az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban az Szt. 14. § (11) alapján a jogszabály módosítások átvezetéséről, ezzel összefüggésben a TEÁOR számok, illetve a hozzájuk kapcsolt megnevezések pontosításáról, valamint a munkaadót terhelő járulékok aktualizálásáról,
- 1.25. gondoskodjon a Pénzkezelési Szabályzat tartalmának felülvizsgálatáról és aktualizálásáról különös tekintettel azon bizonylatokra, amelyeket elektronikus rendszerben állítanak elő és onnan nyomtatnak ki, valamint a szabályzat törzsszövegének, tartalomjegyzékének és mellékleteinek összhangjáról, továbbá minden mellékletre vonatkozóan a kapcsolódó hivatkozás törzsszövegbe történő beépítéséről,
- 1.26. gondoskodjon a Pénzkezelési Szabályzatban a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,

---

<sup>2</sup> Közbenső táblázat 21. pont „szükséges intézkedése”-ben részletezettek szerint

- 1.27.** gondoskodjon Pénzkezelési Szabályzatban a bankkártyával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolításának rendjére vonatkozó szabályozás kiegészítéséről, úgy hogy abban az összes használt bankkártyára vonatkozó előírás megtalálható legyen, továbbá egyértelműen megállapítható legyen, hogy melyik bankkártya melyik szervezethez tartozik, teremtsen meg az összhangot a szabályzatban a működtetett pénztárak számára vonatkozóan, gondoskodjon a pénztárellenőrök személyének felülvizsgálatáról, aktualizálásáról, a II. 4. pontban a hivatkozott fejezet számának javításáról, továbbá a K betétkönyvre vonatkozó szabályozás aktualizálásáról, valamint arról, hogy a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza a bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek nyilvántartását, aláírás mintáját és a felelősségvállalási nyilatkozatokat,
- 1.28.** gondoskodjon a Pénzkezelési Szabályzatban a Lipót Fő tér 2. szám alatt működtetett pénztár esetében a zárás gyakoriságának felülvizsgálatáról, javításáról az Áhsz. 14. melléklet V. pontja alapján, valamint arról hogy a szabályzat a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről szóló rendelkezést tartalmazza,
- 1.29.** gondoskodjon arról, hogy a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza a pénztárellenőr, illetve helyettese pénzkezelési szabályzatban előírt összeférhetlenségi követelményeknek is megfelelő kijelölésének dokumentumait, valamint a rovincsról készített jegyzőkönyv mintát, és rendelkezzen az ellenőrzés gyakoriságáról, valamint a pénzkezelő helyek működtetésével kapcsolatos ellentmondás feloldásáról és a szabályzat IV.4.1. pontjában és ezzel összefüggésben a IV.5. pontban az elszámolt kiadási és bevételi tételek bizonylatain az elszámolás tényének jelölésére vonatkozó rész tartalmának felülvizsgálatáról,
- 1.31.** gondoskodjon a Számlarendben a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatáról, javításáról<sup>3</sup>, valamint arról, hogy a Számlarendben a könyvelési tételekhez feltüntetett számlaszámok és rovatkódok minden esetben a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően legyenek meghatározva, a 15/2019. PM rendeletben foglaltaknak megfelelően a COFOG – ok használatának felülvizsgálatáról a könyvelés, a Törzskönyvi nyilvántartás és a Számlarend vonatkozásában, valamint ezek között az egyezés megteremtéséről, továbbá a Számlarend XXII. fejezetét képező számlatükör aktualizálásáról, valamint a Számlarend XIX. fejezetének és a bizonylati szabályzat összhangjának megteremtéséről az alkalmazott bizonylatok tekintetében és a bizonylati szabályzat aktualizálásáról, tartalomjegyzéke, törzsszövege és függelékei között az összhang megteremtéséről, az abban lévő jogszabályi hivatkozások, tartalmi ellentmondások felülvizsgálatáról, hatályos jogszabályokkal összhangban történő javításáról,
- 1.32.** gondoskodjon a beszerzési szabályzat 2. pontjában a jogszabályok felsorolásának kiegészítéséről (új Kbt.), az 5. pontban az „ecsed.hu” honlapra való hivatkozás felülvizsgálatáról, javításáról, a 6. pontban az értékhatárok egységes meghatározásáról, a szabályzat tartalomjegyzékkel való ellátásáról és az oldalszámozás folytonosságáról, továbbá minden mellékletre való hivatkozás beépítéséről a törzsszövegbe és az összeférhetlenségi nyilatkozatban a jogszabályi hivatkozás aktualizálásáról,
- 1.33.** gondoskodjon az Ávr. 13. § (2) c), (4a) bekezdések figyelembevételével a kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról, kiadásának időpontjában az aláíró tisztségének tisztázásáról, a szabályzatban a tartalomjegyzék, a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtéséről, a IV. b) pontban a külföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás nyomtatvány számának a 2. számú mellékletben csatolt nyomtatvánnyal egyező pontosításáról, a fejezetek folyamatos számolásáról, a

---

<sup>3</sup> a közbenső táblázat 31. pont „szükséges intézkedések” – ben részletezettek szerint

- külföldi napidíj összegére vonatkozó részletezésnek a hivatkozott 172/2012. (VII.26.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő kidolgozásáról, a szabályzat tartalmának az érintettekkel való megismertetéséről, és annak dokumentálásáról,
- 1.34.** gondoskodjon az Ávr. 13. § (2) d), (4a) bekezdések figyelembevétele mellett az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat formai, tartalmi felülvizsgálatáról, az abban található ellentmondások megszüntetéséről, a szabályzat tartalmának a szervezetre szabásáról, valamint a pontatlanságainak javításáról,
- 1.35.** gondoskodjon az Ávr. 13. § (2) f), (4a) bekezdések figyelembevétele mellett a Gépjármű-üzemeltetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, annak az Önkormányzat teljes egészére vonatkozó elkészítéséről, a szabályzatban annak meghatározásáról, hogy az Önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek használatára ki jogosult (amennyiben az Önkormányzat csak a Falugondnoki Szolgálat által használt gépjárművel rendelkezik, akkor ezt magában a szabályzatban szükséges pontosítani), és aláírásával lássa el a szabályzatot,
- 1.36.** gondoskodjon a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzat I.3. pontjában a jogszabályi hivatkozás pontosításáról, az I. 4. pont utolsó bekezdésének felülvizsgálatáról, javításáról, a szabályzat törzsszövegébe a 2. számú mellékletre való hivatkozás beépítéséről, a kitöltött 2. számú melléklet adattartalmának felülvizsgálatáról és annak szükség szerinti bővítéséről, továbbá a szabályzat kiegészítéséről a személyi használatba kiadott telefonkészülékekhez tartozó költségkeret összegének meghatározásával,
- 1.37.** gondoskodjon az adatvédelmi és adatkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és kiegészítéséről, a szabályzatban felsorolt fogalmak Info tv. 3. §-ban foglaltaknak megfelelő definiálásáról, a jogszabályi hivatkozások pontosításáról, valamint a szabályzat kiegészítéséről a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó előírásokkal, továbbá teremtse meg az összhangot a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzattal és gondoskodjon arról, hogy a szabályzatban csak előzetesen definiált rövidítések kerüljenek alkalmazásra és a törzsszöveg a szabályzat valamennyi mellékletére vonatkozóan tartalmazzon hivatkozást,
- 1.38.** gondoskodjon a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata és az Önkormányzat vagyonrendelete között az összhang megteremtéséről az ötmillió forint értékhatár feletti vagyon tulajdonjog átruházást illető eljárás tekintetében,
- 1.40.** gondoskodjon az Iratkezelési szabályzat hatálya (2018.01.01) és az egyetértési záradék aláírásának dátumai (2019.07.11 és 2019.07.24) közötti ellenmondás feloldásáról, a szabályzatban definiált és alkalmazott rövidítések összhangjának megteremtéséről, a jogszabályi hivatkozások aktualizálásáról és pontosításáról, a szabályzatban alkalmazott definíciók hatályos jogszabályoknak (335/2005. Korm. rendelet) való pontos megfeleltetéséről, a közigazgatási hivatalra és okmányirodára való hivatkozások aktualizálásáról, az I.11. pont értelmében a szabályzat évente történő felülvizsgálatáról, a III.54. pontban hivatkozott irattári terv szabályzatba történő beépítéséről, a III.76. pontban foglaltaknak a III.82. pont tartalmával való összhangjának megteremtéséről a kiadmányozásra vonatkozóan, a I.1. pont és a I.11. pont 8. bekezdés felülvizsgálatáról, javításáról, valamint a 2021.11.30-án kelt belső ellenőrzési jelentéshez készített intézkedési tervben foglaltak teljesítéséről,
- 1.41.** gondoskodjon a 2021. júniusban készült Információbiztonsági szabályzatban nevesített D1-D32 jelöléssel rendelkező dokumentumok rendelkezésre állásáról, ezek jelölésében az ellentmondások megszüntetéséről szabályzaton belüli hivatkozásokban, a szabályzat pontjai között az összhang megteremtéséről, a jogszabályi hivatkozások pontos feltüntetéséről,

- 1.42. gondoskodjon az Integrált kockázatkezelési szabályzat 5. számú mellékletét képező folyamat és folyamatgazda lista átdolgozásáról, szervezetre szabásáról, abban a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek feltüntetéséről,
- 1.43. gondoskodjon a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalának elkészítéséről és rendszeres aktualizálásáról,
- 1.44. gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével rendelkezzen,
- 1.45. gondoskodjon az Integrált kockázatkezelési szabályzat rendelkezéseinek szervezetre szabott kialakításáról, a Bkr. 6. § (4), és 7. § (1)-(5) bekezdéseinek előírásait figyelembe véve, valamint a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felméréséről, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követési módjának meghatározásáról, továbbá a 11. mellékletet képező megismerési nyilatkozat pótlásáról valamint a szabályzat törzsszövegébe minden mellékletre való hivatkozás beépítéséről,
- 1.46. gondoskodjon szervezeti felelős kijelöléséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vonatkozóan a Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján,
- 1.47. gondoskodjon az Önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan a kontroll eljárások kialakításáról, írásban történő rögzítéséről és működtetéséről,
- 1.48. gondoskodjon arról, hogy a bizonylatok feldolgozási rendjében minden esetben érvényesítésre kerüljenek Áhsz. 52. § előírásai és a gazdasági események elszámolásai minden esetben a jogszabályi környezet előírásai (különös figyelemmel a 38/2013. NGM rendelet előírásaira) és a belső szabályzatokban meghatározottak szerint történjenek, az érvényesítés minden esetben az az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történjen, az utalványozásra az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor, a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (3) bekezdésének megfelelően történjen, a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kerüljön sor, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint történjen,
- 1.50. gondoskodjon a Bkr. 10. §-a alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer teljes körű kialakításáról,
- 1.51. gondoskodjon a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról és módosításáról az Önkormányzatra vonatkozó sajátosságok, valamint a Bkr. 2. § n), a Bkr. 17. § (1)-(1a), és a Bkr. 56. § (7) bekezdéseinek figyelembevételével,
- 1.52. gondoskodjon arról, hogy a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készítsen a Bkr. 29. § (1), a 31. § (2)-(3), 56. § (1) bekezdések alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez, gondoskodjon azok jóváhagyásáról és a Bkr. 32. § (3)-(4), Bkr. 56. § (3) bekezdések alapján a Képviselő-testület elé jóváhagyásra beterjesztéséről,
- 1.53. gondoskodjon arról, hogy a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig elkészítse és részére, valamint a Polgármester részére megküldje,
- 1.54. gondoskodjon a Bkr. 49. § (3a) bekezdés alapján tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig **a tárgyévre vonatkozó** éves ellenőrzési jelentés Képviselő-testület elé jóváhagyásra történő előterjesztéséről,
- 1.55.2. gondoskodjon a Bkr. 11. § (1), (4) bekezdésekben foglaltak alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállításáról, valamint a Bkr. 11. § (2a) pontban meghatározottak teljesítéséről.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 2.1 gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások teljes körűen és megfelelő adattartalommal vezetésre kerüljenek,
- 2.2 biztosítsa az előirányzatok alátámasztottságát, gondoskodva a költségvetési rendelet Áht. 34. § szerinti módosításáról, szüntesse meg a költségvetési rendeleten belüli ellentmondásokat és gondoskodjon arról, hogy a költségvetési rendelet és annak módosításai a jogszabályi előírásoknak (Áht. 23. § (3), 24. § (4), Ávr. 24. § (1) b)) megfeleljenek,
- 2.3 a december havi személyi juttatások esetében az időbeli elhatárolás a bérfelhasználási összesítő adataival összhangban történjen,
- 2.4 gondoskodjon a mintatételekkel kapcsolatban felmerült hibákra vonatkozóan az alábbiakról:
  - 2.4.1. a számviteli nyilvántartás vezetése az Szt. 15. § (3) bekezdésbe foglaltak figyelembe vételével történjen,
  - 2.4.2. A költségtérítés és járulékai összegét Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2022./I.27. határozata alapján, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdésének figyelembe vételével 12 hónapra vonatkozó összegben szükséges nyilvántartásba venni.
  - 2.4.3. az Szt. 165. § (2) bekezdése alapján a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján kerüljenek adatok bejegyzésre,
  - 2.4.4. fentiek értelmében a vállalkozási szerződés és számla adattartalmának helyessége és összhangja a könyvelést megelőzően ellenőrzésre kerüljön,
  - 2.4.5. a 35111, 35134, 36414 és 35116 számlák megfelelő alábontása kerüljön alkalmazásra az Áhsz. 14. számú mellékletében előírt részletező nyilvántartások vezetésének, valamint az Áht. 108. § által előírt adatszolgáltatások megfelelő adattartalommal történő teljesíthetősége érdekében,
  - 2.4.6. az iparüzési adó könyvelése a számlatükörnek megfelelően a 3513517 állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó költségvetési évi követelése számla, valamint a 911512 Helyi értékesítési és forgalmi adók bevételei számla alkalmazásával történjen,
  - 2.4.7. az előző évi záró leltár dokumentumai az Áhsz. 22. § értelmében rendelkezésre álljanak,
  - 2.4.8. a műszaki átvizsgálás költsége az Áhsz. 16. számú melléklete figyelembe vételével a 421334 számlaszámon, a hatósági díj az Áhsz. 15. számú melléklete szerint a K355 rovaton, és az Áhsz. 16. számú melléklete alapján a 421355 számlaszámon kerüljön nyilvántartásba vételre,
  - 2.4.9. az Áhsz. 16. számú melléklete szerint a gépjárműhöz vásárolt gumiabroncs vételárát 4216 számlaszámon kerüljön nyilvántartásba vételre és a kapcsolódó gépjárműre aktiválásra kerüljön,
  - 2.4.10. az Önkormányzat közvetlenül kössön szerződést a telefonszolgáltatóval, és a nevére szóló számla alapján vegye nyilvántartásba a kötelezettségvállalást, vagy amennyiben továbbra is a Közös Hivatal marad a szerződő fél, akkor

- továbbszámlázott kötelezettségként kerüljön nyilvántartásba vételre a kötelezettség, amelyhez kössön megállapodást az Önkormányzat és a Közös Hivatal a továbbszámlázott szolgáltatásra vonatkozóan és a továbbiakban az Önkormányzat döntésétől függően a K3222 vagy a K3352 rovaton történjen meg a nyilvántartásba vétel az Áhsz. 15. számú melléklete alapján,
- 2.4.11. az Szt. 15. § (3) bekezdés figyelembevétele mellett a kiadási tételek nyilvántartásba vétele alapbizonylatuk adataival egyezően történjen a könyvvezetés során,
- 2.4.12. a járda felújítására vonatkozóan a 152114 Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya számla kerüljön alkalmazásra a 1521131 Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya helyett az Áhsz. 16. sz. melléklete alapján,
- 2.4.13. a támogatás összege a Támogatói okiratban foglalt célnak megfelelően kerüljön nyilvántartásba vételre, az Áhsz. 15. melléklete alapján a működési célú támogatás esetén a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovat kerüljön alkalmazásra,
- 2.4.14. az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a B404 Tulajdonosi bevételek helyett a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovat kerüljön alkalmazásra a gépkocsi bérletből származó bevétel elszámolása során, valamint a kiszámlázott összegre vonatkozó kalkulációt készítsék el az önköltség számítási szabályzat szerint,
- 2.4.15. az Áhsz. 15. melléklete alapján a támogatási célnak megfelelő rovat, valamint az Áhsz. 16. számú melléklete alapján annak megfelelő számla és ellenszámla kerüljön alkalmazásra, TOP (Terület - és Településfejlesztési Operatív Program) projektek esetében a 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk COFOG használatával a 15/2019. PM rendelet szerint,
- 2.4.16. az Áhsz. 15. melléklete alapján a jutalom a K1103 rovaton kerüljön nyilvántartásba vételre,
- 2.4.17. a projektelőkészítő tanulmány költsége az Áhsz. 16. melléklete alapján az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei között, a projekt típusának megfelelő 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk COFOG alkalmazásával kerüljön nyilvántartásba vételre a 15/2019. PM rendelet szerint,
- 2.4.18. a reprezentáció költségek a 38/2013 NGM rendelet VIII. E) pontja alapján kerüljenek elszámolásra, a nettó összeg és az ÁFA összegének könyvelése a számla adatainak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 15. § (3) bekezdésének figyelembe vételével,
- 2.5 a személyi jellegű juttatások könyvelése a bérfelhasználási összesítővel összhangban történjen az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 44. § (5) bekezdése figyelembe vétele mellett,

2.6 A könyvvezetésben a hibák javítása az Áhsz. 54/A. § alapján történjen.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 3.1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse,
- 3.2. gondoskodjon a mérlegben kimutatott pénzeszközök valódiságáról az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján.

## **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyeg szerint>

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

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

**Mellékletek:** 2 db

- 1.1. számú melléklet Mintavételek értékelése (véletlen) Önkormányzat
- 1.2. számú melléklet Mintavételek értékelése (kiválasztott) Önkormányzat

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

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

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

Kisbodak, <időbélyeg szerint>

Veilandics Eszter  
jegyző

Timár Gábor  
polgármester



## **MELLÉKLETEK**