



**Dunavarsány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

☒ 2336 Dunavarsány Kossuth L. u. 18., [titkarsag@dunavarsany.hu](mailto:titkarsag@dunavarsany.hu)  
☎ 24/521-040, 24/521-041, Fax: 24/521-056  
[www.dunavarsany.hu](http://www.dunavarsany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

*Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének*

**Hiv. szám:** DV/237-11/2020.

**Tárgy:** Javaslat a Dunavarsány Város Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél lefolytatott ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadására

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztálya 2019. évre vonatkozóan ellenőrzést hajtott végre önkormányzatunknál. A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében. Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként külön készült az önkormányzatra, illetve költségvetési intézményére.

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokra elkészítettük az intézkedési terveket, melyet a MÁK részére megküldtünk, megjelölve benne a feladatokért felelősöket és a határidőket. Az előterjesztés melléklete az ellenőrzési jelentés, illetve az intézkedési terv.

**Határozati javaslat:**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdése szerint eljárva úgy döntök, hogy a Magyar Államkincstár Ellenőrzési Jelentését, valamint az arra készült Intézkedési tervet elfogadom.

**Határidő:** azonnal  
**Felelős:** Polgármester

**Az előterjesztést készítette:** Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

**Mellékletek:** 1. számú: Ellenőrzési Jelentés  
2. számú: Intézkedési Terv

Dunavarsány, 2020. június 16.

  
Gergőné Varga Tünde  
polgármester

**Az előterjesztés törvényes:**

  
dr. Szilágyi Ákos  
jegyző  




**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály**

**Iktatószám: ÖPSZEF/87-13/2020. iktatószámú levél 1. melléklete  
Ellenőrzés száma: 249/2019.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Dunavarsány Város Önkormányzata  
és az általa irányított költségvetési szervek  
2019. évi kincstári ellenőrzéséről**

**1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.  
E-mail: [kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu](mailto:kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu)**

## **Tartalom**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA .....	13
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT WEÖRES SÁNDOR ÓVODA.....	21
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA PETÓFI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR .....	29
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DUNAVARSÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL .....	37
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	44
	ZÁRADÉK.....	45
	MELLÉKLETEK.....	46

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Dunavarsány Város Önkormányzata	730875
Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda	653486
Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár	653507
Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal	811097

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Dunavarsány Város Önkormányzata	Vágó Istvánné gazdasági vezető	Gergőné Varga Tünde polgármester	-
Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda	Vágó Istvánné gazdasági vezető	Varga Beatrix intézményvezető	-
Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár	Vágó Istvánné gazdasági vezető	Dr. Kun Lászlóné intézményvezető	-
Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal	Vágó Istvánné gazdasági vezető	dr. Szilágyi Ákos Andor jegyző	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél lktatószáma
Dinnyés Márta vizsgálatvezető	2019.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1037-1/2019.
Rábai Attila Mátyásné ellenőr	2019.07.01.	2020.01.31.	ÖPSZEF/1037-1/2019.
Sasfiné Fodor Ágnes ellenőr	2019.07.01.	2019.12.30.	ÖPSZEF/1037-1/2019.
Taraszovics Tamás ellenőr	2019.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1037-1/2019.
Rodek Barbara ellenőr	2019.11.12.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1037-11/2019.
Bende Ibolya ellenőr	2020.02. 03.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/87-3/2020.

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

Levt.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Áfa. tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Ákr.	2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet  
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

Önkormányzat	Dunavarsány Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testülete
polgármester	Dunavarsány Város Önkormányzata Polgármestere
Nemzetiségi Önkormányzat	Dunavarsány Város Önkormányzata
Közös Hivatal	Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző	Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Óvoda	Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda
óvoda vezetője	Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda vezetője
Művelődési Ház és Könyvtár	Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár
intézményvezető	Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár vezetője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-halkossagi-ugyfelek/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- a 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 ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- 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, leltárral alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

2019. költségvetési év

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2020. április 20-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2020. április 15-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
730875	Dunavarsány Város Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
653486	Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda	
653507	Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár	
811097	Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal	

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

- Az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- 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 éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a bektöltött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmazódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. április 20-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Dunavarsány Város Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Dunavarsány Város Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt a 2019. január 1-jén 3 intézmény működött. A Képviselő-testület munkája segítésére 3 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában. A Képviselő-testület tagjainak száma 8 fő. A polgármester megbízatását főállásban látja el.

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület vagyonrendeletet alkotott (Mötv. 143. §). Az Önkormányzat, az önkormányzati vagyont, annak változásait és értékét a jogszabályokban meghatározott módon tartja nyilván.

Az Mötv. 84. § alapján a Képviselő-testület, az Önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat-, és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására Közös Hivatalt hozott létre, amelynek személyi és tárgyi feltételeit éves költségvetésében biztosította. Az Mötv. 81. § (1) bekezdése alapján a Közös Hivatalt a jegyző vezeti. A vizsgált időszakban, hivatalban lévő jegyző feladatait 2013. március 1. napjától látta el.

A gazdálkodási feladatokat a gazdasági szervezettel rendelkező Közös Hivatal látta el, az Önkormányzat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében. Ezen túlmenően ellátja:

- Dunavarsány és Térsége Önkormányzati Szennyvíztársulás,
- Dunavarsány és Körményke Család- és Gyermekegészségügyi Szolgálat Intézményfenntartó Társulás,
- Dunavarsány Város Német Nemzetiségi Önkormányzata,
- Dunavarsány Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- Majosháza Község Önkormányzata

gazdálkodási feladatait is, az ellátottakkal kötött megállapodások szerint.

Az Önkormányzat a 2019. évben az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, illetve minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

A Magyar Államkincstár a 2019. július 1. napján keletkezett levelével az Ákr. 61. § (1) bekezdése szerint értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

Az ellenőrzés I. szakaszában az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Magyar Államkincstár által működtetett KEP-re történő feltöltéssel teljesítették. A helyszíni ellenőrzés 2019. július 18-án kezdődött, melynek keretében vizsgáltuk a 2019. évi mérleg, nyitó tételek alátámasztására szolgáló leltár valóságát. A belső kontrollrendszer értékelését a szabályzatok feldolgo-

zását követően, munkalapokon értékeltük. A részletező nyilvántartások vezetésének helyességéről a 2019. szeptember 16-i helyszíni ellenőrzés keretében győződöttünk meg.

A könyvvezetés szabályszerűségét a Módszertanban előírt mintavételes eljárással kiválasztott tételek alapján vizsgáltuk és értékeltük.

Az ellenőrzés által feltárt, azonnali intézkedést igénylő megállapításokat a közbeső megállapítások és javaslatok táblázatban 2019. november 27-én küldtük meg az Önkormányzatnak. A feltár hibák kapcsán részben történt intézkedés, a fennmaradó hibák szabályozási és könyvvezetési hiányosságok voltak, melyek intézkedést igényelnek.

Az ellenőrzés II. szakaszában, a 2020. január 30-án tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott – elsősorban a könyvvezetést érintő - hiányosságok javításáról győződött meg az ellenőrzés.

A 2020. március 16-17. között betervezett helyszíni ellenőrzés elmaradt, a kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzése a KEP felületre 2020. április 2-ig feltöltött dokumentumok alapján került sor. Az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá – Önkormányzat, Óvoda- vonatkozásába. A 2019. évi mérleg leltárát nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek, az ellenőrzés során a javításokat folyamatosan végezték el, ezáltal teljes körűen tették pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

Az Önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontrollkörnyezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontrolltevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Dunavarsány Város Önkormányzata	I	M	I	M	M
Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda	I	M	M	M	M
Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár	I	M	M	M	M
Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal	I	M	M	M	M

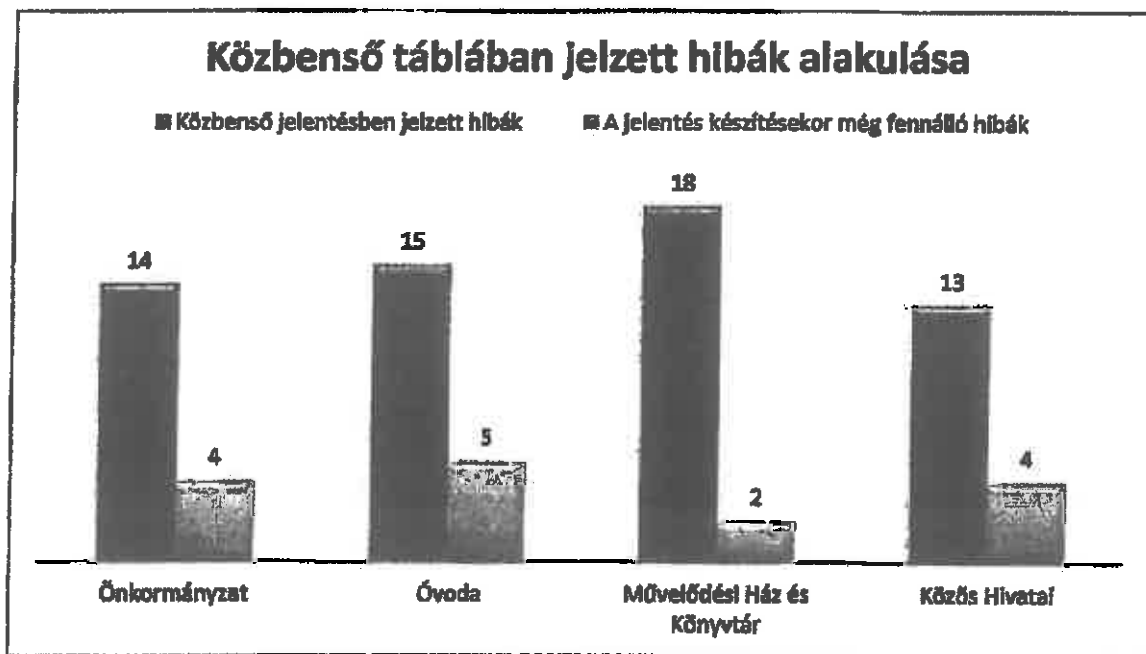
A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. A közbeni megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos legfontosabb szabályozási hiányosságokat pótolták.

A könyvvizetés a javításokat követően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A közbeni megállapítások és javaslatok táblában jelzett könyvvizetésre vonatkozó feltárt hibákat teljes körűen kijavították.

Az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerveknél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

A továbbra is fennálló hiányosságokra vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza.



A KGR K11 rendszerben a gyorsjelentés 2020. február 6-án került „feladott” státuszba. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel meggyeztek.

Az Ábsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem teljes körűen tartalmazta a mellékletben előírtakat, az azokra tett intézkedési javaslatokat az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok keretében elvégezték az előírtakat.

A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek által feltöltésre került a jogszabályban megjelölt 2020. február 28-ai határidőre. A mérleg sorok valóságát –Önkormányzat és Óvoda kivételével– leltárral alátámasztották. A 2019. évi mérleg leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt.

A jelentés tervezetben megjelölt mérleg sorok alátámasztása az észrevételezést követően utólagosan 2020. április 20-ig feltöltésre került a KEP felületre az Önkormányzat vonatkozásában, de az Óvoda esetében a mérleg sorok leltárral való alátámasztása továbbra sem igazolt.

Az irányító szerv éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatás 2020. április 15-én „jóváhagyott” státuszba volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. 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 költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya miatt a kontrollkörnyezetre vonatkozó követelmények nem érvényesültek maradéktalanul.	Önkormányzat, Óvoda, Művelődési Ház és Könyvtár, Közös Hivatal,	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A kontrollkörnyezet szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítani, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	<b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A bizonylati rendet érintően az előirányzat átcsoportosítás írásbeli elrendelése nem történt meg. A részletező nyilvántartásokat teljes körűen vezették. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Önkormányzat, Óvoda, Közös Hivatal,	A kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást támassza alá a rendelkezést igazoló dokumentummal.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Óvoda, Művelődési Ház és Könyvtár, Közös Hivatal,	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	<b>Beszámoló</b> A zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték. A mérlegkészítési kötelezettségnek minden szervezet vonatkozásában, eleget tettek. A mérleg alátámasztásához a leltárt teljeskörűen elkészítették – az Önkormányzat és az Óvoda kivételével. A leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzatának megfelelően dokumentálták.  A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámolók a jogszabályban meghatározott határidőre feltöltésre kerültek.	Önkormányzat, Óvoda,	A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhaz. rendelkezési szerinti leltár.
		Önkormányzat, Óvoda, Művelődési Ház és Könyvtár, Közös Hivatal,	Jövőben a leltár dokumentumait a leltárkészítési és leltározási szabályzata szerint készítse el.

Az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok főbb típusait PIR törzsszám szerinti részletezés alapján az Ellenőrzési jelentés I. függeléke tartalmazza.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési tervkészítési kötelezettséget is maguk után vonnak! A részletes ellenőrzési megállapítások alapján az intézkedési tervkészítési kötelezettség a III./1. – III./4. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezeteiben megjelölt ellenőrzési javaslataira keletkezik.

Az ellenőrzött szervezetek a megküldött jelentés tervezettel kapcsolatban a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül észrevételt tettek. Az ellenőrzés az észrevétel értékeléséről az Önkormányzaton keresztül tájékoztatta az ellenőrzött szervezetet. Az ellenőrzési jelentés – az Ávr. 115/F. § (6) bekezdése alapján – az elfogadott észrevétel figyelembe vételével készült el.

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunavarsány Város Önkormányzata  
Törzsszám: 730875

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemel	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Mőtv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészítették a többször módosított és felülvizsgált szabályzatot a képviselő testület a 9/2014. (IX. 21.) önkormányzati rendelettel elfogadta. Az SZMSZ a Mőtv. 53. §-ában előírt kötelező tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. Az SZMSZ tartalmazta a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint a Nemzetiségi Önkormányzatokkal megkötött együttműködési megállapodásban rögzített működési feltételeket.

Az Önkormányzat 2019. február 5-én a Nemzetiségi Önkormányzatokkal Együttműködési megállapodást<sup>2</sup> kötött. A szerződés a korábbi, 2018. január 29-én kötött megállapodást váltotta fel, így az Önkormányzat a megállapodás felülvizsgálatát – törvényi kötelezettségének eleget téve – elvégezte. A megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgy feltételeket rögzítették az Nek. tv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A megállapodás rögzítette, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Közös Hivatal látja el. Továbbá rögzítették, hogy a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat a Nemzetiségi Önkormányzat magára nézve kötelezőnek ismeri el, amely szabályzatokat a megállapodásban nevesítettek. A Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírása alapján a megállapodásban rögzítették, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azo-

<sup>2</sup> Módosította: 2019. évi CXXVII. tv. 156. § a) pont „közigazgatási szerződés” Hatályos: 2020.01.01.

nos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőtében részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésén és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

A számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a jegyző elkészítette, a polgármester aláírásával jóváhagyta.

A pénzkezelési szabályzat III.2.4. pontjában nevesített pénztárelőőr helyettesítési feladatot ellátó dolgozó, a szabályzat szerinti nyilatkozattal nem rendelkezett. A megállapításra intézkedés történt, az új szabályzat a hiányosságot nem tartalmazza.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint a Közös Hivatal által elkészített, és az Önkormányzatra is vonatkozó számlarenddel és bizonylati renddel rendelkezett, és azt a polgármester aláírásával jóváhagyta.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), e), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatát, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére nem aktualizálta, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet). *(Ellenőrzés javaslata: 1.1)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti anyag-, és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályokat a közbeszerzés értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjében és a számviteli politikában rögzítették.

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodás, és az Önkormányzat üzleti vagyonával kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület – a Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) pontban előírtaknak megfelelően – a 2/2019 (II.01.) rendelettel – vagyonrendeletet alkotott. Az Önkormányzat, az önkormányzati vagyont, annak változásait és értékét a jogszabályokban meghatározott módon tartja nyilván.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett, a Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Kontrolleljárasokat kialakították és írásban rögzítették, de a kontrollok működtetése nem volt megfelelő. A hiányosságok részletesen a kontrollelvékenységek részben kerül kifejtésre a gazdálkodási jogkörök értékelésével.

#### **Kontrollelvékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Közös Hivatal által elkészített, és a polgármester által jóváhagyott, az Önkormányzatra is vonatkozó gazdálkodási szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előírásait

terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, eleget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak.

Az Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdések szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

1. az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata egy esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést,
2. az Áht. 38. § (1) bekezdése, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak ellenére, egy esetben a gazdasági esemény dokumentálása során a kifizetés elrendelése nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történt, mert a kifizetés teljesítési dátuma korábbi, mint az utalvány készítésének a dátuma,
3. egy esetben az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a teljesítés igazolását végző személy nem rendelkezett a kötelezettségvállaló által adott írásbeli kijelöléssel,  
(Ellenőrzés javaslat: 1.2)
4. az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére, több esetben az utalványrendelet nem tartalmazza a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a polgármester megfelelően intézkedett a 1), 2), 4), pontokban megjelölt hiányosságok esetén, azonban az 3) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.

A polgármester által benyújtott 2019. évi költségvetés, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint a 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

#### Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat a saját honlapján eleget tett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt közérdekű adatok kezelésének rendjét, valamint a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzatot a jegyző elkészítette.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. (Bkr. 10. §) Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (4a) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal belső ellenőrzési vezetője a kézikönyvet elkészítette.



A Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a képviselő-testület 2018. december 31-ig jóváhagyta.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a polgármester<sup>3</sup> a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra.

A polgármester<sup>4</sup> kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

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

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem teljes körűen tartalmazta a vonatkozó melléklet

- I. Előirányzatok 2. b),
- VII. Tárgyieszközök 5. c),
- VIII. Értékpapírok, részesedések b), c), és f)-i) pontok nyilvántartásával kapcsolatos előírásokat.

A V. Pénzeszközök és a sajátos elszámolások 5. pontja szerinti letéti számlán kimutatott értékről nem vezetnek nyilvántartást.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a részletező nyilvántartásokat teljeskörűen elkészítették és kiegészítették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladotti adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

nem végezték el

- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján nem a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken mutatják ki az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírtaknak, mert nem végezte el a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat. Az Önkormányzat fizetési számlájának számlakivonatokban szereplő egyenlege 3.885Ft-al eltért a mérlegben kimutatott értéktől.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek.

<sup>3</sup> Módosította: 342/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 15. § „jegyző” Hatályos: 2020.01.01.

<sup>4</sup> Bkr. 2. § nb) pontja szerint a helyi önkormányzat esetében a költségvetési szerv vezetője a jegyző

#### A bizonylati rendet érintő hibák:

- lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztotta alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentum. (Ellenőrzés javaslata: 2.1)

#### Kormányzati funkció téves használatát érintő hibák:

- A területfejlesztési támogatás a szerződésben rögzítettek ellenére, a 041140 Területfejlesztés igazgatása kormányzati funkció helyett, a 018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel cofogon vették nyilvántartásba, ezen a cofogon csak az önkormányzatok funkcióhoz nem köthető elszámolásai szerepelhetnek.
- Több minta esetében a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére az évközi gazdálkodás során a költségvetési számvitelben teljesített kiadásokat nem azokon a kormányzati funkciókon számolták el, amelyek érdekében azok felmerültek, hanem jellemzően a 013350 Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos kormányzati funkción vették nyilvántartásba.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákkal és rovat számlákkal kapcsolatos hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák és a rovat számlák alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

A hibák javításának megtörténtét a 2020. január 30-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslat kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, a javítással kapcsolatos bizonylatokat feltöltötték a KEP felületre, így további intézkedés nem szükséges.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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

A 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés 2020. február 21-én került jóváhagyott státuszba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,

- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal,

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a kialakult vészhelyzet miatt nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2020. április 2-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, de annak sorait leltárral nem teljes körűen támasztotta alá, mert a leltár megléte nem igazolt a A/IV. Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök, D/II/7 Költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre, D/II/4 Költségvetési évből esedékes követelések működési bevételekre, és a D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások esetében. A KEP felületre 2020. április 20-ig a fent megjelölt mérlegsorokat dokumentumokkal alátámasztották, így további intézkedés nem indokolt.

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján nem a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken mutatják ki az Szt. 15. § (3) bekezdés szerint a valóság elve, illetve az Áhsz. 21. § (7) bekezdés előírásai ellenére. Az Önkormányzat fizetési számláinak számlakivonatokban szereplő egyenlege 7 938 Ft-tal eltért a mérlegben kimutatott értéktől. A KGR K11 rendszerben 2020. április 15-én jóváhagyott beszámoló a fenti eltérést már nem tartalmazza, így a megállapítás okafogyottá vált.

A 2019. évi mérleg leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt. *(Ellenőrzés javaslata: 3.1)*

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. április 15-én került „jóváhagyott” státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait – a fentiek kivételével – leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette az éves költségvetési beszámolót. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése

biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptervekenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

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

A polgármester a közbeső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett, hogy

- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlatot megszüntette,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont érvényesülése érdekében intézkedett,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerinti zárlati feladatok keretében elvégezték a le nem vonható adóval kapcsolatos átvezetési feladatokat,
- a könyvvizetés során a kormányzati funkciót érintő hibák szabályos javításáról,
- a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljes körű adattartalommal teljesítette az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint, de

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1–1.2, valamint a 2.1. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

A polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. a belső és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozást aktualizálják az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint,
- 1.2. az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásának érvényesítése érdekében, a teljesítést igazoló jogszabály szerint rendelkezzen írásbeli kijelöléssel.

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

A polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. a kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti átcsoportosítást támassza alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentummal.

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

A polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. a későbbiekben a leltár dokumentumai –összesítő jegyzőkönyv– a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.

**Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. szeptember 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2020. december 1.**

**III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**  
**DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**  
**WEÖRES SÁNDOR ÓVODA**

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda  
Törzsszám: 653486

**Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemel	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

**Kontrollkörnyezet**

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették az Óvoda SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket. Az SZMSZ tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy feladatait.<sup>5</sup>

A Közös Hivatal és az Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint a munkamegosztási megállapodást megkötötték, melyet a Képviselő-testület a 43/2019 (III.12.) számú határozatával jóváhagyott, de az tartalmában nem megfelelő, mert:

<sup>5</sup> Módosítás: 342/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 8. §. Hatályos: 2020. I. 1-től.

- 1.1. olyan jogszabályi hivatkozást tartalmaz melyet már hatályon kívül helyeztek. (pl: 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 8. § (2) bekezdését mely a folyamatba épített ellenőrzést a FEUVE szabályozza),
- 1.2. a megállapodás 2.1.2 pontja szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontja szerinti szabályzatokat az intézményvezetőnek nem jóváhagynia kell, hanem a Közös Hivatallal egyeztetett módon kell kiadnia. *(Ellenőrzés javaslata: 1.1)*

A munkamegosztási megállapodást a közbenső jelentést követően felülvizsgálták, és 2019.12.11. hatállyal módosították, de a b) pontban megállapított téves előírás továbbra is fenn áll.

A számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az óvoda vezetője teljes körűen és önállóan elkészítette.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint az óvodavezető elkészítette az óvodára vonatkozó számlarendet és bizonylati rendet.

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), e), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére nem rendelkezett. A gyakorlatban az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzata volt hatályos az intézményre, de annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) és (4) bekezdésekben előírtaknak, mert a szabályzat már hatályon kívüli helyezett jogszabályra hivatkozást is tartalmazott (278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet). Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti anyag-, és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályokat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjében és a számviteli politikában rögzítették.

Az ellenőrzés ideje alatt, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e), f), g) pontjában előírt szabályzatokat 2019.12.02. hatállyal elkészítették, de az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos szabályzattal továbbra sem rendelkezik. *(Ellenőrzés javaslata: 1.2)*

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az óvoda vezetője elkészítette.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett, a Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Kontroll eljárásokat kialakították és írásban rögzítették, de a kontrollok működtetése nem volt megfelelő. A hiányosságok részletesen a kontrolltevékenységek részben kerül kifejtésre a gazdálkodási jogkörök értékelésével.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

### Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint, az óvodavezető a gazdálkodási szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, eleget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak.

Az Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdések szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- az Ávr. 58. § (3) bekezdés, valamint az 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére több esetben az érvényesítés valamint az utalványozás során a bizonylatok nem tartalmazták a jogkörgyakorlások dátumát,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére, több esetben az utalványrendelet nem tartalmazza a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
- több esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére utalványozás és érvényesítés nélkül teljesítették a kifizetéseket.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről megfelelően intézkedett. A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történik.

### Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének az Óvoda a saját honlapján eleget tett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt közérdekű adatok kezelésének rendjét, valamint a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzatot az óvodavezető elkészítette.

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az óvoda vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. (Bkr. 10. §) Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal belső ellenőrzési vezetője a kézikönyvet elkészítette, de az nem tartalmazta az óvoda vezetőjének jóváhagyását.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján, új kézikönyvet elkészítették 2019. december 1-i hatállyal, amit az óvodavezető aláírásával jóváhagyott.



A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2019. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyeket a jegyző jóváhagyott.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 32. § (3) bekezdés alapján a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet – 2018. november 30-ig - megküldte a jegyző részére.

A Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a képviselő-testület 2018. december 31-ig jóváhagyta.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a polgármester<sup>3</sup> a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra.

Az óvoda vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

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

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem teljes körűen tartalmazta a I. Előirányzatok 2. b) pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a részletező nyilvántartásokat teljeskörűen elkészítették és kiegészítették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltáráásra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek.

### **A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:**

- Szakmai továbbképzés díját a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el.

### **A bizonylati rendet érintő hibák:**

- Előirányzat átcsoportosítás esetén nem tettek eleget az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, az átcsoportosítás írásbeli elrendelésének. (Ellenőrzés javaslata: 2.1)

### Kormányzati funkció téves használatát érintő hibák:

- A 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére az intézmény az üzemorvosi vizsgálat díját, helytelenül a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai cofogon számolták el, a 091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai cofog helyett.
- A bérfelhasználási értesítőn a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai cofogon kimutatott Munkaadókat terhelő járulékokat, a könyvelésben tévesen a 091120 - Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai cofogon vették nyilvántartásba.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákkal kapcsolatos hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

A hibák javításának megtörténtét a 2020. január 30-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslat kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, a javítással kapcsolatos bizonylatokat feltöltötték a KEP felületre, így további intézkedés nem szükséges.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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

A 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés 2020. február 06-án került az irányító szerv által jóváhagyott státuszba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a kialakult vészhelyzet miatt nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2020. április 2-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá, mert a leltár megléte nem igazolt az E/I. Előzetesen felszámított forgalmi adó és az E/II. Fizetendő Áfa esetében. A KEP felületre 2020. április 20-ig az E/I. Előzetesen felszámított forgalmi adó mérlegsor utólagosan alátámasztották, de az E/II. Fizetendő általános fogalmi adó sor esetében az analitikus nyilvántartásban kimutatott érték 457 Ft eltérést mutat a mérlegben kimutatott értéktől, így a megállapítást változatlanul fenntartjuk. *(Ellenőrzés javaslata: 3.1)*

A 2019. évi mérleg leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt. *(Ellenőrzés javaslata: 3.2)*

Az Óvoda éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. február 27-én került jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait – a fentiek kivételével – leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

#### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőt követően az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőt követően az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

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

Az óvodavezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett, hogy

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint a szabályzat aktualizálását elvégezzék,

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerint a szabályzatot a jogszabályban előírtaknak megfelelően kiadták,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerint a szabályzatot a jogszabályban előírtaknak megfelelően kiadták,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a szabályzatot a jogszabályban előírtaknak megfelelően kiadták,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlatot megszüntette,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont érvényesülése érdekében intézkedett,
- a Bkr. 17. § (1) és (1a) bekezdések érvényesülése érdekében elkészítették a belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető egyetértésével,
- a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról
- a könyvvezetés során a kormányzati funkciót érintő hibák szabályos javításáról,
- a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljes körű adattartalommal teljesítette az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint, de

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1–1.2, valamint a 2.1. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. a munkamegosztási megállapodás tartalma megfeleljen az Ávr. 9. § (5a) és az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak,
- 1.2. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy a beszerzések lebonyolításának szabályzata elkészüljön.

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

Az óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Ávr. 44. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében az átcsoportosítás írásbeli elrendelésének elkészítésére és annak pénzügyi ellenjegyzésére.

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

Az óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1 az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltár, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához, teljeskörűen összeállításra kerüljön, és a belső szabályozások szerinti dokumentumok igazoltan elkészítésre kerüljön.
- 3.2 a későbbiekben a leltár dokumentumai –összesítő jegyzőkönyv– a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.

**Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. szeptember 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. december 1.**

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA PETŐFI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési  
Ház és Könyvtár  
Törzsszám: 653507

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a Művelődési Ház és Könyvtár SZMSZ-ét, de aktualizálásra szorul, mert nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont alapján az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek teljes körű megjelölését. (A 082043, 082044, 082092, 082093, 082094 COFOG-kat nem tartalmazza.) Az SZMSZ tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy feladatait.<sup>5</sup> Az SZMSZ-t a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és 2019.12.10. hatállyal módosítva kiadták.

A Közös Hivatal és a Művelődési Ház és Könyvtár az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint a munkamegosztási megállapodást megkötötték, melyet a Képviselő-testület a 43/2019 (III.12.) számú határozatával jóváhagyott, de az tartalmában nem megfelelő, mert:

- a) olyan jogszabályi hivatkozást tartalmaz melyet már hatályon kívül helyeztek. (pl: 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 8. § (2) bekezdését mely a folyamatba épített ellenőrzést a FEUVE szabályozza),
- b) a megállapodás 2.1.2 pontja szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontja szerinti szabályzatokat az intézményvezetőnek nem jóváhagynia kell, hanem a Közös Hivatallal egyeztetett módon kell kiadnia. *(Ellenőrzés javaslata: 1.1)*

A munkamegosztási megállapodást a közbeni jelentést követően felülvizsgálták, és 2019.12.11. hatállyal módosították, de a b) pontban megállapított téves előírás továbbra is fenn áll.

A számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az intézmény vezetője teljes körűen és önállóan elkészítette.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint az intézményvezető elkészítette a Művelődési Ház és Könyvtárra vonatkozó számlarendet és bizonylati rendet.

A Művelődési Ház és Könyvtár az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), e), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére nem rendelkezett. A gyakorlatban az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzata volt hatályos az intézményre, de annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) és (4) bekezdésekben előírtaknak, mert a szabályzat már hatályon kívüli helyezett jogszabályra hivatkozást is tartalmazott (278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti anyag-, és eszközzgazdálkodással kapcsolatos szabályokat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjében és a számviteli politikában rögzítették.

Az ellenőrzés ideje alatt, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) pontjában előírt szabályzatokat 2019.12.02. hatállyal elkészítették.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az intézmény vezetője elkészítette.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett, a Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Kontrolleljárasokat kialakították és írásban rögzítették, de a kontrollok működtetése nem volt megfelelő. A hiányosságok részletesen a kontrollelvékenységek részben kerül kifejtésre a gazdálkodási jogkörök értékelésével.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

### Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint, az intézményvezető a gazdálkodási szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, eleget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak.

Az Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdések szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata egy esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdés, valamint az 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére több esetben az érvényesítés valamint az utalványozás során a bizonylatok nem tartalmazták a jogkörgyakorlások dátumát,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére, több esetben az utalványrendelet nem tartalmazza a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről megfelelően intézkedett. A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történik.

### Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének a Művelődési Ház és Könyvtár a saját honlapján eleget tett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt Közérdekű adatok kezelésének rendjét az intézményvezető nem készítette el. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján 2019.12.01. hatállyal a szabályzatot elkészítették.

A Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzatot az intézményvezető elkészítette.

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az intézmény vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. (Bkr. 10. §) Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal belső ellenőrzési vezetője a kézikönyvet elkészítette, de az nem tartalmazta az intézményvezetőjének jóváhagyását.



A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján, új kézikönyvet elkészítették 2019. december 1-í hatállyal, amit az intézmény vezetője aláírásával jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2019. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyeket a jegyző jóváhagyott.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 32. § (3) bekezdés alapján a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet – 2018. november 30-ig - megküldte a jegyző részére.

A Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a képviselő-testület 2018. december 31-ig jóváhagyta.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a polgármester<sup>3</sup> a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra.

Az intézmény vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

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

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem teljes körűen tartalmazta a I. Előirányzatok 2. b) pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a részletező nyilvántartásokat teljeskörűen elkészítették és kiegészítették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns zártati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek.

### **A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:**

- Áramdíj visszatérítés összegét a K331 Közütemi szolgáltatások rovat helyett tévesen a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovaton számolta el,
- A dolgozók kirándulásával kapcsolatos belépőjegyeket, a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő hiányosság nem fordult elő.

**Kormányzati funkció téves használatát érintő hibák:**

- A 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére az intézmény a néptánc oktatással kapcsolatos kiadást, helytelenül a 082091 Közművelődés- közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése cofogon számolták el, a 082093 – Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek cofog helyett.
- A 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére az az angol nyelvvoktatással kapcsolatos kiadást, helytelenül a 082091 Közművelődés- közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése cofogon számolták el, a 082093 – Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek cofog helyett.
- A 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére az intézmény népzeneoktatással kapcsolatos kiadást, helytelenül a 082091 Közművelődés- közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése cofogon számolták el, a 082093 – Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek cofog helyett.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákkal kapcsolatos hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

A hibák javításának megtörténtét a 2020. január 30-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslat kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, a javítással kapcsolatos bizonylatokat feltöltötték a KEP felületre, így további intézkedés nem szükséges.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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

A 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés 2020. február 06-án került az irányító szerv által jóváhagyott státuszba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,

- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérlegét alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a kialakult veszélyhelyzet miatt nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2020. április 2-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A Művelődési Ház és Könyvtár az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta, azonban a 2019. évi mérleg leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt (*Ellenőrzés javaslata: 3.1*)

A Művelődési Ház és Könyvtár éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. február 27-én került jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésére került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette az éves költségvetési beszámolót. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett, hogy

- az SZMSZ aktualizálásra került az ellátandó, és kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységek feltüntetésével, az Ávr. 13. § (1) c) pontja szerint,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerint a szabályzatot a jogszabályban előírtaknak megfelelően elkészítették,

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint a szabályzat aktualizálását elvégezzék,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerint a szabályzatot a jogszabályban előírtaknak megfelelően kiadták,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerint a szabályzatot a jogszabályban előírtaknak megfelelően kiadták,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerint a szabályzatot a jogszabályban előírtaknak megfelelően kiadták,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlatot megszüntette,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont érvényesülése érdekében intézkedett,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja és az Info tv. 29-30. §, 35. § előírásainak megfelelően a szabályzatot elkészítették,
- a Bkr. 17. § (1) és (1a) bekezdések érvényesülése érdekében elkészítették a belső ellenőrzési kézikönyvet az intézményvezető egyetértésével,
- a könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
- a könyvvezetés során a kormányzati funkciót érintő hibák szabályos javításáról,
- a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljes körű adattartalommal teljesítette az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint, de

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1 pontjában.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. a munkamegosztási megállapodás tartalma megfeleljen az Ávr. 9. § (5a) és az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

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

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

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1. a későbbiekben a leltár dokumentumai –összesítő jegyzőkönyv– a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.

**Az 1. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2020. szeptember 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2020. december 1.**

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DUNAVARSÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 811097

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Közös Hivatal rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13.§ (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésének megfelelően az SZMSZ-ben rögzítették.<sup>5</sup>

A belső szervezeti tagozódás szerinti feladat és hatáskörök ellátását az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírtak szerint a Közös Hivatal ügyrendje tartalmazta. A gazdasági vezető kinevezését a polgármester – átruházott hatáskörben – hagyta jóvá.

A Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között létrejött az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerinti munkamegosztási megállapodás, amit a Képviselő-testület a 43/2019 (III.12.) számú határozatával jóváhagyott, de az tartalmában nem megfelelő, mert:

- a) olyan jogszabályi hivatkozást tartalmaz melyet már hatályon kívül helyeztek. (pl: 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 8. § (2) bekezdését mely a folyamatba épített ellenőrzést a FEUVE szabályozza),
- b) a megállapodás 2.1.2 pontja szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontja szerinti szabályzatokat az intézményvezetőnek nem jóváhagynia kell, hanem a Közös Hivatallal egyeztetett módon kell kiadnia. *(Ellenőrzés javaslata: 1.1)*

A munkamegosztási megállapodást a közbenső jelentést követően felülvizsgálták, és 2019.12.11. hatállyal módosították, de a b) pontban megállapított téves előírás továbbra is fenn áll.

A számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkészítési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a jegyző teljes körűen elkészítette. A Számviteli politika keretében elkészítették a pénzkészítési szabályzatot, a III.2.4. pontjában nevesített pénztárollelő helyettesítési feladatot ellátó dolgozó, a szabályzat szerinti nyilatkozattal nem rendelkezett. A megállapításra intézkedés történt, az új szabályzat a hiányosságot nem tartalmazza.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint a Jegyző elkészítette a Közös Hivatalra és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre vonatkozó számlarendet és bizonylati rendet.

A Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), e), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatát, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére nem aktualizálta, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet). *(Ellenőrzés javaslata: 1.2)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti anyag-, és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályokat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjében és a számviteli politikában rögzítették.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője elkészítette.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett, a Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Kontroll eljárásokat kialakították és írásban rögzítették, de a kontrollok működtetése nem volt megfelelő. A hiányosságok részletesen a kontrolltevékenységek részben kerül kifejtésre a gazdálkodási jogkörök értékelésével.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

### Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint, a jegyző a gazdálkodási szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, eleget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak.

Az Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdések szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- egy esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait megsértve frásos kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre, (a dokumentum utólagosan feltöltésre került)
- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata egy esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést,
- egy esetben a pénzügyi teljesítést megelőzően az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdés szerinti teljesítésigazolás elmaradt,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés g)-h) pontok előírásai ellenére az érvényesítés valamint az utalványozás során egy esetben a dokumentum, nem tartalmazta a jogkörgyakorlások dátumát,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére, több esetben az utalványrendelet nem tartalmazza a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz állambáztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
- az Áht. 38. § (1) bekezdése, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak ellenére, egy esetben a gazdasági esemény dokumentálása során a kifizetés elrendelése nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történt, mert a kifizetés teljesítési dátuma korábbi, mint az utalvány készítésének a dátuma.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről megfelelően intézkedett. A IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történik.

### Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai, valamint az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részében előírtak szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének a Közös Hivatal az Önkormányzat honlapján tett eleget.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt közérdekű adatok kezelésének rendjét, valamint a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt Iratkezelési szabályzatot a jegyző elkészítette.

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. (Bkr. 10. §) Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. §



(4a) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal belső ellenőrzési vezetője a kézikönyvet elkészítette.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2019. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, amelyeket a jegyző jóváhagyott.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 32. § (3) bekezdés alapján a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet – 2018. november 30-ig - megküldte a jegyző részére.

A Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a képviselő-testület 2018. december 31-ig jóváhagyta.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a polgármester<sup>3</sup> a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra.

A jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

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

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások megítélését és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem teljes körűen tartalmazta a I. Előirányzatok 2. b) pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat. A közbeneső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a részletező nyilvántartásokat teljeskörűen elkészítették és kiegészítették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását, de

nem végezték el

- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – jelentős részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig javításra kerültek.

### **A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák:**

- Szakmai továbbképzés díját a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton számolta el.

#### **A bizonylati rendet érintő hibák:**

- Előirányzat átcsoportosítás esetén nem tettek eleget az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, az átcsoportosítás írásbeli elrendelésének. *(Ellenőrzés javaslata: 2.1)*

A könyvvizetés során a könyvviteli számlák, és a kormányzati funkció alkalmazásával kapcsolatos hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák, és a kormányzati funkció alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet valamint a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

A hibák javításának megtörténtét a 2020. január 30-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslat kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, a javítással kapcsolatos bizonylatokat feltöltötték a KEP felületre, így további intézkedés nem szükséges.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

A 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsjelentés 2020. február 06-án került az irányító szerv által jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a kialakult vészhelyzet miatt nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2020. április 2-ig feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A Közös Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta, azonban a 2019. évi mérleg

leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt. (Ellenőrzés javaslata: 3.1)

A Közös Hivatal éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2020. február 27-én került jóváhagyott állapotba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette az éves költségvetési beszámolót. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre az éves költségvetési beszámolót elkészítették. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

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

A jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett, hogy

- a pénzügykezelési szabályzat tartalmazza a pénztárellenőr helyettes nyilatkozatát,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlatot megszüntette,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont érvényesülése érdekében intézkedett,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerinti zárlati feladatok keretében elvégezték a le nem vonható adóval kapcsolatos átvezetési feladatokat,
- a könyvvizetés során a rovat számlákat érintő hibák szabályos javításáról,
- a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljes körű adattartalommal teljesítette az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint, de

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintették és a megállapítások között szerepeltették, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételték az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1 valamint a 2.1. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A jegyző intézkedjen, hogy

- 1.1. a munkamegosztási megállapodás tartalma megfeleljen az Ávr. 9. § (5a) és az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak,
- 1.2. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozást aktualizálják az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint.

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

A jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1. az Ávr. 44. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében az átcsoportosítás írásbeli elrendelésének elkészítésére és annak pénzügyi ellenjegyzésére.

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

A jegyző intézkedjen, hogy

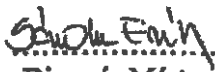
- 3.1. a későbbiekben a leltár dokumentumai –összesítő jegyzőkönyv– a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.

**Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. szeptember 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2020. december 1.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. április 23.

  
Dinnyés Márta  
vizsgálatvezető R.

  
Taraszovics Tamás  
ellenőr

  
Rodek Barbara  
ellenőr

**Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

(P. H.)

Budapest, <időbélyegző szerint>

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek: 9 db**

- |                |  |
|----------------|--|
| 1/1. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Dunavarsány Város Önkormányzata                                      |
| 1/2. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Dunavarsány Város Önkormányzat<br>Weöres Sándor Óvoda                |
| 1/3. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Dunavarsány Város Önkormányzata<br>Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár |
| 1/4. melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Dunavarsányi Közös Önkormányzati<br>Hivatal                          |
| 2/1. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Dunavarsány Város Önkormányzata   |
| 2/2. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres<br>Sándor Óvoda                       |
| 2/3. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi<br>Művelődési Ház és Könyvtár        |
| 2/4. melléklet | Teljességi nyilatkozat – Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal                                    |
| 3. melléklet   | Észrevétellel kapcsolatos beadvány   |

Kapják: Címzett (hivatali kapun keresztül)  
Másolatban kapja:  
1. másolati példány: Pénzügyminisztérium


## 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 Államkincstárat írásban tájékoztatni.


Az irányító szerv és az irányított költségvetési szerv felé az ellenőrzésről készült jelentés kivonatát átadom.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül, valamint az ellenőrzésről készült jelentést a jogszabályi határidőn belül a záradékkal 1 eredeti példányban megküldöm a Magyar Államkincstár Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Dunavarsány, 2020. év            hó            nap

  
.....  
Dr. Szilágyi Ákos  
jegyző



  
.....  
Gergőné Varga Tünde  
elnök

## MELLÉKLETEK

**Főbb típusú hibák, amelyek az összképet lényegesen befolyásolják**

Sorszám / Megnevezés		PIR törzsszám			
		730875	653486	653507	811097
	<b>1. Belső kontrollrendszerrel érintő hibák</b>				
1	Alapító okirat nem készült vagy a tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.				
2	SZMSZ nem készült a jogszabályi előírás ellenére vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.				
3	Együttműködési megállapodást az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat nem kötött vagy az nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.				
4	Munkamegosztási megállapodást a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek nem kötötték vagy az <u>nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Megkötötték, de a Képviselő-testület általi jóváhagyása nem történt meg.</u>		X	X	X
5	Számviteli politika nem készült vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.				
6	Az Eszközök és a források értékelési szabályzata nem készült, vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.				
7	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem készült vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.				
8	Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat nem készült vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.				
9	Pénzkezelési szabályzat nem készült vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.				
10	Számlarenddel nem rendelkezett vagy nem tartalmazza a vizsgált szervezetre vonatkozó sajátosságokat.				
11	A számlarend részét képező bizonylati renddel nem rendelkezett.				
12	Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.				
13	Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.		X		
14	Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.	X			X
15	Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.				
16	Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.				
17	Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.				
18	Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.				



Sorszám / Megnevezés		PIR törzsszám			
		730875	653486	653507	811097
19	Avr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.				
20	Az Önkormányzat vagyonrendelettel nem rendelkezett.				
21	Ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett.				
22	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről nem rendelkezett.				
23	Integrált kockázatkezelési eljárásrenddel nem rendelkezett.				
24	A költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki.				
25	A gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírása nem állt rendelkezésre.				
26	A gazdasági vezető kinevezése nem a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt.				
27	A jogkörgyakorlásokra jogosultak nem gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.	x			
28	A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást nem vezetett.				
29	A 200 000 Ft-ot elérő kifizetések esetén nem történt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás.				
30	A kötelezettségvállalást - elvonva az intézményvezető jogkörét - a polgármester gyakorolta az intézményvezető vagy az általa írásban felhatalmazott az intézmény alkalmazásában álló személy helyett.				
31	A kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést, vagy annak dátumát, így nem igazolt, hogy minden esetben a kötelezettségvállalásra a pénzügyi ellenjegyzést követően került sor.				
32	Teljesítésigazolás nem történt, vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.				
33	Érvényesítés nem történt, vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.				
34	Utalványozás nem történt, vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.				
35	Az utalványozást - elvonva az intézményvezető jogkörét - a polgármester gyakorolta az intézményvezető vagy az általa írásban felhatalmazott az intézmény alkalmazásában álló személy helyett.				
36	Az utalványrendelet tartalma nem felel meg az Avr. 59. § (3) bekezdés a)-f) pontokban előírtaknak.				
37	A teljesítésigazolás az érvényesítés és az utalványozás nem a				

Sorszám / Megnevezés	PIR törzsszám			
	730875	653486	653507	811097
	jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mert a jogkör-gyakorlások dátuma korábbi, mint az utalvány készítésének a dátuma.			
38	A vizsgált szerv a honlapján a közérdekű adatok közzétételéhez a felületet nem alakította ki.			
39	A jogszabályi előírás ellenére a közzétételi kötelezettséget nem, vagy hiányosságok mellett teljesítették.			
40	Iratkezelési szabályzattal vagy levéltári jóváhagyással nem rendelkezett.			
41	Az ellenőrzött szerv vezetője nem alakította ki és nem működtette a tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító (monitoring) rendszert.			
42	Szabályszerűen elkészített belső ellenőrzési kézikönyvvel nem rendelkezett.			
43	Az éves ellenőrzési terv nem készült, vagy nem alapult kockázatelemzésen.			
	<b>2. Könyvvezetést és adatszolgáltatást érintő hibák</b>			
1	A részletező nyilvántartásokat nem vezették vagy vezetése nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.			
2	Az Áhsz 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatát nem vagy nem végezték el teljes körűen.			
3	Az Áhsz 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzésére nem vagy nem a jogszabály szerinti tartalommal került sor.			
4	Mérleg nyitó értékét – illetve az ahhoz kapcsolódó könyvviteli számlák nyitó értékét – leltárral nem tudták igazolni.			
5	A vizsgálatba vont gazdasági eseményhez nem állt rendelkezésre a könyvviteli nyilvántartásba történő bejegyzést alátámasztó számviteli bizonylat.			
6	A gazdasági eseményt nem az Áhsz. szerinti rovaton vette nyilvántartásba.			
7	A gazdasági eseményt nem a Áhsz. szerinti könyvviteli számlán vette nyilvántartásba.			
8	Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként nem vette nyilvántartásba.			
9	A számlákat bruttó összegben könyvelték annak ellenére, hogy a számlák áfa tartalommal rendelkeznek.			
10	A gazdasági eseményt nem a 68/2013. NGM rendelet szerinti kormányzati funkción vette nyilvántartásba.			
11	A pénzürbizonylatokon nem tüntették fel az egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti, valamint a könyvviteli számlájának számát.			

Sorszám / Megnevezés		PIR törzsszám			
		730875	653486	653507	811097
12	A befogadott számla nem a vizsgált szervezetre vonatkozik.				
13	A vizsgált szerv a beszámolóval le nem zárt időszakokkal kapcsolatos könyvelési hibát nem az Áhsz. előírása alapján javította.				
14	A 6.havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben nem tett eleget vagy adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.				
15	A II. negyedévi mérlegjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben nem tett eleget vagy adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.				
16	A vagyonkezelésbe vett ingatlan értéke, illetve az ingatlanon végzett beruházások, feltűjtások értéke és az ahhoz kapcsolódó értékcsökkenés elszámolása nem a vagyonkezelő könyveiben szerepelt.				
17	A költségvetési szerv nem rendelkezett önálló fizetési számlával.				
18	A lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztotta alá az Ávr. 43/A § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentum	x			
19	A lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztotta alá az Ávr. 44 § (2) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentum		x		x
<b>3. Éves költségvetési beszámolót érintő hibák</b>					
1	A 12. havi költségvetési jelentés határidőben nem került feltöltésre a KGR-K11 rendszerbe vagy adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.				
2	A IV. negyedéves mérlegjelentés (gyorsmérleg) határidőben nem került feltöltésre a KGR-K11 rendszerbe vagy adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.				
3	A vizsgált szerv mérlegkészítési kötelezettségének határidőre nem tett eleget.				
4	Mérleget alátámasztó leltár nem készült, vagy leltár készült, de nem teljes körűen tartalmazta az eszközök és források adatait, vagy a leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta.	x	x	x	x
5	Az éves költségvetési beszámoló határidőre nem készült el, vagy az adatszolgáltatási kötelezettségének határidőn túl tett eleget.				
6	A költségvetési jelentés adatai nem alátámasztottak, megfelelőek.				
7	Az eredménykimutatás adatai nem alátámasztottak, megfelelőek.				
8	A maradvány kimutatás adatai nem alátámasztottak, nem megfelelőek.				

**HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK**  
papír alapú irat elektronikus másolatához

**Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:**

**Iktatószám:** ÖPSZEF/87-13/2020.

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.**

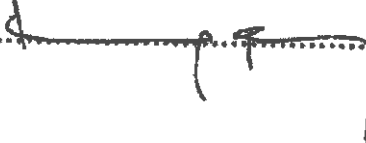
**A másolat készítésének helye, időpontja:** Budapest, 2020. április 23.

**A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:**

Magyar Államkincstár  
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály  
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**A hiteles másolat készítője:** Rodek Barbara ellenőr

**A hiteles másolat készítőjének aláírása:** .....



## Dunavarsány Város Önkormányzata

Magyar Államkincstár  
Budapesti és Pest Megyei  
II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: 273-6/2020  
Ellenőrzés száma: 249./2019.  
Ügyintéző: Vágó Istvánné  
Telefonszám: 24/521-053

Budapest  
Váci út 188.  
1138

### INTÉZKEDÉSI TERV

az ÖPSZEF/87-13/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

**Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § vonatkozó bekezdése értelmében a 2020. április 27-én kézhez vett ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása céljából a **Dunavarsány Város Önkormányzata** irányítószerv képviselőjében összeállított intézkedési tervet a **Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály** részére az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldöm az ellenőrzött irányító szerv vezetőjeként, annak tudomásul vételével, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

A jelen levélem mellékleteit képező intézkedési terv tartalmazza az ellenőrzött szervek vezetője által az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslat alapján megteendő szükséges intézkedéseket, amelyekre vonatkozóan az ellenőrzési jelentés javaslatokat tartalmaz.

Az intézkedési terv tartalmazza továbbá a szükséges intézkedésekhez kapcsolódóan a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását/ munkakörét és a végrehajtás határidejét.

Az intézkedési terv, illetve annak kivonata végrehajtásért felelős személyekkel történő megismertetéséről gondoskodtam, a megismerés tényét, illetve azt, hogy a vonatkozó intézkedés végrehajtását a felelős személy magára nézve kötelezőnek ismeri el, aláírásával igazolta.

Nyilatkozom, hogy jelen intézkedési tervet aláírt, lebélyegzett formában, szkennelve, csatolt állományként a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság II. Költségvetési Ellenőrzési Osztályára alábbiak szerint megjelölt

**kincestari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu e-mail**

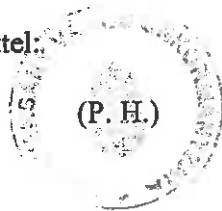
címre elektronikusan megküldöm. Ezzel egyidejűleg az intézkedési terv eredeti példányát az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül – a borítékon a „Kincstári Ellenőrzés” kulcsszót feltüntetve – eljuttatom a Magyar Államkincstár részére az alábbiak szerint jelzett módon:


- \* az ellenőrzést végző személy részére történő személyes átadás / kézbesítés útján;
- \* postai úton a Magyar Államkincstár (1138 Budapest, Váci út 188. postacím: 1389 Budapest, Pf.: 105.) postacímre.

Kérem az intézkedési terv szíves elfogadását.

Dunavarsány, 2020. május „19.”

Tisztelettel..



  
Gergőné Varga Tünde  
polgármester

Mellékletek: 4 db

1. melléklet: Dunavarsány Város Önkormányzata (PIR törzsszám: 730875)
2. melléklet: Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda  
(PIR törzsszám: 653486)
3. melléklet: Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár  
(PIR törzsszám: 653507)
4. melléklet: Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal (PIR törzsszám: 811097)

Készült: 2 példányban  
Kapják: 1. sz. pld.: Címzettek  
2. sz. pld.: Irattár

1. melléklet: Dunavarsány Város Önkormányzata (PIR törzsszám: 730875)

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszama	rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</b>				
1.1.	A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozást aktualizálják az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint.	2020.09.30.	Tóth Krisztina
1.2.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a teljesítést igazoló jogszabály szerint rendelkezzen írásbeli kijelöléssel.	Az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a teljesítést igazoló rendelkezzen írásbeli kijelöléssel.	2020.09.30.	Tóth Krisztina
<b>2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség elkészítésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2.1.	A kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti átcsoportosítást támassza alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentummal.	A kiemelt előirányzatok átcsoportosításának jogszabály szerinti dokumentálása.	2020.09.30.	Baski Zsuzsanna
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
3.1.	A későbbiekben a leltár dokumentumai –összesítő jegyzőkönyv– a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.	Készüljön vezetői utasítás annak érdekében, hogy a leltár dokumentumai teljeskörűen elkészüljenek, a szervezet szabályzatának megfelelően.	2020.12.01.	Baski Zsuzsanna

Dunavarsány, 2020. május „19.”



(P. H.)

*Gergőné Varga Tünde*  
Gergőné Varga Tünde  
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

*Tóth Krisztina*  
.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Tóth Krisztina  
pénzügyi előadó

*Baski Zsuzsanna*  
.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Baski Zsuzsanna  
pénzügyi előadó

2. melléklet: Dunavarsány Város Önkormányzat Weöres Sándor Óvoda  
(PIR törzsszám: 653486)

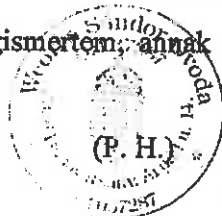
Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszáma	rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</b>				
1.1.	A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelően az Ávr. 9. § (5a) és az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak.	A munkamegosztási megállapodás tartalmi felülvizsgálatát végezzék el.	2020.09.30.	Vágó Istvánné
1.2.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy a beszerzések lebonyolításának szabályzata elkészüljön.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerint a beszerzések lebonyolításának szabályzatának elkészítése.	2020.09.30.	Tóth Krisztina
<b>2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2.1.	Az Ávr. 44. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében az átcsoportosítás írásbeli elrendelésének elkészítésére és annak pénzügyi ellenjegyzésére.	A kiemelt előirányzatok átcsoportosításának jogszabály szerinti dokumentálása.	2020.09.30.	Baski Zsuzsanna
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
3.1.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltár, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához, teljeskörűen összeállításra kerüljön, és a belső szabályozások szerinti dokumentumok igazoltan elkészítésre kerüljön.	A polgármester által kiadott <b>intézkedési ütemterv</b> (határidők, felelősök megjelölésével) a 2020. évi leltár elkészítéséről, amely megfelel az <b>Áhsz. 22. § és a szervezet szabályzatában előírtaknak</b> , és a mérleg sorokat teljeskörűen alátámasztja.	2020.12.01.	Baski Zsuzsanna
3.2.	A későbbiekben a leltár dokumentumai –összesítő jegyzőkönyv– a leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak szerint ké-	Készüljön <b>vezetői utasítás</b> annak érdekében, hogy a leltár dokumentumai teljeskörűen elkészüljenek, a szervezet szabályzatának megfelelően.	2020.12.01.	Baski Zsuzsanna



Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszám	rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
	szüljön el.			

Dunavarsány, 2020. május 19.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem; annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



*Varga Beatrix*

Varga Beatrix  
intézményvezető

(P. H.)

*Vágó Istvánné*

.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Vágó Istvánné  
Gazdasági Oszt. Vez.

*Baski Zsuzsanna*

.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Baski Zsuzsanna  
pénzügyi ügyintéző

*Tóth Krisztina*

.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Tóth Krisztina  
pénzügyi előadó

3. melléklet: Dunavarsány Város Önkormányzata Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár  
(PIR törzsszám: 653507)

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszám	rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</b>				
1.1.	A munkamegosztási megállapodás tartalma megfeleljen az Ávr. 9. § (5a) és az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak.	A munkamegosztási megállapodás tartalmi felülvizsgálatát végezzék el.	2020.09.30.	Vágó Istvánné
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
3.1.	A későbbiekben a leltár dokumentumai –összesítő jegyzőkönyv– a leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak szerint készüljön el.	Készüljön vezetői utasítás annak érdekében, hogy a leltár dokumentumai teljeskörűen elkészüljenek, a szervezet szabályzatának megfelelően.	2020.12.01.	Baski Zsuzsanna

Dunavarsány, 2020. május „19.”

Az intézkedési tervben foglaltakat megismerem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



Dr. Kun Lászlóné  
intézményvezető

(P. H.)

.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Vágó Istvánné  
Gazdasági Oszt. Vez.

.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Baski Zsuzsanna  
penzügyi előadó

4. melléklet: Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal (PIR törzsszám: 811097)

Ellenőrzési jelentésben rögzített javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
sorszám	rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</b>				
1.1.	A munkamegosztási megállapodás tartalma megfeleljen az Ávr. 9. § (5a) és az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltaknak.	A munkamegosztási megállapodás tartalmi felülvizsgálatát végezzék el.	2020.09.30.	Vágó Istvánné
1.2.	A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozást aktualizálják az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint.	2020.09.30.	Tóth Krisztina
<b>2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>				
2.1.	Az Ávr. 44. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében az átcsoportosítás írásbeli elrendelésének elkészítésére és annak pénzügyi ellenjegyzésére.	A kiemelt előirányzatok átcsoportosításának jogszabály szerinti dokumentálása.	2020.09.30.	Baski Zsuzsanna
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>				
3.1.	A későbbiekben a leltár dokumentumai –összesítő jegyzőkönyv– a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.	Készüljön vezetői utasítás annak érdekében, hogy a leltár dokumentumai teljeskörűen elkészüljenek, a szervezet szabályzatának megfelelően.	2020.12.01.	Baski Zsuzsanna/ Vágó Istvánné

Dunavarsány, 2020. május „19.”


Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



*dr. Szilágyi Ákos Andor*  
dr. Szilágyi Ákos Andor  
jegyző

*Vágó Istvánné*  
.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Vágó Istvánné  
Gazd.Oszt.Vez.

*Tóth Krisztina*  
.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Tóth Krisztina  
pénzügyi előadó

  
.....  
feladat végrehajtásáért  
felelős személy Baski Zsuzsanna  
pénzügyi előadó