



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok gazdálkodásának célvizsgálata

Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő
kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelése

Siklósnagyfalu Önkormányzat

2023.

23043

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

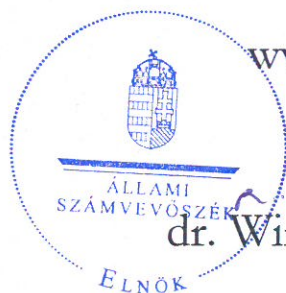
Az önkormányzatok gazdálkodásának célvizsgálata

Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő
kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége

Siklósnagyfalu Önkormányzat

2023.

23043



www.asz.hu

dr. Windisch László
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

KISGERGELY ISTVÁN igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

LAJTERNÉ HUDÁK MAGDOLNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-3905-011/2023.

TÉMASZÁM: 2658

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V100203

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI.....	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	30
■ MELLÉKLETEK.....	35
I. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	35
II. sz. melléklet: Összefoglaló táblázat az ellenőrzött szervezetek gazdálkodási jogköreinek gyakorlásáról ellenőrzött gazdasági eseményenként.....	36
III. sz. melléklet: Siklósnagyfalu Önkormányzatánál ellenőrzött, késedelmesen könyvelt gazdasági események.....	46
IV. sz. melléklet: Az EFOP-2.4.1.-16-2017-00030. számú pályázati forrásból jogosulatlanul felhasznált összegek kimutatása.....	48
V. sz. melléklet: Az EFOP-1.6.2-16-2017-00097. számú pályázati forrásból jogosulatlanul felhasznált összegek kimutatása.....	51
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	53
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	59

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az Önkormányzatnál¹, a Hivatalnál² és az Óvodánál³ a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása, megfelelő volt-e, az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az Óvoda közfeladat-ellátásához kapcsolódott-e.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

Az ellenőrzött időszak a 2021-2022. évek és a 2023. év, az ellenőrzés megállapításainak az ÁSZ tv.⁴ 29. § (1) bekezdése szerinti megküldése napjáig, továbbá a Hivatalt érintően a 2020. év.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Óvoda pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének, elszámolásának, közfeladat-ellátás céljára történő felhasználásának megfelelése.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése, és 5. § (2)-(3), (6) bekezdései képezik.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés végrehajtása az ellenőrzési programokban foglaltaknak, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szervezet belső szabályozásainak, az ellenőrzés szakmai szabályainak, valamint a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ⁵ módszertanoknak figyelembevételével történt.

Az ÁSZ által 2022-ben Alsószentmárton Község Önkormányzatánál és a hivatali feladatokat ellátó Siklósnagyfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál megkezdett, de irathiany miatt a Hivatalnál függőben maradt „Az önkormányzatok ellenőrzése – A pénzforgalomban megjelenő kiadások elszámolásának ellenőrzése” című ellenőrzés lezárásaként került ellenőrzésre a Hivatalt érintően a 2020. év. „Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelése” című ellenőrzési program alapján került ellenőrzésre az Önkormányzat, a Hivatal és az Óvoda pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása a 2021-2022. évekre és a 2023. évre vonatkozóan, az ellenőrzés megállapításainak az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerinti megküldése napjáig.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra, valamint az ellenőrzést támogató szervezetektől⁶ kapott adatokra alapozva a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: dokumentumok vizsgálata, elemzése, helyszíni ellenőrzés, interjúk, mintavételi eljárás, elemző eljárás, szemle, szemrevételezés, rovacns.

Az ellenőrzés során bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmény, valamint a megkeresett ellenőrzést támogató szervezetek által átadott dokumentumok, továbbá minden – az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó – dokumentum. Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzatot érintően bűncselekmény gyanúja miatt a rendőrség⁷ nyomozást folytatott. Az eljárás keretében iratfoglalásra is sor került, az illetékes nyomozóhatóságtól az iratokba betekintést, illetve az ellenőrzés szempontjából releváns iratokról másolatot kértünk, amelyeket az ellenőrzés során a megállapítások alátámasztásához felhasználtunk.

Az ellenőrzött szervezetek által az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok valódiságát és teljességét az ellenőrzött szervezetek képviselőjében a polgármester⁸ és a jegyző által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrolljára helyszíni ellenőrzés keretében is sor került.

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése megfelelőségének ellenőrzése során a működés, gazdálkodás kockázatos területeinek meghatározását követően az ellenőrzött szervezetekre vonatkozó főkönyvi adatbázisokból irányított mintavételi eljárás alapján történt a mintatételek kiválasztása. Az irányított mintavételre – a lényeges és kockázatos tételek beazonosítására – egyedi kockázatértékelés alapján került sor.

Az ellenőrzés kiemelten kezelte a kifizetések közfeladat ellátáshoz való közvetlen kapcsolódásának, kötelezettségvállalás szerinti teljesülésének, jogosságának és szabályszerűségének értékelését, figyelemmel a kiadások teljesítésével összefüggő kontrollok gyakorlati működésére.

Az ellenőrzés kitért minden olyan körülményre és kérdésre is, amely a program végrehajtása kapcsán felmerült újabb összefüggéseknek az ellenőrzés céljaival összhangban lévő feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK



Siklósnagyfalu község a Dél-Dunántúli régióban, Baranya vármegyében, a Siklósi járásban található. Siklóstól délkeletre helyezkedik el, közel a déli horvát országhatárhoz, Pécestől 50 km-re. A település területe 9,09 km². Lakosság száma a KSH⁹ adatai szerint 2022. január 1-jén 442 fő.

Siklósnagyfalu település a 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet¹⁰ alapján a társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból kedvezményezett települések körébe tartozik, azonban a jelentős munkanélküliséggel sújtott települések közé nem sorolt.

Az ellenőrzött időszakban négy fő – a 2019. évi önkormányzati választásokon megválasztott polgármester¹¹ 2021. január 19-ig, ezt követően 2021. január 20. - 2021. június 30. között az alpolgármester¹², illetve 2021. július 1. - 2022. június 26. között az alpolgármester¹³ és a polgármester² – látta el a polgármesteri feladatokat. A polgármester² a 2022. június 26-ai időközi önkormányzati választás óta tölti be tisztségét. A képviselő-testület¹⁴-nek a polgármesteren kívül négy fő képviselő tagja van.

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat a Hivatal végzi, a jegyző 2013. május 13-ától tölti be tisztségét. A Hivatal létszáma a jegyzővel együtt a 2022. évben nyolc fő volt. A Hivatalhoz két települési önkormányzat tartozott, Siklósnagyfalu Önkormányzat ügyeivel foglalkozó dolgozói létszám átlagosan négy fő volt.

Az Önkormányzat fenntartásában egy költségvetési szerv, a 2004. július 13-án alapított Óvoda működött. Az intézmény gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el.

Az Önkormányzat a szociális-, gyermek- és ifjúságvédelmi feladatait a Villányi Mikrotérségi Szociális és Gyermekjóléti Társulás, a hulladékkezelési, hulladékgazdálkodási feladatait a Mecsek-Dráva Regionális Szilárdhulladék Kezelő Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás útján biztosította.

Az Önkormányzat 2021. és 2022. évi konszolidált beszámolójának főbb adatait az 1. táblázat mutatja be.

1 táblázat

adatok M Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2021. ÉVI KONSZOLIDÁLT ÖNKORMÁNYZATI BESZÁMOLÓ	2022. ÉVI KONSZOLIDÁLT ÖNKORMÁNYZATI BESZÁMOLÓ
Költségvetési bevétel	181,0	140,4
Ebből: önkormányzati feladatok működési támogatása	118,7	128,8
hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása	52,7	-
településfejlesztési projektek	0,06	-
Költségvetési kiadás	224,0	145,5

Forrás: Az Önkormányzat 2021. és 2022. évi konszolidált beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója szerint a települési önkormányzatoknak jóváhagyott rendkívüli támogatásból 2021. évben 1,2 M Ft, 2022. évben 3,1 M Ft, a települési önkormányzatok szociális

tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatásaiból 2021. évben 2,9 M Ft, 2022. évben 4,2 M Ft támogatást használt fel.

Az ellenőrzött időszakban a „*Szegregált élethelyzetek felszámolása komplex programok*” EFOP pályázatok¹⁵ keretében – három új építésű és három felújított szociális bérlakás kialakítására, illetve hátrányos helyzetű csoportok foglalkoztatásra való felkészítésére, képzésére – összesen 399,9 M Ft vissza nem térítendő pályázati támogatást nyert el az Önkormányzat.

ÖSSZEFOGLALÁS

A településeken az önkormányzati gazdálkodás sokrétű feladatot jelent. A tevékenység összetettsége, a megfelelő képzettségű, létszámú humán-erőforrás hiánya a gazdálkodás területén magas szintű kockázatokat eredményezhet. Az ellenőrzés kiemelten fókuszál a kiadások jogosságának, szabályszerűségének értékelésére, a közfeladat-ellátás érdekében történő felhasználására, végrehajtására, figyelemmel a kontrollok gyakorlati alkalmazására is. Az ellenőrzés hozzájárul az Önkormányzat szabályszerű és felelős gazdálkodásához, a közpénzek szabályos, cél szerinti felhasználásához, a közvagyon védelméhez. Erre tekintettel, az ÁSZ által végzett kockázatelemzés alapján került ellenőrzésre kiválasztásra a Siklósnagyfalu Önkormányzat.

Az ellenőrzés során 54 gazdasági eseményt vizsgáltunk. Ezek alapján az Önkormányzat, a Hivatal és az Óvoda pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása nem volt megfelelő, mivel **az ellenőrzött 54 gazdasági esemény közül egyetlen egy teljesítése és elszámolása felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

Az Önkormányzatnál a vásárlásra kiadott előlegek elszámolásakor, ingatlanok vásárlásakor, és a rendkívüli települési támogatások kifizetéseinél, a Hivatalnál a céljuttatás/projektprémium elszámolásánál, az Óvodánál a munkába járás elszámolásánál **nem érvényesült, hogy az Alaptörvény¹⁶ szerint „A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni”,** mivel a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem voltak alátámasztottak, nem volt biztosított a költségvetési kiadások felhasználásának szabályszerűsége, ellenőrizhetősége. **Az Önkormányzat az ingatlanok vásárlásakor, valamint a települési támogatások odaítélésénél megsértette az Ávr.¹⁷ összeférhetlenségre vonatkozó előírásait is.** Az Önkormányzatnál nem volt biztosított a vagyonvédelem sem, **a szemrevételezéses ellenőrzéskor 2068,3 E Ft összértékben öt-öt számítástechnikai szoftvert (Office és Windows), öt laptopot, továbbá a közfoglalkoztatáshoz vásárolt eszközöket és szerszámokat nem tudták az ellenőrzés részére bemutatni.**

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a gazdálkodás során nem tartották be az Áht.¹⁸-t és az Ávr. előírásait, **nem volt biztosított, hogy a közpénzek kizárólag közfeladatellátásra kerüljenek felhasználására, mivel az ellenőrzött kiadások közül hét esetben – 19 077,6 E Ft kifizetést érintően – a bizonylatok teljes hiánya miatt nem volt ellenőrizhető az önkormányzati feladatellátáshoz kötöttség. Mindezek felvetik a jogosulatlan kifizetés kockázatát.**

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Óvoda fizetési számlájáról és pénztárából a kiadási előirányzatok terhére teljesített kifizetéseknél a gazdálkodás nem volt szabályszerű, mivel az előzetes kötelezettségvállalást igénylő 27 esetből 15 esetben – 25 176,1 E Ft kifizetést érintően – az Ávr.-ben foglaltak ellenére nem vállaltak írásban kötelezettséget, és nem végezték el a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését. Az Ávr.-ben és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére az ellenőrzött gazdasági események 93,9%-ánál elmaradt, vagy nem megfelelő dokumentumok alapján végezték el a teljesítésigazolást, így **nem ellenőrizték, hogy a kifizetések az arra jogosultak részére, a megfelelő összegben történtek-e, illetve, hogy az ellenszolgáltatást az ellenőrzöttek részére teljesítették-e.**

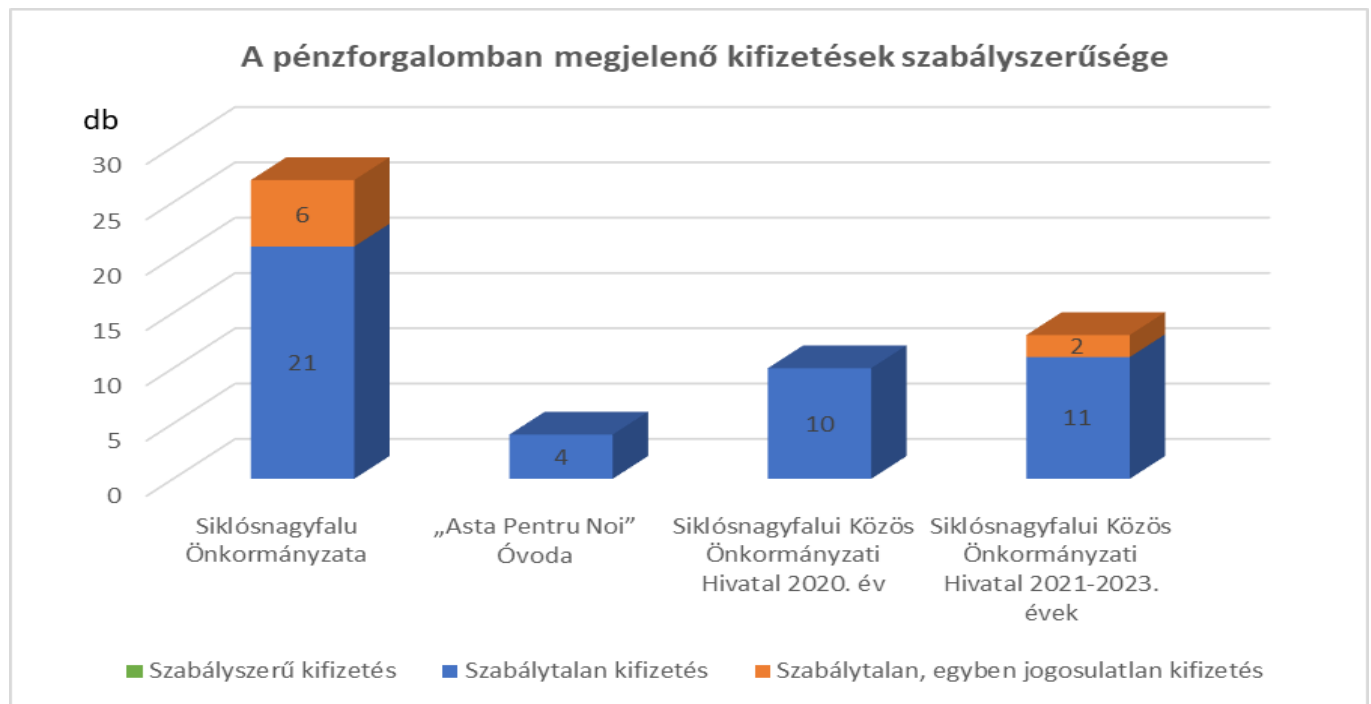
Az Önkormányzat 2021. május 18. napjától az ellenőrzés lezárásáig adósságrendezési eljárás alatt állt. A Har.tv.¹⁹ szerint az Önkormányzat 2021. május 18-át követő kötelezettségvállalásai és kifizetései csak a pénzügyi gondnok ellenjegyzésével voltak teljesíthetők, ennek ellenére **az Önkormányzat a pénzügyi gondnoki ellenjegyzésben érintett, ellenőrzött 10 gazdasági esemény egyikénél sem igazolta, hogy**

kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire a pénzügyi gondnok által történő ellenjegyzést követően került sor.

A kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerű működtetése nem volt biztosított, így nem akadályozta meg az Önkormányzatnál és a Hivatalnál előfordult jogosulatlan kifizetéseket.

A pénzforgalomban megjelenő kifizetések szabályszerűségét ellenőrzött szervezetenként az 1. ábra mutatja be.

1. ábra



A gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatok közül az Önkormányzat, a Hivatal és az Óvoda nem rendelkeztek a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős jegyző által kiadmányozott számlarenddel, a gazdálkodási szabályzatot nem aktualizálták, nem vezették naprakészen a gazdálkodási jogkörök gyakorló aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartásokat. A jegyző nem építette ki azokat a kontrolltevékenységeket, amelyek csökkentették volna a kifizetések szabálytalanságának kockázatait. Az ellenőrzött szervezetek pénzügyi szabályzatai nem rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzügyi kezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól.

Az Önkormányzat a mérlegben kimutatandó tárgyi eszközöket az ellenőrzött, költségvetési beszámolóval lezárt években a Számv. tv.²⁰ és az Áhsz.²¹ előírásai ellenére nem támasztotta alá leltárral, és az Áhsz. előírásai ellenére tárgyi eszköz nyilvántartással sem rendelkezett. A 2021-2022. évi költségvetési beszámolók mérlegének egyes eszközcsoportjai nem voltak leltárral, nyilvántartásokkal alátámasztottak, ezáltal nem volt biztosított, hogy a beszámolók az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet mutatnak.

Az Önkormányzatnál az Áht. előírása ellenére a jegyző nem gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, az Önkormányzatnál belső ellenőrzést 2013 óta nem működtettek.

Az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása, a szabályszerű működés feltételeinek megteremtése érdekében a polgármester₂-nek 16, a jegyzőnek 14 és az óvoda vezetőnek 6 javaslatot tett.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI

1. – *Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelően, az Önkormányzat feladatellátásához kapcsolódóan valósult-e meg?*

2. – *A Hivatal 2020. évi pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelően, a Hivatal feladatellátásához kapcsolódóan valósult-e meg?*

3. – *A Hivatal 2021-2023. évi pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelően, a Hivatal feladatellátásához kapcsolódóan valósult-e meg?*

4. – *Az Óvoda pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelően, az Óvoda feladatellátásához kapcsolódóan valósult-e meg?*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelően, az Önkormányzat feladatellátásához kapcsolódóan valósult-e meg?

Összegző megállapítás Az ellenőrzött gazdasági események tekintetében az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása nem volt megfelelő, mivel azok Áht.-ban és Ávr.-ben előírt, a közpénzfelhasználás ellenőrzésére alkalmas dokumentumokkal történő alátámasztása hiányos volt, és a kiadások egy részénél nem volt igazolható az sem, hogy a közpénzfelhasználás az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódott. Ezáltal nem volt biztosított a közpénzek felhasználásának szabályszerűsége, átláthatósága, ellenőrizhetősége.

1.1. számú megállapítás Közfeladat ellátáshoz való kapcsolódás

Az Önkormányzatnál a könyvelést és kifizetést alátámasztó **bizonylatok** a 27 ellenőrzött gazdasági eseményből **öt esetben – 17 143,2 E Ft összegben -** a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésében előírtak ellenére **nem álltak rendelkezésre. További egy gazdasági esemény vonatkozásában** a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére **nem állítottak ki a számviteli elszámolást megalapozó bizonylatot**, 169,0 E Ft értékben nem volt megállapítható a kiküldetés célja. Így mindösszesen 17 312,2 E Ft kifizetés esetében a Mötv.²² 111. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére **nem ellenőrizhető, hogy az Önkormányzat a költségvetési forrásokat a törvényben meghatározott kötelező, valamint önként vállalt feladatai ellátására használta fel. Mindezek felvetik a jogosulatlan kifizetés kockázatát.**

- Nem álltak rendelkezésre a kifizetéseket megalapozó bizonylatok a HM_SNF_ÖNK_02, HM_SNF_ÖNK_04, HM_SNF_ÖNK_05, HM_SNF_ÖNK_10, HM_SNF_ÖNK_13 gazdasági eseményeknél.
- A 2022. augusztus 5-ei 169,0 E Ft kiküldetés jogcímen kifizetett összeghez (HM_SNF_ÖNK_12) a kiküldetési szabályzat „II. *Értelmező rendelkezések, A kiküldetés elrendelése*”, valamint a „III. *Belföldi kiküldetés*” című pontjaiban foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre a kiküldetés elrendelésével, céljával, a kiküldött személyével kapcsolatos dokumentum, csak egy bérfelhasználási összesítő, amelyből látható, hogy az összeg a bérfeladáson szerepelt. A rendelkezésre bocsájtott dokumentumokból azt sem lehetett megállapítani, hogy az összeget kinek/kiknek fizették ki.

**1.2. számú megállapítás A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének
megfelelősége – általános megállapítások**

Az ellenőrzés 27 gazdasági esemény ellenőrzését végezte el, amelyek nettó összértéke 98 596,5 E Ft volt. Az Önkormányzatnál az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő **27 gazdasági eseményből 15 esetben (25 176,1 E Ft összegű kifizetésnél)** az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére **nem volt írásbeli kötelezettségvállalás. További kilenc esetben** 71 595,9 E Ft összegben **a kötelezettségvállalás nem volt megfelelő.** Megfelelő kötelezettségvállalási dokumentummal rendelkeztek három, összesen 1824,5 E Ft összértékű gazdasági eseménynél.

- **Nem rendelkeztek a kötelezettségvállalás dokumentumával 15 gazdasági eseménynél** (HM_SNF_ÖNK_02, HM_SNF_ÖNK_04, HM_SNF_ÖNK_05, HM_SNF_ÖNK_09, HM_SNF_ÖNK_10, HM_SNF_ÖNK_11, HM_SNF_ÖNK_12, HM_SNF_ÖNK_13, HM_SNF_ÖNK_17, HM_SNF_ÖNK_18, HM_SNF_ÖNK_19, HM_SNF_ÖNK_20, HM_SNF_ÖNK_21, HM_SNF_ÖNK_22, HM_SNF_ÖNK_23). Ezekben az esetekben a pénzügyi ellenjegyzési feladatokat sem végezték el.
- **Kilenc esetben nem volt megfelelő a kötelezettségvállalás. Ebből négy esetben** (HM_SNF_ÖNK_01 és HM_SNF_ÖNK_03, HM_SNF_ÖNK_24, HM_SNF_ÖNK_08 gazdasági események) a kötelezettségvállalási dokumentumot az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalásra nem jogosult alpolgármester_{1,2} írta alá. **Két esetben** (HM_SNF_ÖNK_25, HM_SNF_ÖNK_26 gazdasági események) a kapcsolódó ingatlan adás-vételi szerződések nem voltak megfelelőek, mivel azokat az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltakat megsértve kötelezettségvállalóként az eladóval közeli hozzátartozói kapcsolatban lévő polgármester₁ írta alá. **További három esetben** (HM_SNF_ÖNK_06, HM_SNF_ÖNK_07, HM_SNF_ÖNK_14) az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a gazdasági eseményhez tartozó szerződések, valamint a gazdasági eseményhez kapcsolódó 29/2022. (XII. 12.) számú rezszi támogatásról szóló képviselő-testületi határozati javaslat nem tartalmaztak a pénzügyi teljesítés módjára, és feltételeire vonatkozó külön előírást. Emiatt a HM_SNF_ÖNK_14, HM_SNF_ÖNK_07 gazdasági eseményeknél a szerződéses összeg nagysága, így a kötelezettségvállalás értéke nem volt megállapítható, valamint HM_SNF_ÖNK_06 gazdasági eseménynél a szerződéses összeg több részletben történő kifizethetőségére való utalás hiánya miatt a kifizetés nem fellelt meg a szerződésben foglaltaknak.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére **26 esetben nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó ellenőrzési feladatokat**, így az Áht. 37. § (1) bekezdésének és (1) bekezdés a) pontjának előírását megsértve 26 esetben nem győződtek meg a szabad előírányzat rendelkezésre állásáról, illetve, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Egy esetben (HM_SNF_ÖNK_15 gazdasági eseménynél) a pénzügyi ellenjegyzési feladatokat Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezték el.

Az Önkormányzatnál ellenőrzött 27 gazdasági eseményből két esetben a teljesítésigazolást a gazdasági esemény tartalmára tekintettel – vásárlási előleg, illetve visszafizetendő támogatás és pótlék havi részlete – nem kellett elvégezni. **A 27 gazdasági eseményből nyolc esetben** (21 630,5 E Ft összértékben) **a teljesítésigazolást** az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírása ellenére **nem végezték el, 17 esetben** (70 917,0 Ft összértékben) **a teljesítés igazolást nem megfelelően végezték el.** Összességében a vizsgált gazdasági események 93,9%-ában, **92 547,5 E Ft közpénz elköltését megelőzően nem ellenőrizték, hogy** a kifizetések az arra jogosultak részére, a megfelelő összegben történtek-e, illetve, hogy az ellenszolgáltatást **az Önkormányzat részére teljesítették-e.** Az Ávr. 58. §

(1) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítést - egy gazdasági esemény kivételével - nem végezték el.

- Nem volt teljesítés igazolás az HM_SNF_ÖNK_04, HM_SNF_ÖNK_05, HM_SNF_ÖNK_07, HM_SNF_ÖNK_10, HM_SNF_ÖNK_12, HM_SNF_ÖNK_13, HM_SNF_ÖNK_14, HM_SNF_ÖNK_16 gazdasági eseményeknél.
- **A teljesítésigazolást nem megfelelően végezték el 17 esetben.** Ebből kilenc esetben (HM_SNF_ÖNK_09, HM_SNF_ÖNK_11, HM_SNF_ÖNK_17, HM_SNF_ÖNK_18, HM_SNF_ÖNK_19, HM_SNF_ÖNK_20, HM_SNF_ÖNK_21, HM_SNF_ÖNK_22, HM_SNF_ÖNK_23) **a teljesítésigazolást nem lehetett elvégezni**, mivel nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma. **Négy esetben** (HM_SNF_ÖNK_01, HM_SNF_ÖNK_03, HM_SNF_ÖNK_25, HM_SNF_ÖNK_26) **a dokumentum nem tartalmazta** a teljesítés igazolás tényére való utalást, a dátumot és **az aláírást, két esetben** (HM_SNF_ÖNK_06, PÓT-MINTA 01 ÖNK) **nem tartalmazta a teljesítés igazolás dátumát, egy esetben** (HM_SNF_ÖNK_08) **nem tartalmazta a teljesítésigazolás dátumát és az aláírást**, és **egy esetben** (HM_SNF_ÖNK_24) **a teljesítésigazolási jegyzőkönyv későbbi volt**, mint a kifizetés időpontja, és nem tartalmazta a teljesítés igazolás tényére való utalást, a dátumot és az aláírást.

A 27 ellenőrzött gazdasági eseményből három felelt meg az utalványozási előírásoknak. Az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére öt esetben nem volt utalványozás, 19 esetben volt utalványrendelet, de azok a kifizetés elrendelésére utaló aláírást, dátumot, nem tartalmaztak, ebből két esetben az utalványozó nem rendelkezett a tevékenység végzésére vonatkozó kijelöléssel sem.

- Nem volt utalványozás az HM_SNF_ÖNK_04, HM_SNF_ÖNK_05, HM_SNF_ÖNK_10, HM_SNF_ÖNK_13, HM_SNF_ÖNK_22 gazdasági eseményeknél.
- **Az utalványozást nem megfelelően végezték el 19 esetben.** Ebből két esetben (HM_SNF_ÖNK_03, HM_SNF_ÖNK_08) az utalványrendeleten a jegyző gyakorolta az utalványozási jogkört, azonban az Önkormányzat vonatkozásában nem rendelkezett az utalványozásra vonatkozó kijelöléssel. **További 17 esetben** (HM_SNF_ÖNK_01, HM_SNF_ÖNK_02, HM_SNF_ÖNK_06, HM_SNF_ÖNK_07, HM_SNF_ÖNK_09, HM_SNF_ÖNK_11, HM_SNF_ÖNK_12, HM_SNF_ÖNK_16, HM_SNF_ÖNK_17, HM_SNF_ÖNK_18, HM_SNF_ÖNK_19, HM_SNF_ÖNK_20, HM_SNF_ÖNK_21, HM_SNF_ÖNK_23 és HM_SNF_ÖNK_24, HM_SNF_ÖNK_25, HM_SNF_ÖNK_26) az utalványrendelet nem került aláírásra.

Az ellenőrzés által feltárt hiányosságok alapján az Önkormányzatnál az Áht. 36-38. §-aiban és az Ávr. 52-60. §-aiban előírt gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó feladatokat nem látták el, ezáltal nem volt biztosított a közpénzek felhasználásának szabályszerűsége, átláthatósága, ellenőrizhetősége.

Az Önkormányzat 2021. május 18. napjától adósságrendezési eljárás alatt áll, ezért a Har.tv. 14. § (1) bekezdés előírása szerint az Önkormányzat kötelezettségvállalásai és kifizetései csak a pénzügyi gondnok ellenjegyzésével voltak teljesíthetők. **Az Önkormányzat nem tudta igazolni, hogy a 2021. május 18-át követő 10 ellenőrzött gazdasági esemény kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire – a Har.tv. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a pénzügyi gondnok által történő ellenjegyzést követően került sor.**

- A pénzügyi gondnok 2023. március 22-én kelt levele szerint a kifizetéseket és az azokat alátámasztó dokumentumokat a kifizetést megelőzően egyesével áttekintette, majd egyesével külön-külön aláírva engedélyezte/elutasította. A helyszíni ellenőrzés során a polgármester₂ és a jegyző nyilatkozata szerint az ellenjegyzendő dokumentumokat az Önkormányzat postai úton küldte meg a pénzügyi gondnoknak, melyeket a pénzügyi gondnok is postai úton küldött vissza. Mindezek ellenére az Önkormányzat 2021. május 18-át követő

10 ellenőrzött gazdasági esemény egyikénél sem bocsájtott rendelkezésre olyan dokumentumokat, amelyek a pénzügyi gondnok ellenjegyzéseit tartalmazták volna.

(Az ellenőrzött gazdasági eseményeket és a feltárt hiányosságokat tételesen a gazdasági események azonosítására szolgáló adatok megadásával a II. számú melléklet 1. táblázata tartalmazza.)

1.3. számú megállapítás **A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének megfelelőse – egyes gazdálkodási területekre vonatkozó megállapítások**

a) **A tárgyi eszközök szemrevételezéssel történő ellenőrzése során megállapított hiányosságok**

Az Önkormányzatnál az eszköz vásárlásra irányuló ellenőrzésre kiválasztott tíz gazdasági eseményből öt gazdasági eseménynél tíz számítástechnikai szoftvert (öt Office és öt Windows szoftvert), öt laptopot, továbbá a közfoglalkoztatáshoz vásárolt eszközöket (tíz fűkaszát) és szerszámokat a szemrevételezéses ellenőrzéskor nem tudták az ellenőrzés részére bemutatni. Az érintett költségvetési kiadás nettó 2068,3 E Ft volt. Az EFOP-1.6.2-16-2017-00097²³ számú támogatási szerződésből vásárolt laptopok projektmunkatársaktól való visszavételezésére – az Möt. 115. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – az alpolgármester₂, és a polgármester₂, illetve – az Ávr. 11. §-ában foglaltak ellenére – a jegyző annak ellenére nem tettek intézkedéseket, hogy az EMMI²⁴, mint támogató a támogatási szerződéstől 2021. november 22-én elállt, tehát a projekttel kapcsolatos munkavégzés megszűnt.

- Az ellenőrzött tíz tárgyi eszköz beszerzésre irányuló gazdasági esemény összértéke 9312,7 E Ft volt (HM_SNF_ÖNK_16 HM_SNF_ÖNK_17, HM_SNF_ÖNK_18, HM_SNF_ÖNK_19, HM_SNF_ÖNK_20, HM_SNF_ÖNK_21, HM_SNF_ÖNK_22, HM_SNF_ÖNK_23, HM_SNF_ÖNK_25, HM_SNF_ÖNK_26). A helyszíni ellenőrzés során a HM_SNF_ÖNK_17 gazdasági eseménnyel vásárolt hét laptopból öt (nettó 880,1 E Ft összértékben), a HM_SNF_ÖNK_18 gazdasági eseménnyel vásárolt hét Office szoftverből öt (nettó 349,5 E Ft összértékben), a HM_SNF_ÖNK_19 gazdasági eseménnyel vásárolt hét Windows szoftverből öt (nettó 219,5 E Ft összértékben), a HM_SNF_ÖNK_21 gazdasági eseménnyel a közfoglalkoztatáshoz vásárolt tíz motoros fűkasza (nettó 321,2 E Ft összértékben), és a HM_SNF_ÖNK_22 gazdasági eseménnyel a közfoglalkoztatáshoz vásárolt szerszámok nettó 298,0 E Ft összértékben nem voltak fellelhetőek. A motoros fűkaszákat és egyéb eszközöket a 2022. június 26-i választást követő átadás-átvételnélkor nem adták át.
- Az ellenőrzés részére a HM_SNF_ÖNK_20 gazdasági eseményhez átadott dokumentumok alapján az EFOP-1.6.2-16-2017-00097 számú pályázathoz vásárolt hét laptop közül négyet az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsájtott átadás-átvételi jegyzőkönyvek alapján a projektben dolgozó személyeknek adták át, azonban azokat sem az átadó polgármester₁, sem az átvevők nem írták alá.

b) **Az ellenőrzés által feltárt szabálytalanságok az utólagos elszámolásra kiadott előlegeknél**

Az utólagos elszámolásra kiadott 5000,0 E Ft összegű vásárlási előleg esetében **az előleg kifizetéshez a pénzügyi szabályzatban előírt bizonylatok nem álltak rendelkezésre**, megsértve ezzel a Számv.tv. 165. § (1) bekezdésének előírását. **Az Önkormányzat költségvetése terhére olyan kifizetést teljesítettek, amelynél nem volt megállapítható, hogy azt milyen céllal, és ki vette fel, és az sem,**

hogy azt mire költötték. Az előleg visszafizetésével, elszámolásával kapcsolatos dokumentum nem állt rendelkezésre. Mindezek felvetik a jogosulatlan kifizetés kockázatát.

- A 2021. március 19-ei 5000,0 E Ft közfoglalkoztatotti pénztárból kiadott vásárlási előleg (HM SNF ÖNK 02) esetében a pénzkezelési szabályzat²⁵ 18.2 pontjában foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az előleg felvételének célját, engedélyezését bemutató dokumentum. A belső szabályzatban előírt dokumentumok hiányában nem volt megállapítható, hogy az utólagos elszámolásra felvett előleget milyen céllal, milyen beszerzésekre és ki vette fel. A kiadási pénztárbizonylat szerint az előleg felvevője az alpolgármester₁ volt, azonban a pénz felvételét aláírásával nem igazolta. A kiadási utalványrendeletet az utalványozó nem írta alá, tehát az összeg kifizetésére úgy került sor, hogy a kifizetést nem hagyták jóvá. Az ellenőrzés számára az előleg elszámolásával, visszafizetésével kapcsolatban az Önkormányzat nem adott át dokumentumot.

c) Az ellenőrzés által feltárt szabálytalanságok két ingatlanvásárlással kapcsolatban

Az EMMI 2020. szeptember 10-én támogatási szerződést kötött az Önkormányzattal a „*Szegregált élethelyzetek felszámolása komplex programok*” EFOP pályázat keretében.

A pályázat benyújtásához kapcsolódóan egyidőben öt ingatlan vásárlásáról döntött a képviselő-testület, ebből három, pénzügyileg 2021-ben teljesült gazdasági eseményt vizsgált az ellenőrzés. A jegyző a Bkr.²⁶ 8. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a szükséges kontrollokat nem építette ki, ezért az ellenőrzött ingatlanvásárlásokról szóló **képviselő-testületi határozatok** (11/2020. (VI.24.), 12/2020. (VI.24.) és 13/2020. (VI.24.) számú) célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontból nem voltak megalapozottak, a döntéseket nem támasztották alá az **ingatlanok kiválasztásának szempontjait tartalmazó dokumentumokkal**.

A három megvásárolt ingatlan közül **két, összesen 3000,0 E Ft összértékű ingatlan a polgármester₁ közeli hozzátartozójának tulajdonában állt, az adás-vételi szerződéseket – az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a polgármester₁ az összeférhetlenségi szabályok megsértésével írta alá. Az egyik ingatlanra három hónappal annak Önkormányzat általi megvásárlását követően az alpolgármester₁ bérleti szerződést kötött az eladó közeli hozzátartozójával azzal, hogy az ingatlant a pályázati forrásból történő felújítása után birtokba veheti. Az alpolgármester₁ a megállapodást a 3/2016. (III. 2.) önkormányzati rendelet²⁷ 2. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére jogosulatlanul írta alá, mivel az Önkormányzat sem a bérbeadásról, sem a bérleti díj megállapításáról nem rendelkezett képviselő-testületi határozattal. A felújítás közbeszerzési eljárásban meghatározott ellenértéke nettó 19 097,8 E Ft volt, ez azonban meghiusult.**

- A HM_SNF_ÖNK_25 (2300,0 E Ft), és a HM_SNF_ÖNK_26 (700,0 E Ft) gazdasági események a siklósnagyfalui ingatlannyilvántartásban 50 hrsz-on, valamint 30/1 hrsz-on szereplő ingatlanok pályázati forrásból történő megvásárlására irányultak. A 2023. május 16. keltezésű jegyzői nyilatkozat szerint az eladó és a polgármester₁ közeli hozzátartozói státuszban álltak, ezzel megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályokat.
- Az Önkormányzat 2020. október 13-án megállapodást kötött a siklósnagyfalui 50. hrsz-ú ingatlanra, annak EFOP pályázatból történő felújítása után történő bérbeadásra az eladó közeli hozzátartozójával, amelyet az alpolgármester₁ írt alá. Az alpolgármester₁ a megállapodást az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások bérletének feltételeiről szóló 3/2016. (III. 2.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére jogosulatlanul írta alá, mert a rendelet 2. § (1) bekezdésében foglaltak szerint „*Lakbérleti jogviszony fennállása esetén a lakás használatáért a bérlő az e rendeletben meghatározottak szerint lakbért köteles fizetni. A bérbeadás során a lakbért a*

képviselő-testület felbatalmazásával a bérbeadó önkormányzat nevében eljáró polgármester a bérleti szerződés megkötésekor az e rendeletben foglaltak alapján állapítja meg.”

d) Az ellenőrzés által feltárt szabálytalanságok a rendkívüli települési támogatások kifizetésével kapcsolatban

A rendkívüli települési támogatások indokoltsága, **a támogatottak jogosultsága nem volt alátámasztott, mivel az Önkormányzat a támogatásokat megalapozó rászorultság vizsgálatával és a jogosultság megállapításával kapcsolatos dokumentumokkal nem rendelkezett.**

- Az összesen 7800,0 E Ft, 2022. december 19-én teljesített rendkívüli települési támogatásról (HM_SNF_ÖNK_14) a 29/2022. (XII.12.) számú képviselő-testületi határozattal döntött a képviselő-testület. Eszerint 2022. december hónapban minden Siklósnagyfaluban életvitelszerűen tartózkodó rászoruló család részére rezsitámogatás címén 50,0-50,0 E Ft támogatás került kifizetésre. A szociális ellátások helyi szabályozásáról szóló 2/2015. (XI. 11.) ÖK rendeletének 9. §-a tartalmazza a lakásfenntartási támogatás jogosultsági feltételeit, azonban a rászorultság vizsgálatával és a jogosultság megállapításával kapcsolatos dokumentumot az Önkormányzat nem tudott az ellenőrzés részére bemutatni.

e) Az ellenőrzés által feltárt szabálytalanságok a pályázati források felhasználásával kapcsolatban

Az Önkormányzat az EFOP-1.6.2-16-2017-00097, valamint az EFOP-2.4.1-16-2017-00030²⁸ **pályázatokra a 2020. évben 125 485,0 E Ft-ot kapott**, amelyből az EMMI által végzett helyszíni ellenőrzés dokumentumai, valamint a rendelkezésre álló bankszámlakivonatok alapján **81 392,4 E Ft felhasználása nem a pályázati céllal összhangban történt, további 2 199,8 E Ft elszámolását** egyéb feltételek fennállásának hiánya, illetve hiánypótlás elmaradása miatt **elutasították**. Ezen kívül **nem térült meg** a pályázat meghíúsulása miatt az ingatlanok felújítására kifizetett **27 234,5 E Ft előleg sem**.

- Az Önkormányzat az EFOP-1.6.2-16-2017-00097 számú pályázatra 2020.10.15-én 23 518,8 E Ft-ot, az EFOP-2.4.1-16-2017-00030 számú, pályázatban megjelölt célra 2020.09.07-én 101 966,2 E Ft-ot kapott az ITM Uniók Fejlesztések Fejezeti kezelésű előirányzatból. A két pályázattal kapcsolatban az irányító hatóság (EMMI) 2021.07.19-én helyszíni ellenőrzést tartott, amelynek során megállapította, hogy a pályázati forrásból az EFOP-1.6.2-16-2017-00097 számú pályázat esetében **19 094,5 E Ft-ot**, míg az EFOP-2.4.1-16-2017-00030 számú pályázat esetében **62 297,9 E Ft az Önkormányzat jogosulatlan használt fel**. Ez utóbbi pályázatnál továbbá az elszámolásban nem fogadott el az EMMI 2199,8 E Ft kifizetést, mivel azok végrehajtási joggal terhelt ingatlanok megvásárlására, illetve a pályázatban eredetileg tervezett költségektől magasabb összeg elszámolására irányultak.
- **Az EMMI a pályázati célok meghíúsulása miatt a támogatási szerződéseket felmondta.** Az EMMI az adósságrendezi eljárásban eljáró pénzügyi gondnok által, a Pécsi Törvényszék részére 2022. december 23-án megküldött módosított zárójelentés és vagyonfelosztási javaslat szerint 2021. december 7-én 126 728,4 E Ft-os hitelezői igényt nyújtott be (két meghíúsult EFOP pályázatra utalt összegek és kamatok), amelyet azonban a pénzügyi gondnok elutasított. A pályázat meghíúsulása, a szerződés felmondása miatt a beruházás nem valósult meg, a kivitelezőnek előlegként kifizetett bruttó 27 234,5 E Ft nem térült meg. Az Önkormányzat ügyvédi iroda bevonásával tett lépéseket az előleg visszaszerzésére.

(A pályázati forrásokból jogosulatlanul felhasznált összegekről szóló kimutatásokat a IV. és V. melléklet tartalmazza.)

1.4. számú megállapítás Szabályozottság, nyilvántartások vezetése

Az Önkormányzat rendelkezett számviteli politikával²⁹ és gazdálkodási szabályzat³⁰-tal. Az Önkormányzat a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem rendelkezett az ellenőrzött időszakban számlarenddel. A számlarendként³¹ megküldött dokumentum az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző, mint az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője által nem került kiadmányozásra.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtakkal és a gazdálkodási szabályzat 1.1.7. pontjában foglaltakkal ellentétben **nem vezették naprakészen a gazdálkodási jogkörök gyakorlóí aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást.** A gazdálkodási szabályzat₁-ot nem aktualizálták, abban kötelezettségvállalóként és utalványozóként az ellenőrzött időszak egészében a polgármester₁ volt megjelölve, továbbá a polgármester₂ alpolgármesterként volt feltüntetve. Ezáltal a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakkal szemben a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok nem voltak egyértelműek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására feljogosító kijelölésekkel a pénzügyi ellenjegyző esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja, az érvényesítő esetében az Ávr. 58. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkeztek.

Az Önkormányzat az Ávr. 56. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a kötelezettségvállalások Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti nyilvántartásba vételéről.

- A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének alátámasztására kilenc (HM_SNF_ÖNK_06, HM_SNF_ÖNK_07, HM_SNF_ÖNK_15, HM_SNF_ÖNK_17, HM_SNF_ÖNK_18, HM_SNF_ÖNK_19, HM_SNF_ÖNK_20, HM_SNF_ÖNK_23 és HM_SNF_ÖNK_24) esetben rendelkezésre bocsátották a számlák rögzítésekor az ASP rendszerben elkészített „Követelések/Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása” elnevezésű dokumentumokat, amelyet azonban nem lehet az Áhsz. 14. melléklet II. 4. a) és c) pontban előírt nyilvántartásnak tekinteni, mivel azok tartalmukban nem feleltek meg az Áhsz. előírásainak, mert nem tartalmazták a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó, a jogosult azonosításához szükséges adatokat. Nyolc gazdasági esemény (HM_SNF_ÖNK_01, HM_SNF_ÖNK_03, HM_SNF_ÖNK_09, HM_SNF_ÖNK_11, HM_SNF_ÖNK_12, HM_SNF_ÖNK_16, HM_SNF_ÖNK_21 és PÓT-MINTA 01 ÖNK) esetében a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről nem bocsátottak rendelkezésre dokumentumot, azonban egy kivétellel az utalványrendelet tartalmazta a kötelezettségvállalás azonosítóját. A helyszíni ellenőrzés során a polgármester₂ és a jegyző nyilatkozott arról, hogy az Önkormányzat nem rendelkezett az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti tartalmú nyilvántartással.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban az Ávr. 122. § (2) bekezdésének előírása ellenére **likviditási tervet nem készített.**

1.5. számú megállapítás A beszámoló alátámasztása, számviteli elszámolások megfelelése

Az Önkormányzat az ellenőrzött, költségvetési beszámolóval lezárt években a mérlegben kimutatandó eszközöket a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírása ellenére **leltárral nem támasztotta alá,** és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében meghatározott, az Áhsz. 14. számú mellékletének VII. pontjában részletezett tartalmú tárgyi eszköz nyilvántartással nem rendelkezett.

A tárgyi eszköz nyilvántartás és a leltár hiánya miatt nem volt ismert az Önkormányzat tárgyi eszközeinek köre, mennyisége és értéke, nem volt ellenőrizhető az egyes vagyonelemek megléte, ezáltal nem volt

biztosított a Nvtv. 7. § (2) bekezdésében előírt nemzeti vagyongazdálkodási feladatok végrehajtása, különös tekintettel a vagyon megőrzésének elvére.

A Magyar Államkincstár részére megküldött éves beszámoló adatok szerint az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök értéke 2021-ben 438 371,1 E Ft, 2022-ben 437 258,4 E Ft volt, amelynek összege a leltár és tárgyi eszköz nyilvántartás hiányában, valamint az értékcsökkenési leírás elszámolása adatainak megbízhatatlansága miatt nem volt alátámasztott. A Számv. tv. 18. §-ában előírtak ellenére **a nyilvántartás, valamint a leltár elkészítésének hiánya miatt a 2021-2022. évi költségvetési beszámolók mérlegének egyes eszközcsoportjai nem voltak alátámasztottak**, ezáltal nem volt biztosított, hogy a beszámolók az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet mutattak.

- A helyszíni ellenőrzés során a polgármester₂ és a jegyző úgy nyilatkozott, nem rendelkeznek tárgyi eszköz nyilvántartással, csak ingatlan kataszterrel, továbbá mennyiségi, fizikai leltár felvételére három-négy éve került sor. A polgármester₂ 2023. április 6-án kelt nyilatkozata szerint az Önkormányzat 2021-2022. évi beszámolóját alátámasztó leltárak nem készültek. Egyedi tárgyi eszköz nyilvántartó lapot kizárólag a pályázati forrásból megvalósuló eszközbeszerzésekhez készítettek, de azok sem tartalmazták az eszközök egyedi beazonosítására alkalmas adatot (pl. leltári szám, gyári szám stb.), a tárgyi eszköz kartonok nyilvántartási számként a számlaszámot tartalmazták.

Az Önkormányzat az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében előírtakkal ellentétben nem rendelkezett az arra jogosult által aláírt, a 2021. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóval, azonban a beszámolót elkészítették és a Magyar Államkincstár részére elektronikus úton benyújtották.

- Az Önkormányzat 2021. évre vonatkozó beszámolóját, az Önkormányzat képviselőjére jogosult alpolgármesteri aláírta, azonban az Áhsz. 31. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a gazdasági feladatokat ellátó költségvetési szervezetőjének aláírása nem szerepelt a dokumentumon.

A házipénztárból és a fizetési számláról teljesített **27 gazdasági eseményből 25 esetében**, 93 295,1 E Ft összértékben a Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontja előírása ellenére **nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli – legkésőbb tárgyhót követő hónap 15-ig történő – rögzítését.** Ez a késedelem befolyásolta az államháztartás információs rendszerébe teljesített havi adatszolgáltatások (időszaki költségvetési jelentések) **adattartalmát**, az adatszolgáltatások nem valós adatokon alapultak.

(Az Önkormányzatánál ellenőrzött, késedelmesen könyvelt gazdasági események bemutatását a III. számú melléklet tartalmazza.)

1.6. számú megállapítás Bankszámla kezelés, készpénzkezelés

Az Önkormányzat pénzkezelési szabályzata a bankszámlák feletti rendelkezési jog gyakorlójaként általánosan a polgármestert és az alpolgármestert nevesítette, ugyanakkor a megismerési nyilatkozaton az ellenőrzött időszak egészében a polgármester₁ szerepelt Siklósnagyalu polgármestereként. A helyszíni pénztárelőnézés során közreműködő pénztáros nem rendelkezett a feladatok elvégzésére vonatkozó munkaköri leírással, felelősségvállalási nyilatkozattal, így **a Számv.tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól.**

Az Önkormányzat fizetési számlájának 2022. évi záró egyenlegénél, a Forintpénztár 2022. évi nyitó és záró egyenlegénél, valamint a Közfoglalkoztatási pénztár 2021. évi záró és 2022. évi nyitó egyenlegénél

nem állt fenn az egyezőség a főkönyvi kivonaton és a bankszámlakivonaton szereplő összegek között, ezért sérült a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében lévő valóság elve.

Az Önkormányzat főkönyvi kivonatainak, bankszámlakivonatainak és pénztárjelentéseinek nyitó és záró egyenlegeit és eltéréseit a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

adatok Ft-ban

	NYITÓ EGYENLEG 2021.01.01.	ZÁRÓ EGYENLEG 2021.12.31.	NYITÓ EGYENLEG 2022.01.01.	ZÁRÓ EGYENLEG 2022.12.31.
<i>Fizetési számla</i>				
Főkönyvi kivonat	0	N.A.*	11 986 453	2 782 417
Bankszámlakivonat	N.A.*	11 986 453	11 986 453	1 340 901
Eltérés	-	-	0	1 441 516
<i>Forintpénztár</i>				
Főkönyvi kivonat	10 359 466	296 676	296 676	621 436
Pénztárjelentés	N.A.*	N.A.*	326 460	431 400
Eltérés	-	-	-29 784	190 036
<i>Közfoglalkoztatási pénztár</i>				
Főkönyvi kivonat	1 676 989	2 220 109	2 220 109	29 784
Pénztárjelentés	1 676 990	2 190 325	2 190 325	N.A.*
Eltérés	-1	29 784	29 784	-

N.A.*:Nincs adat

Forrás: Önkormányzat adatszolgáltatása, ÁSZ saját szerkesztés

- Az Önkormányzat fizetési számlájának 2021. évi nyitó és záró egyenlegét igazoló bankszámlakivonatokat, valamint az Önkormányzat házipénztárának 2021. évi nyitó és záró egyenlegét igazoló pénztárjelentéseket, illetve a közfoglalkoztatási pénztár 2022. évi záró egyenlegét igazoló bankszámlakivonatokat a Számv. tv. 169. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem őrizték meg.

A pénztárellenőr a pénzkezelési szabályzat₁ 9.3. pontjában előírt feladatokat nem látta el, az ellenőrzött 22 982,2 E Ft összértékű, kilenc gazdasági esemény egyike sem tartalmazott a pénztárellenőrzés elvégzésére történő utalást és aláírást.

1.7. számú megállapítás A belső ellenőrzés működésének megfelelése

Az Önkormányzatnál az Áht. 70. § (1) bekezdés előírása ellenére nem gondoskodtak a belső ellenőrzés kialakításáról.

- A helyszíni ellenőrzés során a polgármester₂ és a jegyző nyilatkozott, hogy a 2021-2022. években belső ellenőrzést nem működtettek. Nyilatkozatuk szerint a belső ellenőrzés 2013. óta nem működött.

A belső ellenőrzés hiánya is hozzájárult az ÁSZ ellenőrzés által a gazdálkodás során feltárt számtalan szabálytalanság elkövetéséhez, mivel elmaradt az adott szervezet tevékenységeire, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak független belső ellenőrzési vizsgálata.

2. A Hivatal 2020. évi pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelően, a Hivatal feladatellátásához kapcsolódóan valósult-e meg?

Összegző megállapítás Az ellenőrzött gazdasági események tekintetében a Hivatal 2020. évi pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása nem volt megfelelő, mivel azok Áht.-ban és Ávr.-ben előírt, a közpénzfelhasználás ellenőrzésére alkalmas dokumentumokkal történő alátámasztása hiányos volt. Ezáltal nem volt biztosított a közpénzek felhasználásának szabályszerűsége, átláthatósága, ellenőrizhetősége.

2.1. számú megállapítás A Hivatal pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének megfelelősége

A Hivatal 2020. évi fizetési számlájáról és pénztárából a kiadási előirányzatok terhére teljesített kifizetések nem voltak megfelelőek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó Áht.-ban és Ávr.-ben előírt ellenőrzési, bizonylatolási feladatokat nem végezték el, illetve a szükséges bizonylatokkal nem rendelkeztek, azokat nem őrizték meg.

Az ellenőrzött tíz gazdasági eseményből hét esetben lett volna szükség írásbeli kötelezettségvállalásra. Ebből **három esetben** (410,7 E Ft összegben) az **Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére kötelezettségvállalási dokumentummal nem rendelkeztek**, és nem végezték el az Ávr. 55. § (1) bekezdésében rögzített pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó ellenőrzési feladatokat. Három esetben a kötelezettségvállalási dokumentum megfelelő volt. Négy esetben a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. **Öt gazdasági esemény tekintetében – 2581,6 E Ft összértékben – nem végezték el** az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt **teljesítés igazolási feladatokat** sem, nem vizsgálták, hogy a kifizetés a jogosult részére, illetve a megfelelő összegben történt-e, valamint nem kontrollálták, hogy a kifizetés alapjául szolgáló ellenszolgáltatás ténylegesen megtörtént-e. **Mindezek felvetik a jogosulatlan kifizetés kockázatát.**

- **Nem állt rendelkezésre kötelezettségvállalási dokumentum** három esetben (KÖH_2020_R_03, KÖH_2020_R_04, KÖH_2020_R_09). Ebből a KÖH_2020_R_03, KÖH_2020_R_04 gazdasági események személyi kifizetéseket takarnak, ezért értéküktől függetlenül szükséges az írásbeli kötelezettségvállalás. A KÖH_2020_R_09 gazdasági esemény esetében 203,0 E Ft összértékű eszközbeszerzés 12,3 E Ft-os tétele került kiválasztásra. A KÖH_2020_R_03, KÖH_2020_R_04 céljuttatás/projektprémium és a közlekedési költségtérítés kifizetéséhez kapcsolódó gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalási dokumentumok hiánya miatt nem állapítható meg a kifizetés forrása, jogszerűsége, továbbá a kifizetés kedvezményezettjei sem. Ezekben az esetekben a pénzügyi ellenjegyzést sem végezték el.
- **A pénzügyi ellenjegyzés** négy esetben **nem volt megfelelő**. Ebből **egy gazdasági eseménynél** (KÖH_2020_R_05) a kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor. **Két gazdasági eseménynél** (KÖH_2020_R_01, és KÖH_2020_R_06) az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltakat megsértve a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző ugyanazon személy volt. **Egy pénztári kifizetés esetében**

(KÖH_2020_R_02) a kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjától eltérően a pénzügyi ellenjegyzés nem az arra jogosult személy végezte.

- **Nem volt teljesítésigazolás** öt esetben (KÖH_2020_R_01, KÖH_2020_R_03, KÖH_2020_R_04, KÖH_2020_R_06, KÖH_2020_R_09 gazdasági eseményeknél), mivel a teljesítésigazolás dokumentuma nem állt rendelkezésre. Három esetben (KÖH_2020_R_07, KÖH_2020_R_08, KÖH_2020_R_10) a beszerzés értéke miatt a teljesítés igazolást nem kellett elvégezni, két esetben (KÖH_2020_R_02, KÖH_2020_R_05) a teljesítés igazolás megfelelő volt.

(Az ellenőrzött gazdasági eseményeket és feltárt hiányosságokat tételesen a gazdasági események azonosítására szolgáló adatok megadásával a II. számú melléklet 2. számú táblázata tartalmazza.)

2.2. számú megállapítás A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének megfelelősége – egyes gazdálkodási területekre vonatkozó megállapítások

a) Az ellenőrzés által feltárt szabálytalanságok a tárgyi eszközök szemrevételezése során

Az eszköz vásárlásra irányuló három gazdasági eseményből két gazdasági eseménynél öt pendrive és egy notebook a szemrevételezés során a Számv. tv. 15. § (3) bekezdése ellenére nem volt fellelhető.

Az EFOP-1.6.2-16-2017-00097 pályázat keretében megvásárolt eszközök között szereplő 172,3 E Ft összértékű számítástechnikai eszközt a 2023. március 21-ei helyszíni szemrevételezés során nem tudták bemutatni.

- A helyszíni ellenőrzés során nem tudták bemutatni a KÖH_2020_R_08 gazdasági eseménnyel vásárolt Lenovo laptop-ot nettó 160,0 E Ft értékben, a KÖH_2020_R_09 gazdasági eseménnyel vásárolt öt pendrive-ot nettó 12,3 E Ft értékben.

2.3. számú megállapítás Szabályozottság, nyilvántartások vezetése

A Hivatal rendelkezett hatályos számviteli politikával és gazdálkodási szabályzattal. A Hivatal a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos számlarenddel. A számlarendként megküldött dokumentum az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a jegyző által nem került kiadmányozásra.

A gazdálkodási szabályzat mellékletei között a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásmintáit tartalmazza. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására feljogosító kijelölésekkel a pénzügyi ellenjegyző esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja, az érvényesítő esetében az Ávr. 58. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkeztek.

A Hivatal az Ávr. 56. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a kötelezettségvállalások Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti nyilvántartásba vételéről.

- A kötelezettségvállalásokat két gazdasági esemény (KÖH_2020_R_01, KÖH_2020_R_06,) esetében, 2130,9 E Ft összegben az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére nem vették nyilvántartásba. A kötelezettségvállalásokat nyolc tétel (KÖH_2020_R_02, KÖH_2020_R_03, KÖH_2020_R_04, KÖH_2020_R_05, KÖH_2020_R_07, KÖH_2020_R_08, KÖH_2020_R_09, KÖH_2020_R_10) esetében, 717,9 E Ft összegben nyilvántartásba vették, azonban a nyilvántartást nem az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti tartalommal vezették.

3. A Hivatal 2021-2023. évi pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelően, a Hivatal feladatellátásához kapcsolódóan valósult-e meg?

Összegző megállapítás Az ellenőrzött gazdasági események tekintetében a Hivatal pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása nem volt megfelelő, mivel azok Áht.-ban és Ávr.-ben előírt, a közpénzfelhasználás ellenőrzésére alkalmas dokumentumokkal történő alátámasztása hiányos volt, két esetben nem volt igazolható, hogy a kifizetések a hivatali feladatellátáshoz kapcsolódtak. Ezáltal nem volt biztosított a közpénzek felhasználásának szabályszerűsége, átláthatósága, ellenőrizhetősége.

3.1. számú megállapítás A Hivatal pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének megfelelőisége

A Hivatal fizetési számlájáról és pénztárából a kiadási előirányzatok terhére teljesített kifizetések nem voltak megfelelőek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó Áht.-ban és Ávr.-ben előírt ellenőrzési, bizonylatolási feladatokat nem végezték el, illetve a szükséges bizonylatokkal nem rendelkeztek, azokat nem őrizték meg.

Az ellenőrzött 13 gazdasági eseményből hét esetben (3534,7 E Ft összegben) a kötelezettségvállalás dokumentumával az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkeztek, nem végezték el az Ávr. 55. § (1) bekezdésében rögzített pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó ellenőrzési feladatokat. A hét gazdasági eseményből kettő esetben (1934,4 E Ft összegben) a dokumentumok teljes hiánya miatt nem lehetett megállapítani a közfeladathoz kötöttséget. Tíz gazdasági esemény tekintetében (5776,2 E Ft összértékben) nem végezték el az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt teljesítés igazolási feladatokat, három esetben (2493,2 E Ft összegben) a teljesítésigazolás nem volt megfelelő, így összesen 8269,4 E Ft közpénz elköltése esetén nem vizsgálták, hogy a kifizetés a jogosult részére, illetve a megfelelő összegben történt-e, valamint nem kontrollálták, hogy a kifizetés alapjául szolgáló ellenszolgáltatás ténylegesen megtörtént-e. Mindezek felvetik a jogosulatlan kifizetés kockázatát.

- Hét gazdasági esemény esetében nem állt rendelkezésre kötelezettségvállalási dokumentum. (HM_SNF_KÖH_03, HM_SNF_KÖH_04, HM_SNF_KÖH_05, HM_SNF_KÖH_06, HM_SNF_KÖH_10, PÓT-MINTA 02 KÖH, PÓT-MINTA 03 KÖH). Ebből két gazdasági eseménynél (HM_SNF_KÖH_05, HM_SNF_KÖH_06) semmilyen bizonylat nem volt. A polgármester 2023. április 3-án kelt nyilatkozata alapján a bizonylatok hiányát az Önkormányzatnál csak az ÁSZ helyszíni ellenőrzése során tapasztalták, azzal kapcsolatban feljelentést nem tettek.
- Tíz gazdasági eseménynél (HM_SNF_KÖH_01, HM_SNF_KÖH_03, HM_SNF_KÖH_04, HM_SNF_KÖH_05, HM_SNF_KÖH_06, HM_SNF_KÖH_07, HM_SNF_KÖH_08, HM_SNF_KÖH_09, HM_SNF_KÖH_10, PÓT-MINTA 02 KÖH) nem volt teljesítésigazolás. Egy esetben (HM_SNF_KÖH_02) a bizonylat nem tartalmazta a teljesítésigazolás elvégzésének tényét, dátumot és aláírást. Két esetben (PÓT-MINTA 01 KÖH PÓT-MINTA 03 KÖH) a teljesítésigazolás nem tartalmazott dátumot.

A 13 ellenőrzött gazdasági eseményből négy felelt meg az utalványozási előírásoknak. Az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére három esetben nem történt utalványozás, hat esetben volt utalványrendelet, de azok a kifizetés elrendelésére utaló aláírást, dátumot, nem tartalmaztak, illetve két három esetben az utalványozás jogosulatlan érvényesítés mellett történt.

- Nem volt utalványozás az HM_SNF_KÖH_05, HM_SNF_KÖH_06, HM_SNF_KÖH_07 gazdasági eseményeknél.
- **Az utalványozást nem megfelelően végezték el hat esetben.** Három esetben (HM_SNF_KÖH_03, HM_SNF_KÖH_04, HM_SNF_KÖH_10) az utalványozás jogosulatlan érvényesítés mellett történt. Három esetben (HM_SNF_KÖH_08, HM_SNF_KÖH_09, PÓT-MINTA 02 KÖH) az utalványrendelet nem került aláírásra.

3.2. számú megállapítás **A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének megfelelőse – egyes gazdálkodási területekre vonatkozó megállapítások**

a) **Az ellenőrzés által feltárt szabálytalanságok egyes személyi juttatások kifizetése során**

A Hivatalnál a kiküldetésekre, céljuttatásra, munkába járásra teljesített négy, összesen 1400,3 E Ft összegű kifizetésnél az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma, ezért nem lehetett megállapítani a kifizetések jogszerűségét.

Mindezek felvetik a jogosulatlan kifizetés kockázatát.

- A 2022. augusztus 5-ei 483,4 E Ft kiküldetés jogcímen kifizetett összeghez (HM_SNF_KÖH_10) nem állt rendelkezésre a kiküldetési szabályzat „II. *Értelmező rendelkezések, A kiküldetés elrendelése*”, valamint a „III. *Belföldi kiküldetés*” pontjának megfelelően a kiküldetés elrendelésével, céljával, a kiküldött személyével kapcsolatos dokumentum, csak egy bérfelhasználási összesítő, amelyből az látható, hogy az összeg a bérfeladáson szerepel. A rendelkezésre bocsájtott dokumentumokból nem lehetett megállapítani, hogy az összeget kinek/kiknek fizették ki.
- Két, összesen 846,9 E Ft összegű tételhez (HM_SNF_KÖH_03 és HM_SNF_KÖH_04) kapcsolódóan nem bocsátották az ÁSZ rendelkezésére a céljuttatás/projektprémium kifizetéséhez kapcsolódó kötelezettségvállalásról szóló dokumentumokat, sem bármilyen más dokumentumot, amelyből a kifizetés forrása, kedvezményezettjei jogszerűsége megállapítható lenne.
- A 2023. február 7-ei 70,0 E Ft összegű, a jegyző részére munkába járás címén kifizetett összeghez (PÓT-MINTA 02 KÖH) nem állt rendelkezésre a költségátalányról szóló döntés. A Möt. 71. § (6) bekezdése alapján átalány jellegű költségtérítést a polgármester részére lehetett megállapítani. A jegyző a Kttv.³² hatálya alá tartozó köztisztviselő volt, akinek munkába járásával kapcsolatos költségek megtérítésére a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendeletben³³ foglaltakat kellett alkalmazni. Figyelemmel arra, hogy az utazási költségtérítés több formában is történhetett, a munkáltatónak (a jegyző esetében a polgármesternek) a döntése volt szükséges a költségtérítés módjának és mértékének engedélyezéséről, az elszámolás feltétele pedig annak a vizsgálata volt, hogy adott hónapban hány munkában töltött nap volt. A kifizetéshez egyik dokumentum sem állt rendelkezésre. Az ellenőrzés során egy gazdasági eseményt vizsgáltára került sor, azonban az átalány jellegű kifizetés havi rendszerességű volt.

(Az ellenőrzött gazdasági eseményeket és feltárt hiányosságokat tételesen a gazdasági események azonosítására szolgáló adatok megadásával a II. számú melléklet 3. számú táblázata tartalmazza.)

3.3. számú megállapítás Szabályozottság, nyilvántartások vezetése

A Hivatal rendelkezett hatályos számviteli politikával és gazdálkodási szabályzattal. A Hivatal a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos számlarenddel. A számlarendként megküldött dokumentum az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a jegyző által nem került kiadmányozásra.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak és a gazdálkodási szabályzat 1.1.7. pontjában foglaltak ellenére nem vezették naprakészen a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást. A gazdálkodási szabályzatot nem aktualizálták, abban a Hivatalvezető-helyettesként, illetve pénzügyi ellenjegyzőként feltüntetett munkavállalók 2021 júniusától nem álltak a Hivatal alkalmazásában. Ezáltal a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakkal szemben a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok nem voltak egyértelműek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására feljogosító kijelölésekkel a pénzügyi ellenjegyző esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja, az érvényesítő esetében az Ávr. 58. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkeztek.

A Hivatal az Ávr. 56. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a kötelezettségvállalások Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti nyilvántartásba vételéről.

- A kötelezettségvállalásokat öt gazdasági esemény (HM_SNF_KÖH_01, HM_SNF_KÖH_02, HM_SNF_KÖH_07, PÓT-MINTA 02 KÖH, PÓT-MINTA 03 KÖH) esetében, 4294,7 E Ft összegben az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére nem vették nyilvántartásba. A kötelezettségvállalásokat hat tétel (HM_SNF_KÖH_03, HM_SNF_KÖH_04, HM_SNF_KÖH_08, HM_SNF_KÖH_09, HM_SNF_KÖH_10, PÓT-MINTA 01 KÖH) esetében, 1770,3 E Ft összegben nyilvántartásba vették, azonban a nyilvántartást nem az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti tartalommal vezették.

3.4. számú megállapítás Beszámoló alátámasztása, számviteli elszámolások megfelelése

A Hivatal az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett az arra jogosult (jegyző) által aláírt, a 2021. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóval, azonban a beszámolót elkészítették és a Magyar Államkincstár részére elektronikus úton benyújtották.

A Számv.tv. 165. § (3) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem biztosították a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítését. A Számv. tv. 165. § (3) bekezdése a) pontja értelmében a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatait késedelem nélkül a pénzmozgással egyidejűleg, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeknek legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig kellett a könyvekben rögzíteni. A Hivatalnál **az ellenőrzött 13 tételből kilenc esetében a gazdasági események rögzítése több hónapos késéssel történt meg.** Ez befolyásolta az államháztartás információs rendszerébe teljesített havi adatszolgáltatások (időszaki költségvetési jelentések) adattartalmát, az adatszolgáltatások nem valós adatokon alapultak.

Két gazdasági esemény vonatkozásában (HM_SNF_KÖH_07, HM_SNF_KÖH_08), 145,5 E Ft értékben a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére nem szerepelt a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylaton az általános alaki és tartalmi kellékek közül az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás.

- Két esetben (HM_SNF_KÖH_01, HM_SNF_KÖH_02), 4249,7 E Ft értékben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet³⁴ VIII. fejezet B) 9. pontja előírása ellenére a kifizetés elszámolása nem a megfelelő főkönyvi számlán történt.
- A két tétel esetében a nettó munkabérek és költségtérítés elszámolása a T36515 - K3311 számlaösszefüggés alapján történt, nem pedig a T4211 - K32/33 főkönyvi számlákon.

3.5. számú megállapítás Bankszámla kezelés, készpénz kezelés

A 2023. március 21-én a Hivatalnál lefolytatott helyszíni ellenőrzés során a pénztárellenőrzés (rovancs) eltérést nem mutatott.

A helyszíni pénztárellenőrzés során közreműködő **pénztáros** a Kttv. 43. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére **nem rendelkezett a feladatok elvégzésére vonatkozó munkaköri leírással, valamint a Számv. tv. 14. § (8) bekezdés szerinti felelősségvállalási nyilatkozattal.**

A pénztárellenőr a Hivatal pénzkezelési szabályzata 9.3. pontjában előírt feladatokat nem látta el, az ellenőrzött 270,0 E Ft összértékű, két gazdasági esemény egyike sem tartalmazott a pénztárellenőrzés elvégzésére történő utalást és aláírást.

3.6. számú megállapítás A gazdálkodási feladatok szervezésének megfelelősége

Az Önkormányzat intézményének gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el, azonban az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére **az Óvodával nem rendelkeztek a munkamegosztást és a felelősségvállalás rendjét rögzítő munkamegosztási megállapodással.**

4. Az Óvoda pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelően, az Óvoda feladatellátásához kapcsolódóan valósult-e meg?

Összegző megállapítás Az ellenőrzött gazdasági események tekintetében az Óvoda pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása nem volt megfelelő, mivel azok Áht.-ban és Ávr.-ben előírt dokumentumokkal történő alátámasztása hiányos volt. Ezáltal nem volt biztosított a közpénzek felhasználásának szabályszerűsége, átláthatósága, ellenőrizhetősége.

4.1. számú megállapítás Közfeladat ellátáshoz való kapcsolódás

Az ellenőrzött négy gazdasági esemény (munkabér és munkába járási költségtérítés) az Óvoda alaptevékenységeinek ellátásához kapcsolódott, azok tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását biztosították az Áht. előírása szerint.

4.2. számú megállapítás **Az Óvoda pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének megfelelősége**

Az Óvoda fizetési számlájáról és pénztárából a kiadási előirányzatok terhére teljesített kifizetések nem voltak megfelelőek, az ellenőrzött időszakban a vizsgált négy – összesen 1322,2 E Ft értékű – gazdasági esemény mindegyikéhez szükséges volt írásbeli kötelezettségvállalás, amely három esetben (HM_SNF_Óvoda_01, PÓT-MINTA 01 ÓVODA, PÓT-MINTA 02 ÓVODA gazdasági eseményeknél) az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem történt meg írásban, és nem végezték el az Ávr. 55. § (1) bekezdésében rögzített pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó ellenőrzési feladatokat. Az Óvoda költségvetése terhére olyan útiköltség térítéseket fizettek 143,1 E Ft értékben (PÓT-MINTA 01 ÓVODA, PÓT-MINTA 02 ÓVODA) amelyből az Szja. tv.³⁵ 25. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem állapítható meg, hogy a saját gépjárművel való munkába járást előzetesen milyen gépjárműre, milyen útvonalra, és mekkora távolságra, illetve mekkora elszámolható Ft/km összegre engedélyezték.

Egy esetben (HM_SNF_Óvoda_02) 857,5 E Ft értékben az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 53/A. § (1) és 55 § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését nem végezték el.

Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírása és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére egyik ellenőrzött gazdasági esemény vonatkozásában sem végezték el a kifizetéseket megelőzően a teljesítés igazolást, így 1322,2 E Ft összegű közpénz kifizetés esetében nem vizsgálták, hogy az a jogosult részére, illetve a megfelelő összegben történt-e, valamint nem kontrollálták, hogy a kifizetés alapjául szolgáló ellenszolgáltatás ténylegesen megtörtént-e.

- Az Óvodánál a HM_SNF_Óvoda_01, HM_SNF_Óvoda_02 tételek esetében nem volt teljesítésigazolás, a PÓT-MINTA 01 ÓVODA, PÓT-MINTA 02 ÓVODA gazdasági eseményeknél a bizonylatok nem tartalmaztak a teljesítési igazolás tényére való utalást, dátumot és aláírást.

Az ellenőrzött, fizetési számláról a kiadási előirányzat terhére teljesített tételek egyikénél sem végezték el az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt érvényesítési feladatokat.

- A HM_SNF_Óvoda_01, PÓT-MINTA 01 ÓVODA és PÓT-MINTA 02 ÓVODA tételek esetében az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pont előírása ellenére az az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítést. A HM_SNF_Óvoda_02 tétel esetében az érvényesítési feladatokat ellátó munkavállaló nem rendelkezett az Ávr. 58. § (4) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdésében előírt kijelöléssel, ezért nem volt jogosult az érvényesítésre, továbbá az érvényesítésre a kifizetést követően került sor az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére.

Az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére az utalványozást egyik ellenőrzött gazdasági esemény során sem végezték el, az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére nem tartalmazta az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.

(Az ellenőrzött gazdasági eseményeket és feltárt hiányosságokat tételesen a gazdasági események azonosítására szolgáló adatok megadásával a II. számú melléklet 4. táblázata tartalmazza.)

4.3. számú megállapítás **Szabályozottság, nyilvántartások vezetése**

Az Óvoda rendelkezett hatályos számviteli politikával és gazdálkodási szabályzattal. Az Óvoda a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos számlarenddel. A számlarendként megküldött dokumentum az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző, mint az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője által nem került kiadmányozásra.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak és a gazdálkodási szabályzat 1.1.7. pontjában foglaltak ellenére nem vezették naprakészen a gazdálkodási jogkörök gyakorlóí aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást. A gazdálkodási szabályzatot nem aktualizálták, a teljesítésigazoló jogkör gyakorlására a mellékletben feltüntetett óvodapedagógus az ellenőrzött időszakban nem állt az Óvoda alkalmazásában. Ezáltal a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakkal szemben a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok nem voltak egyértelműek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására feljogosító kijelölésekkel a pénzügyi ellenjegyző esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja, az érvényesítő esetében az Ávr. 58. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkeztek.

Az Óvoda az Ávr. 56. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a kötelezettségvállalások Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti nyilvántartásba vételéről.

- Az ellenőrzött tételek esetében az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást az adott kiadáshoz tartozóan nem vették nyilvántartásba.

4.4. számú megállapítás Beszámoló alátámasztása, számviteli elszámolások megfelelése

Az Óvoda a Számv. tv. 20. § (6) bekezdésében előírtakat megsértve nem rendelkezett az arra jogosult által aláírt, a 2021. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóval, azonban azt elkészítette, és elektronikus úton a Magyar Államkincstár részére átadta.

- Az Óvoda 2021. évre vonatkozó beszámolóját, az Óvoda képviselőjére jogosult intézményvezető aláírta, azonban az Áhsz. 31. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a gazdasági feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetőjének aláírása hiányzott a dokumentumról.

Két gazdasági esemény vonatkozásában (PÓT-MINTA 01 és PÓT-MINTA 02 ÓVODA), 143,1 E Ft értékben a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére nem szerepelt a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylaton az általános alaki és tartalmi kellékek közül az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás.

Két esetben (HM_SNF_Óvoda_01 és HM_SNF_Óvoda_02), 1791,1 E Ft értékben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pontja előírása ellenére a kifizetés elszámolása nem a megfelelő főkönyvi számlán történt.

- A két gazdasági eseménynél az utalványrendeleten és a főkönyvi adatállományban a nettó munkabérek és költségtérítés elszámolása a T36515 - K3311 számlaösszefüggés alapján történt, nem pedig a T4211 - K32/33 főkönyvi számlákon.

4.5. számú megállapítás Bankszámla kezelés, készpénz kezelés

Az Óvoda pénzkezelési szabályzata a bankszámlák feletti rendelkezési jog gyakorlójaként általánosan az intézményvezetőt, a polgármestert és az első alpolgármestert nevesítette, ugyanakkor a megismerési nyilatkozaton az ellenőrzött időszak egészében a polgármester₁ szerepelt Siklósnagyalu polgármestereként, a helyszíni pénztárellenőrzés során közreműködő pénztáros nem rendelkezett a feladatok elvégzésére vonatkozó munkaköri leírással, felelősségvállalási nyilatkozattal, így a Számv.tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek egyértelműen a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól.

Az Óvoda fizetési számlájának és forint házipénztárának 2022. évi nyitó és záró egyenlege között az egyezőség fennállt a főkönyvi kivonattal és a bankszámlakivonatok/pénztárjelentések alapján. A fizetési számla 2021. évi záró egyenlege esetében fennállt az egyezőség a főkönyvi kivonaton és a bankszámlakivonaton szereplő összegek között. Az Óvoda forintpénztárral 2021-ben nem rendelkezett.

4.6. számú megállapítás A gazdálkodási feladatok szervezésének megfelelősége

Az Óvoda pénzügyi gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el, azonban az Ávr. 9. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek a munkamegosztást és a felelősségvállalás rendjét rögzítő munkamegosztási megállapodással.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

SIKLÓSNAGYFALU ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE RÉSZÉRE

1. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék jelentésének, és az arra készült intézkedési tervnek a kézhezvételt követő 30 napon belül a képviselő-testület elé terjesztéséről. A napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt tájékoztatásul a jelentést küldje meg a Kormányhivatalnak is.*
(Összefoglalás alapján)
2. *Intézkedjen a könyvelést és kifizetést alátámasztó bizonylatok Számv.tv. 165. § (1) bekezdésének előírása szerinti kiállításáról és a Számv. tv. 169. § (2) bekezdése előírása alapján a számviteli bizonylatok nyolc évig, visszakereshető módon történő megőrzéséről.*
(1.1. sz. megállapítás 1. bekezdés 1-2. mondata, és 1.3. sz. megállapítás b) pont 1. bekezdése)
3. *Tegyen intézkedéseket az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésében foglalt kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 52. §-ában, 57. §-ában, valamint 59. §-ában foglalt kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási jogkörök gyakorlásával és az Ávr. 60. §-ában foglalt összeférhetlenségi követelményekkel összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.*
(1.2. sz. megállapítás 1-4. bekezdései, és az 1.3. sz. megállapítás c) pont 3. bekezdése alapján)
4. *Intézkedjen az Önkormányzat esetében arról, hogy Számv. tv. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók legyenek. Tegyen lépéseket a hiányzó tárgyi eszközök és szoftverek visszaszerzésére.*
(1.3. sz. megállapítás a) pont 1. bekezdése, 1.6. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)
5. *Intézkedjen a pénzkezelési szabályzat 18.2. pontjában foglaltak szerint a vásárlásra kiadott előlegek kifizetése előtt az előlegfelvétel engedélyeztetéséről.*
(1.3. sz. megállapítás b) pont 1. részbekezdése alapján)
6. *A lakásbérleti szerződések szabályszerű megkötése érdekében intézkedjen az önkormányzat tulajdonában lévő lakások bérletének feltételeiről szóló 3/2016. (III. 2.) önkormányzati rendeletben foglalt szabályok érvényesítéséről.*
(1.3. sz. megállapítás c) pont 3. bekezdés 2. részbekezdése alapján)

7. | *Intézkedjen gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírásmintáit tartalmazó Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről.*
(1.4. sz. megállapítás 2. bekezdés 1. mondata alapján)
8. | *Intézkedjen Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakra tekintettel az egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása érdekében az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatának aktualizálásáról.*
(1.4. sz. megállapítás 2. bekezdés 2-3. mondata alapján)
9. | *Intézkedjen az Ávr. 52.§ (6) bekezdésében, Ávr. 57. § (4) bekezdésében, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelöléséről, felhatalmazásáról.*
(1.4. sz. megállapítás 2. bekezdés 3. mondata alapján)
10. | *Intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételéről, valamint az Ávr. 56. § (2) bekezdésében rögzítettek szerint a kötelezettségvállalás értékének meghatározásához az abból származó valamennyi fizetési kötelezettség számbavételéről.*
(1.4. sz. megállapítás 3. bekezdés alapján)
11. | *Intézkedjen az Ávr. 122. § (2) bekezdésének előírása szerinti likviditási terv elkészítéséről.*
(1.4. sz. megállapítás 4. bekezdés alapján)
12. | *Intézkedjen a Számv. tv. 20. § (1) bekezdése és az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról és megőrzéséről, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.*
(1.5. sz. megállapítás 1. bekezdés első része és 1.6. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
13. | *Intézkedjen az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében meghatározott, az Áhsz. 14. számú mellékletének VII. pontjában részletezett tartalmú tárgyi eszköz nyilvántartás vezetéséről.*
(1.5. sz. megállapítás 1. bekezdés második része alapján)
14. | *Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti aláírásáról.*
(1.5. sz. megállapítás 4. bekezdés alapján)
15. | *Intézkedjen az Önkormányzat pénzkezelési szabályzatának aktualizálásáról, és abban a Számv.tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezzen a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól.*
(1.6. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)
16. | *Intézkedjen az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés Áht. 70. § (1) bekezdése szerinti kialakításáról és működtetéséről.*
(1.7. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

SIKLÓSNAGYFALUI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE RÉSZÉRE

1. | *Tegyen intézkedéseket az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésében foglalt kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 53/A. §-ában, 55. §-ában, valamint 58. §-ában foglalt pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.*
(2.1. sz. megállapítás 1-2. bekezdései és 3.1. sz. megállapítás 1-3. bekezdései alapján)
2. | *Intézkedjen az utazási költségtérítés során a 39/2021. (II. 26.) Korm. rendeletben foglaltak betartásáról.*
(3.2. sz. megállapítás a) pont 3. részbekezdése alapján)
3. | *Intézkedjen a Számv.tv. 161. § (1) bekezdésének előírása szerint a számlarend elkészítéséről.*
(2.3. sz. megállapítás 1. bekezdése és 3.3. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
4. | *Intézkedjen belső szabályzatban a gazdálkodói jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírásmintáit tartalmazó Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről.*
(3.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 1. mondata alapján)
5. | *Intézkedjen Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakra tekintettel az egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása érdekében a Hivatal gazdálkodási szabályzatának aktualizálásáról.*
(3.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 2-3. mondata alapján)
6. | *Intézkedjen az Ávr. 55. § (2) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírások szerint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelöléséről, felhatalmazásáról.*
(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata és 3.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 4. mondata alapján)
7. | *Intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételéről, valamint az Ávr. 56. § (2) bekezdésében rögzítettek szerint a kötelezettségvállalás értékének meghatározásához az abból származó valamennyi fizetési kötelezettség számbavételéről.*
(2.3. sz. megállapítás 3. bekezdés és 3.3. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
8. | *Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti aláírásáról.*
(3.4. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)
9. | *Intézkedjen a Számv.tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatai adatainak a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítéséről az Önkormányzat és a Hivatal esetében.*
(1.5. sz. megállapítás 5. bekezdés, 3.4. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)

10. | *Intézkedjen, hogy a pénztárosi feladatokat ellátó munkavállaló rendelkezzen a Kttv. 43. § (4) bekezdésében foglaltak szerint munkaköri leírással.*
(1.6. sz. megállapítás 1. bekezdés, 3.5. sz. megállapítás 2. bekezdés és 4.5. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
11. | *Intézkedjen az Önkormányzat, a Hivatal és az Óvoda pénzkézelési szabályzatának 9.3. pontjában előírtak szerint a pénztárellelőri feladatok ellátásáról.*
(1.6. sz. megállapítás 4. bekezdés, 3.5. sz. megállapítás 3. bekezdés alapján)
12. | *Intézkedjen az Ávr. 9. § (5) bekezdése szerint a munkamegosztást és a felelősségvállalás rendjét rögzítő munkamegosztási megállapodás elkészítéséről a Hivatal, valamint az Óvoda vonatkozásában.*
(3.6. sz. megállapítás 1. bekezdés, 4.6. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)
13. | *Intézkedjen a Hivatalnál a belső ellenőrzés Áht. 70. § (1) bekezdése szerinti kialakításáról és működtetéséről.*
(1.7. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)
14. | *Intézkedjen a Hivatal esetében arról, hogy Számv. tv. 15. § (3) bekezdése szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók legyenek. Tegyen lépéseket a hiányzó tárgyi eszközök és szoftverek visszaszerzésére.*
(2.2. sz. megállapítás a) pont 1-2. bekezdései alapján)

„ASTA PENTRU NOI” ÓVODA VEZETŐJE RÉSZÉRE

1. | *Tegyen intézkedéseket az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésében foglalt kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 52. §-ában, 57. §-ában, valamint 59. §-ában foglalt kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási jogkörök gyakorlásával és az Ávr. 60. §-ában foglalt összeférhetlenségi követelményekkel összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.*
(4.2. sz. megállapítás 1-5. bekezdései alapján)
2. | *Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírásmintáit tartalmazó Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről.*
(4.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 1. mondata alapján)
3. | *Intézkedjen Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakra tekintettel az egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása érdekében az Óvoda gazdálkodási szabályzatának aktualizálásáról.*
(4.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 2-3. mondata alapján)

4. | *Intézkedjen az Ávr. 52.§ (6) bekezdésében, Ávr. 57. § (4) bekezdésében, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelöléséről, felhatalmazásáról.*
(4.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 4. mondata alapján)
5. | *Intézkedjen az Ávr. 56. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételéről, valamint az Ávr. 56. § (2) bekezdésében rögzítettek szerint a kötelezettségvállalás értékének meghatározásához az abból származó valamennyi fizetési kötelezettség számbavételéről.*
(4.3. sz. megállapítás 3. bekezdés alapján)
6. | *Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti aláírásáról.*
(4.4. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

MEGNEVEZÉS
Siklósnagyfalu Önkormányzata
Siklósnagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal
„Asta Pentru Noi” Óvoda

**■ II. SZ. MELLÉKLET: ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZAT AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK GAZDÁLKODÁSI JOGKÖREINEK GYAKORLÁSÁRÓL
ELLENŐRZÖTT GAZDASÁGI ESEMÉNYENKÉNT**

1. táblázat

SIKLÓSNAGYFALU ÖNKORMÁNYZATA

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (Ft)	KÖTELEZETT-SÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
1.	HM SNF Ö NK 01	2021.05 havi nettó munkabér	2021.06.04	pénztár	5 026 090	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
2.	HM SNF Ö NK 02	vásárlási előleg felvétele	2021.03.19	pénztár	5 000 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem releváns	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
3.	HM_SNF_ÖNK_03	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás munkabérek (2021.06-09.havi)	2021.12.05	bank	30 314 085	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
4.	HM_SNF_ÖNK_04	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	2021.04.02	bank	2 147 460	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
5.	HM_SNF_ÖNK_05	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	2021.04.02	bank	4 294 920	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
6.	HM_SNF_ÖNK_06	Szociális tűzifa beszerzés	2021.11.16	bank	2 857 500	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
7.	HM_SNF_ÖNK_07	Szünidei szociális gyermekétkeztetés 2021. év. 8.hó	2021.11.22	bank	1 018 248	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum

Mellékletek

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (Ft)	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
8.	HM_SNF_ÖNK_08	Gépjármű javítás	2021.10.21	pénztár	135 500	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
9.	HM_SNF_ÖNK_09	Közbeszerzés lebonyolítása	2021.03.29	bank	712 500	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
10.	HM_SNF_ÖNK_10	Egyéb szolgáltatások	2021.01.06	bank	4 104 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
11.	HM_SNF_ÖNK_11	Szociális tűzifa beszerzés	2021.11.04	bank	1 338 750	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
12.	HM_SNF_ÖNK_12	Kiküldetési kiadások (2022.07.havi bérfeladás)	2022.08.05	bank	169 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
13.	HM_SNF_ÖNK_13	Egyéb dologi kiadások	2021.04.29	bank	1 596 834	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
14.	HM_SNF_ÖNK_14	Szociális támogatás (karácsony)	2022.12.19	pénztár	7 800 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum
15.	HM_SNF_ÖNK_15	Gazdaságvédelmi Foglalkoztatási Alap visszafizetendő támogatás és futamidős pótlék havi részlete	2022.07.08	bank	1 049 086	Megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem releváns	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum
16.	HM_SNF_ÖNK_16	Siklósnagyfalu belterület 94. hrsz ingatlan vásárlás	2021.01.29	pénztár	500 000	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum

Mellékletek

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (Ft)	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
17.	HM_SNF_ÖNK_17	7 db HP 255 G7 Notebook beszerzés (EFOP)	2021.03.31	bank	1 243 299	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
18.	HM_SNF_ÖNK_18	7 db Office 2019 szoftver (EFOP)	2021.03.31	bank	489 300	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
19.	HM_SNF_ÖNK_19	7 db Windows 10 szoftver (EFOP)	2021.03.31	bank	297 500	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
20.	HM_SNF_ÖNK_20	6 db irodai asztal, 4 db tárgyaló asztal, 6 db számítógép asztal alá betolható szekrény, 5-5 db nyitott/zárt polcos szekrény (EFOP)	2021.03.31	bank	1 663 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
21.	HM_SNF_ÖNK_21	Fűkasza, védőital, fertőtlenítő, motorolaj, kalapgumi	2021.01.15	pénztár	710 370	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
22.	HM_SNF_ÖNK_22	Gereblye, cukor, kesztyű, védőital, damil stb. számla szerint	2021.04.26	pénztár	810 200	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
23.	HM_SNF_ÖNK_23	1 db XEROX B7030 fénymásoló (EFOP)	2021.04.01	bank	599 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
24.	HM_SNF_ÖNK_24	30/1.hrsz. (Dózsa Gy.u. 7.), 50.hrsz. (Kossuth L.u.43.) és 106.hrsz. (Petőfi S.u.22.) ingatlanok felújításának előlege	2021.03.26	bank	21 444 504	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum

Mellékletek

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGY	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (Ft)	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
25.	HM_SNF_ÖNK_25	Siklónagyfalu 50 hrsz-ú ingatlan megvásárlása	2021.01.29	pénztár	2 300 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
26.	HM_SNF_ÖNK_26	Siklónagyfalu 30/1 hrsz ingatlan megvásárlása	2021.01.29	pénztár	700 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
27.	PÓT-MINTA 01 ÖNK	2023.01. gyermekétkeztetés az óvodában	2023.02.28	bank	275 400	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum
Összesen:					98 596 546					
Megfelelő dokumentum:						3	1	0	1	3
Nem megfelelő dokumentum:						9	11	17	21	19
Nincs dokumentum:						15	15	8	5	5
Nem releváns:						0	0	2	0	0
Összesen:						27	27	27	27	27
Siklónagyfalu Önkormányzat összesen (db):										

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

SIKLÓSNAGYFALUI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL – 2020. ÉV

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (Ft)	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
1.	KÖH_2020_R_01	2020.10.havi nettó munkabér és költségterítés utalása	2020.11.04	bank	2 030 908	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
2.	KÖH_2020_R_02	2020_09_13 időközi választás	2020.09.14	pénztár	59 500	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
3.	KÖH_2020_R_03	Céljuttatás, projektprémium 2020. 03. havi bérkönyvelés alapján	2020.02.02	bank	240 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
4.	KÖH_2020_R_04	2020.11.havi bérkönyvelés alapján közlekedési költségterítés	2020.12.03	bank	158 360	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
5.	KÖH_2020_R_05	Informatikai szolgáltatás	2020.12.17	pénztár	40 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
6.	KÖH_2020_R_06	Havi szaktanácsadás	2020.04.29	bank	100 000	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
7.	KÖH_2020_R_07	Levél bélyeg	2020.01.14	pénztár	25 850	Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
8.	KÖH_2020_R_08	9511C2 Lenovo Notebook	2020.06.29	pénztár	160 000	Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum

Mellékletek

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (FT)	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS	
9.	KÖH_2020_R_09	203,0 E Ft eszközbeszerzésből 5 db pendrive vásárlása	2020.11.20	bank	12 311	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	
10.	KÖH_2020_R_10	asztali LED lámpa, notebooktáska	2020.12.17	pénztár	21 920	Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	
Összesen:					2 848 849						
Siklósnagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2020. év összesen (db):						Megfelelő dokumentum:	3	0	2	0	1
						Nem megfelelő dokumentum:	1	4	0	9	8
						Nincs dokumentum:	3	3	5	1	1
						Nem releváns:	3	3	3	0	0
						Összesen:	10	10	10	10	10

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

SIKLÓSNAGYFALUI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL – 2021-2023. ÉV

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (Ft)	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
1.	HM_SNF_KÖH_01	2021.12.havi nettó munkabér, jutalom és költségtérítés utalása	2022.01.05	bank	2 126 484	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum
2.	HM_SNF_KÖH_02	2022.11.havi nettó munkabér, megbízási díj, költségtérítés utalása	2022.12.02	bank	2 123 188	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum
3.	HM_SNF_KÖH_03	Céljuttatás, projektprémium 2022. 07. havi bérkönyvelés alapján	2022.08.05	bank	501 128	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
4.	HM_SNF_KÖH_04	Céljuttatás, projektprémium 2021. 12. havi bérkönyvelés alapján	2022.01.05	bank	345 791	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
5.	HM_SNF_KÖH_05	Béren kívüli juttatások	2021.04.02	bank	1 720 205	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
6.	HM_SNF_KÖH_06	Közlekedési költségtérítés	2021.08.04	bank	214 200	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
7.	HM_SNF_KÖH_07	Informatikai szolgáltatás	2022.01.05	bank	45 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum
8.	HM_SNF_KÖH_08	Szaktanácsadás (2021.07.hó)	2021.08.05	bank	100 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum

Mellékletek

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (FT)	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
9.	HM_SNF_KÖH_09	Szaktanácsadás (2022.04.hó)	2022.05.10	bank	170 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
10.	HM_SNF_KÖH_10	Kiküldetési kiadás teljesítés 2022. 07. havi bérkönyvelés alapján	2022.08.05	bank	483 412	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
11.	PÓT-MINTA 01 KÖH	Üzletviteli tanácsadás (2022.12. havi díja)	2023.02.02	bank	170 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum
12.	PÓT-MINTA 02 KÖH	Jegyző munkába járás	2023.02.07	pénztár	70 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
13.	PÓT-MINTA 03 KÖH	Tűzifa vásárlás WRCEA 1612235	2023.02.07	pénztár	200 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum
Összesen:					8 269 408					
Megfelelő dokumentum:						0	0	0	0	4
Nem megfelelő dokumentum:						6	6	3	10	6
Nincs dokumentum:						7	7	10	3	3
Nem releváns:						0	0	0	0	0
Összesen:						13	13	13	13	13
Siklósnagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2021-2023. év összesen (db):										

Forrás: ASZ saját szerkesztés

„ASTA PENTRU NOI” ÓVODA

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS	TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (FT)	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
1.	HM_SNF_Óvoda_01	nettó munkabér és munkabajárási költségterítés	2021.09.03	bank	321 656	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
2.	HM_SNF_Óvoda_02	nettó munkabérek és munkabajárási költségterítések	2022.12.09	bank	857 452	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
3.	PÓT-MINTA 01 ÓVODA	2023.02.havi hóközi bérszámfejtés alapján munkába járás	2023.03.03	bank	91 800	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
4.	PÓT-MINTA 02 ÓVODA	2023.02.havi hóközi bérszámfejtés alapján munkába járás	2023.02.14	bank	51 300	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum
Összesen:					1 322 208					
Megfelelő dokumentum:						0	0	0	0	0
Nem megfelelő dokumentum:						1	1	2	4	4
Nincs dokumentum:						3	3	2	0	0
Nem releváns:						0	0	0	0	0
Összesen:						4	4	4	4	4
Asta Pentru Noi” Óvoda összesen (db):										

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK 2020-2023. ÉV MINDÖSSZESEN

	KÖTELEZETTSÉG- VÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS- IGAZOLÁS	ÉRVÉNYESÍTÉS	UTALVÁNYOZÁS
Megfelelő dokumentum:	6	1	1	1	8
Nem megfelelő dokumentum:	17	22	23	44	37
Nincs dokumentum:	28	28	25	9	9
Nem releváns:	3	3	5	0	0
Mindösszesen:	54	54	54	54	54
Nem megfelelő dokumentum:	<i>ha rendelkezésre áll dokumentum, de azt a gazdálkodási jogkör gyakorlók aláírással, dátummal nem látták el/vagy ha aláírással ellátták, azonban a gazdálkodási jogkörrel kapcsolatos ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges háttérdokumentumok nem állnak rendelkezésre, és ezért nem megállapítható, hogy azt elvégezték-e/ vagy a háttér dokumentumokból az állapítható meg, hogy az ellenőrzési feladatot ténylegesen nem végezték el, mert a kifizetés nem a jogosultnak, nem megfelelő összegben történt, vagy az ellenszolgáltatás nem történt meg. Nem megfelelő a dokumentum akkor sem, ha aláírással ellátták, de azt nem az arra jogosult írta alá.</i>				
Nem releváns:	<i>az adott gazdasági eseménynél jogszabályi előírás, vagy belső szabályzat szerint nem kell az adott gazdálkodási jogkört gyakorolni (pl. 200 E Ft alatti tételek esetében nem kell írásbeli kötelezettségvállalás, ha egyébként azt belső szabályzat sem írja elő.)</i>				

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

**■ III. SZ. MELLÉKLET: SIKLÓSNAGYFALU ÖNKORMÁNYZATÁNÁL ELLENŐRZÖTT, KÉSEDELMESÉN
KÖNYVELT GAZDASÁGI ESEMÉNYEK**

SORSZÁM	GAZDASÁGI ESEMÉNY AZONOSÍTÓJA	GAZDASÁGI ESEMÉNY TÁRGYA	PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS IDŐPONTJA	ÖSSZEGE (Ft)	RÖGZÍTÉS JOGSZABÁLYI HATÁRIDEJE	TÉNYLEGES RÖGZÍTÉS (KÖNYVELÉS) IDŐPONTJA
1.	HM_SNF_ÖNK_02	Vásárlási előleg felvétele	2021.03.19	5 000 000	2021.04.15	2021.06.27
2.	HM_SNF_ÖNK_03	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás munkabérek (2021.06-09.havi)	2021.12.05	30 314 085	2022.01.15	2022.03.22
3.	HM_SNF_ÖNK_04	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	2021.04.02	2 147 460	2021.05.15	2021.06.29
4.	HM_SNF_ÖNK_05	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	2021.04.02	4 294 920	2021.05.15	2021.06.29
5.	HM_SNF_ÖNK_06	Szociális tűzifa beszerzés	2021.11.16	2 857 500	2021.12.15	2022.03.19
6.	HM_SNF_ÖNK_07	Szünidei szociális gyermekétkeztetés 2021. év. 8.hó	2021.11.22	1 018 248	2021.12.15	2022.03.24
7.	HM_SNF_ÖNK_08	Gépjármű javítás	2021.10.31	135 500	2021.11.15	2022.03.17
8.	HM_SNF_ÖNK_09	Közbeszerzés lebonyolítása	2021.03.29	712 500	2021.04.15	2021.06.29
9.	HM_SNF_ÖNK_10	Egyéb szolgáltatások	2021.01.06	4 104 000	2021.02.15	2022.03.24
10.	HM_SNF_ÖNK_11	Szociális tűzifa beszerzés	2021.11.04	1 338 750	2021.12.15	2022.02.22
11.	HM_SNF_ÖNK_12	Kiküldetési kiadások (2022.07.havi bérfeladás)	2022.08.05	169 000	2022.09.15	2022.09.27
12.	HM_SNF_ÖNK_13	Egyéb dologi kiadások	2021.04.29	1 596 834	2021.05.15	2022.03.19
13.	HM_SNF_ÖNK_14	Szociális támogatás (karácsony)	2022.12.30	7 800 000	2023.01.15	2023.01.26
14.	HM_SNF_ÖNK_15	Gazdaságvédelmi Foglalkoztatási Alap visszafizetendő támogatás és futamidős pótlék havi részlete	2022.07.08	1 049 086	2022.08.15	2022.11.11
15.	HM_SNF_ÖNK_16	Siklósnagyfalu belterület 94. hrsz ingatlan vásárlás	2021.01.29	500 000	2021.02.15	2021.07.14
16.	HM_SNF_ÖNK_17	7 db HP 255 G7 Notebook beszerzés (EFOP)	2021.03.31	1 243 299	2021.04.15	2021.06.29
17.	HM_SNF_ÖNK_18	7 db Office 2019 szoftver (EFOP)	2021.03.31	489 300	2021.04.15	2021.06.29

SORSZÁM	GAZDASÁGI ESEMÉNY AZONOSÍTÓJA	GAZDASÁGI ESEMÉNY TÁRGYA	PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS IDŐPONTJA	ÖSSZEGE (Ft)	RÖGZÍTÉS JOGSZABÁLYI HATÁRIDEJE	TÉNYLEGES RÖGZÍTÉS (KÖNYVELÉS) IDŐPONTJA
18.	HM_SNF_ÖNK_19	7 db Windows 10 szoftver (EFOP)	2021.03.31	297 500	2021.04.15	2021.06.29
19.	HM_SNF_ÖNK_20	6 db irodai asztal, 4 db tárgyaló asztal, 6 db számítógép asztal alá betolható szekrény, 5-5 db nyitott/zárt polcos szekrény (EFOP)	2021.03.31	1 663 000	2021.04.15	2021.05.17
20.	HM_SNF_ÖNK_21	Védőital, fertőtlenítő, motorolaj, kalapgumi	2021.01.15	710 370	2021.02.15	2021.05.20
21.	HM_SNF_ÖNK_22	Cukor, kesztyű, védőital, damil stb. számla szerint NL6EA587556 szla.	2021.01.15	810 200	2021.02.15	2021.05.20
22.	HM_SNF_ÖNK_23	1 db XEROX B7030 fénymásoló (EFOP)	2021.03.31	599 000	2021.04.15	2021.06.29
23.	HM_SNF_ÖNK_24	30/1.hrsz. (Dózsa Gy.u. 7.), 50.hrsz. (Kossuth L.u.43.) és 106.hrsz. (Petőfi S.u.22.) ingatlanok felújításának előlege.	2021.03.26	21 444 504	2021.04.15	2021.06.29
24.	HM_SNF_ÖNK_25	Siklósnagyfalu 50 hrsz-ú ingatlan megvásárlása	2021.01.29	2 300 000	2021.02.15	2021.07.14
25.	HM_SNF_ÖNK_26	Siklósnagyfalu 30/1 hrsz ingatlan megvásárlása	2021.01.29	700 000	2021.02.15	2021.07.14
Összesen:				93 295 056		

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

**IV. SZ. MELLÉKLET: AZ EFOP-2.4.1.-16-2017-00030. SZÁMÚ PÁLYÁZATI FORRÁSBÓL
JOGOSULTANUL FELHASZNÁLT ÖSSZEGET KIMUTATÁSA**

SZÁMLA KIVONAT	ÉRTÉKNAP	NYITÓ EGYENLEG	FORGALOM			ZÁRÓ EGYENLEG
			PARTNER	ÖSSZEG	KÖZLEMÉNY	
1/2020	2020.08.26	0 Ft	ITM- Uniós Fejlesztések Fejezeti Kezelésű Előirányzat	101 966 250 Ft	Azonnali támogatási előleg	101 966 250 Ft
2/2020	2020.09.07	101 966 250 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	-600 000 Ft	106 Hrsz adásvétel rendezése (pályázati elszámolása elutasításra került)	97 449 850 Ft
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-400 000 Ft	94. Hrsz adásvétel rendezése (pályázati elszámolása elutasításra került)	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-16 600 Ft	U0204/2020/0003541 számla rendezése (földhivatali illeték)	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-16 600 Ft	U0204/2020/0003539 számla rendezése (földhivatali illeték)	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-16 600 Ft	U0204/2020/0003542 számla rendezése (földhivatali illeték)	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-16 600 Ft	U0204/2020/0003431 számla rendezése (földhivatali illeték)	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-450 000 Ft	DR-2020-4 számla rendezése (ügyvédi díj, pályázati elszámolása elutasításra került)	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-700 000 Ft	30/1-Hrsz adásvétel rendezése (KI.-ben a tétel elutasításra került)	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-2 300 000 Ft	506. Hrsz adásvétel rendezése	
3/2020	2020.09.11	97 449 850 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	-1 200 000 Ft	Általános rezsi költség átvezetés	95 226 850 Ft
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-1 023 000 Ft	Foglalkoztatást terhelő járulékok átvezetés	
4/2020	2020.10.15	95 226 850 Ft	Projektmenedzser	-558 600 Ft	2020.07-09 havi munkabér	89 787 104 Ft
			Vállalkozási szerződés kivitelezésre	-3 250 000 Ft	Lakhatási beavatkozási terv	
			Vállalkozási szerződés értékbecslésre	-381 000 Ft	GU4SA 1239327 SZ. számla rendezése	
			Földmérő	-300 000 Ft	STA-2020-33 SZLA teljesítése 1. részszámla	
			Pénzügyi vezető	-160 596 Ft	2020. 07-09 havi munkabér	

SZÁMLA KIVONAT	ÉRTÉKNAP	NYITÓ EGYENLEG	FORGALOM			ZÁRÓ EGYENLEG
			PARTNER	ÖSSZEG	KÖZLEMÉNY	
			Szakmai vezető	-160 596 Ft	2020. 07-09 havi munkabér	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-628 954 Ft	2020. 07-09 havi munkabér járulék	
5/2020	Hiányzó számla információ		EMMI ellenőrzési jegyzőkönyv alapján	-22 451 642 Ft		
6/2020	Hiányzó számla információ		indokolatlan pénzmozgás			
7/2020	2020.12.08	67 335 462 Ft	Projektmenedzser	-186 200 Ft	2020 11 havi munkabér	67 015 402 Ft
			Pénzügyi vezető	-53 532 Ft	2020 11 havi munkabér	
			Pénzügyi vezető	-26 766 Ft	2020 november havi munkabér (EFOP-1.6.2.-höz kapcsolódott)	
			Szakmai vezető	-53 562 Ft	2020 11 havi munkabér	
8/2020	2020.12.08	67 015 402 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	-2 000 000 Ft	Rezsi költség átvezetés	65 015 402 Ft
9/2020	2020.12.16	65 015 402 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	-10 000 000 Ft	átvezetés	55 015 402 Ft
2/2021	2021.01.06	55 015 402 Ft	Projektmenedzser	-59 850 Ft	2020 12 havi munkabér (EFOP-1.6.2.-höz kapcsolódott)	49 359 580 Ft
			Projektmenedzser	-59 850 Ft	2020 11 havi munkabér (EFOP-1.6.2.-höz kapcsolódott)	
			Projektmenedzser	-186 200 Ft	2020 12 havi munkabér	
			Pénzügyi vezető	-53 532 Ft	2020 12 havi munkabér	
			Pénzügyi vezető	-26 766 Ft	2020 12 havi munkabér (EFOP-1.6.2.-höz kapcsolódott)	
			Szakmai vezető	-53 532 Ft	2020 12 havi munkabér	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-5 000 000 Ft	átvezetés	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-216 092 Ft	12 hó 20 járulék	
3/2021	2021.01.11	49 359 580 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	-2 700 000 Ft	Informatikai eszközök vásárlása	43 909 580 Ft
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-2 750 000 Ft	Dologi kiadás	
4/2021	2021.02.04	43 909 580 Ft	ME-Uniós Fejlesztések Központi Kezelésű Előirányzat	366 400 Ft	EFOP-2.4.1-16-2017- 00030; 1. sz. időközi elszámolás	43 975 980 Ft
5/2021	2021.03.18	43 975 980 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	10 000 000 Ft	Átvezetés	53 975 980 Ft
6/2021	2021.03.26	53 975 980 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	-9 000 000 Ft	átvezetés (EFOP-1.6.2. számlára)	17 741 460 Ft

SZÁMLA KIVONAT	ÉRTÉKNAP	NYITÓ EGYENLEG	FORGALOM			ZÁRÓ EGYENLEG
			PARTNER	ÖSSZEG	KÖZLEMÉNY	
			Vállalkozási szerződés kivitelezésre	-27 234 520 Ft	WSCSA5305201 előlegszámla	
7/2021	2021.03.29	17 741 460 Ft	Projektmenedzser	-372 400 Ft	2021 01 02 havi munkabér	16 250 051 Ft
			Pénzügyi vezető	-107 067 Ft	2021 01 02 havi munkabér	
			Szakmai vezető	-107 067 Ft	2021 01 02 havi munkabér	
			Közbeszerzési szakértő	-904 875 Ft	közbeszerzési szakértői díj	
8/2021	2021.03.30	16 250 051 Ft	Siklónagyfalu Önkormányzat	-10 000 000 Ft	átvezetés (téves összeg visszavétele)	6 250 051 Ft
9/2021	2021.04.01	6 250 051 Ft	Siklónagyfalu Önkormányzat	-2 000 000 Ft	átvezetés	4 250 051 Ft
11/2021	2021.04.27	4 250 051 Ft	Siklónagyfalu Önkormányzat	-4 000 000 Ft	átvezetés	250 051 Ft

ÖSSZEGRÉS

Jogosulatlanul felhasznált összeg: (EMMI jegyzőkönyv szerint)	-62 297 874 Ft
Az el nem fogadott elszámolások miatti visszafizetési kötelezettség	-2 199 800 Ft
Kivitelezésre kifizetett előleg, amely a beruházás megthiúsulása miatt visszakövetelendő	-27 234 520 Ft

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ EFOP-1.6.2-16-2017-00097. SZÁMÚ PÁLYÁZATI FORRÁSBÓL JOGOSULATLANUL FELHASZNÁLT ÖSSZEGEK KIMUTATÁSA

SZÁMLA KIVONAT	KINCSTÁRI NAP	NYITÓ EGYENLEG	FORGALOM			ZÁRÓ EGYENLEG
			PARTNER	ÖSSZEG	KÖZLEMÉNY	
1/2020	2020.10.05	0 Ft	ITM-Uniós Fejlesztések Fejezeti Kezelésű Előirányzat	23 518 754 Ft	EFOP-1.6.2-16-2017-00097; 1.sz. Azonnali támogatási előleg	23 518 754 Ft
2/2020	2020.10.15	23 518 754 Ft	Start asszisztens	-152 950 Ft	2020.09. havi munkabér	22 235 415 Ft
			Projektmenedzser	-59 850 Ft	2020.09. havi munkabér	
			Szociális munkás	-166 250 Ft	2020.09. havi munkabér	
			Szociális munkás	-212 500 Ft	2020.09. havi munkabér	
			Pénzügyi vezető	-26 766 Ft	2020.09. havi munkabér	
			Szociális munkás	-166 250 Ft	2020.09. havi munkabér	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-498 773 Ft	2020.09. havi munkabérek járuléka	
3/2020	Hiányzó számla információ			-17 094 500 Ft		
4/2020	Hiányzó számla információ					
5/2020	Hiányzó számla információ					
6/2020	2020.12.07	3 857 576 Ft	Start asszisztens	-152 950 Ft	2020. november havi munkabér ESZA	2 444 761 Ft
			Szociális munkás	-166 250 Ft	2020. november havi munkabér ESZA	
			Szociális munkás	-212 500 Ft	2020. november havi munkabér ESZA	
			Szociális munkás	-166 250 Ft	2020. november havi munkabér ESZA	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-216 092 Ft	2020. november havi járulék	
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	-498 773 Ft	2020. 11. havi járulék ESZA	
7/2020	2020.12.08	2 444 761 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	-2 000 000 Ft	Bér járulék előleg	444 761 Ft
2/2021	2021.01.06	444 761 Ft	Start asszisztens	-152 950 Ft	2020. 12 havi munkabér	79 311 Ft
			Szociális munkás	-212 500 Ft	2020. 12 havi munkabér	
3/2021	2021.01.08	79 311 Ft	-	-	-	79 311 Ft
4/2021	2021.01.11	79 311 Ft	-	-	-	79 311 Ft
5/2021	2021.03.26	79 311 Ft	Siklósnagyfalu Önkormányzat	9 000 000 Ft	Átvezetés (EFOP-2.4.1. számláról)	9 079 311 Ft
6/2021	2021.03.30	9 079 311 Ft	Vállalkozási szerződés	-9 994 900 Ft	LT/000110	9 084 411 Ft
			Siklósnagyfalu Önkormányzat	10 000 000 Ft	Átvezetés (EFOP-2.4.1. számláról)	

SZÁMLA KIVONAT	KINCSTÁRI NAP	NYITÓ EGYENLEG	FORGALOM			ZÁRÓ EGYENLEG
			PARTNER	ÖSSZEG	KÖZLEMÉNY	
7/2021	2021.03.31	9 084 411 Ft	Vállalkozási szerződés informatikai eszköz beszerzésére	-2 112 010 Ft	611VB21	1 706 949 Ft
			Vállalkozási szerződés informatikai eszköz beszerzésére	-4 028 820 Ft	6436VB20	
			Projektmenedzser	-119 700 Ft	2021 01. 02. havi munkabért	
			Szociális munkás	-425 000 Ft	2021 01. 02. havi munkabért	
			Pénzügyi vezető	-53 532 Ft	2021 01. 02. havi munkabért	
			Szociális munkás	-332 500 Ft	2021 01. 02. havi munkabért	
			Start asszisztens	-305 900 Ft	2021 01. 02. havi munkabért	
8/2021	2021.04.01	1 706 949 Ft	Szakmai vezető	-798 000 Ft	2020. 09,10,11,12; 2021. 01,02 havi munkabér	908 949 Ft
9/2021	2021.04.06	908 949 Ft	Szociális munkás	-332 500 Ft	2020 12 ÉS 2021 02	576 449 Ft

ÖSSZEGRÉS

Jogosulatlanul felhasznált összeg: (EMMI JK szerint)	19 094 500 Ft
Munkabérekkel kapcsolatos észrevétel	A 4. szociális munkás foglalkoztatására nem került sor. Ezáltal nem volt biztosítva a 30 célcsoport/1 fő szociális munkás jelenlétén alapuló szociális munka biztosítása elvárás. Munkabérek és járulékok nincsenek összhangban a bérszámfejtéssel, ezért nem megállapítható, hogy azok milyen mértékben számolhatók el a projekt keretében.
Informatikai eszköz beszerzés	A 2. számla kifizetett összege meghaladja a szerződés összegét. Elszámolásra nem került benyújtásra.
EFOP-1.6.2.-es számlára történő átvezetés	19 000 000 Ft

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

A jelentéstervezet megállapításaira a Siklónagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, valamint az „ASTA PENTRU NOI” Óvoda vezetője nem tett észrevételt.

A jelentéstervezet megállapításaira Siklónagyfalu Önkormányzat polgármestere észrevételt tett. Az ÁSZtv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az Állami Számvevőszék a Függelékben feltünteti a megállapításokkal kapcsolatban tett, el nem fogadott észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.



* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



Siklónagyfalu Önkormányzat

7823 Siklónagyfalu Kossuth utca 8/a.

Tel.: 72/701-825; Email: polgarmester@siklónagyfalu.hu

www.siklónagyfalu.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Államháztartás Helyi Szintjét ellenőrző Igazgatóság

Kisgergely István igazgató részére

Tárgy: Siklónagyfalu Önkormányzat-EL-3905-005/2023ikt.sz. jelentés-tervezet véleményezése

Tisztelt Igazgató Úr!

Fenti iktatószámú, 2023. 07- 28-i keltezésű, az Állami Számvevőszék által Siklónagyfalu Önkormányzatánál, a Siklónagyfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál, valamint az önkormányzat fenntartásában működő Asta Pentru Noi Óvodánál lefolytatott ellenőrzés megállapításait tartalmazó jelentéstervezetükhöz kapcsolódóan Siklónagyfalu Önkormányzat nevében az alábbi észrevételeket teszem.

A megválasztásom előtti időszak, azaz a vizsgálat tárgyát képező időszak 2021. 01. 01. – 2022. 06. 26. közötti részére eső gazdasági események kapcsán érdemi információval nem sokkal rendelkezünk, emiatt azokra tételesen észrevételt nem tudok tenni. Kosztics József volt polgármestert 2021. 01. 19-én tartóztatták le, utána az alpolgármesterek vezették az önkormányzatot, akik szintén kevés információval rendelkeztek a település anyagi helyzetét, pénzügyi problémáit illetően. Ettől függetlenül ők voltak azok, akik a polgármester akadályoztatása miatt az utalványozási jogkört gyakorolták egészen 2022. június 26-i megválasztásomig.

A Pécsi Törvényszék 5.Apk.1/2021/15/1 számú határozatával 2021. 05. 18-án rendelte el az adósságrendezési eljárást Siklónagyfalu Önkormányzatával szemben. Ahogyan a jelentésből is kitűnik, a 2021-es év ezt megelőző szakasza az, melyben az iratok nem állnak rendelkezésre. Ez előttem sem volt ismert, hiszen az akkor itt dolgozó kollégánál sem tagja már a Siklónagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselői állományának.

A kötelezettségvállalás dokumentumaival kapcsolatban megjegyzem, hogy az ilyen vidéki kis hivataloknál egy mérlegképes könyvelő alkalmazása sem egyszerű feladat, kettő megszerzése és alkalmazása gyakorlatilag szinte lehetetlen. Emiatt a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés Ávr szerinti szétválasztása esetünkben, ahogyan a vidéki kis hivatalok többségében is – lehetetlen.

Az adósságrendezési eljárás során a pénzügyi gondnok ellenjegyzése után kerülhetett bármi is kifizetésre. Az ellenőrzési jelentésben jelzett 5 eset (HM_SNF_ÖNK_20, HM_SNF_ÖNK_17, HM_SNF_ÖNK_19, HM_SNF_ÖNK_23, HM_SNF_ÖNK_24) mindegyike az adósságrendezési eljárás megindítását megelőző időszakra esik, így ott nem szerepelhet a pénzügyi gondnok aláírása.

Az EFOP-1.6.2-es pályázat keretén belül beszerzett eszközökkel kapcsolatban további információval nem rendelkezem, azok az eszközök az időközi polgármester választást követő átadás-átvétel során sem álltak már rendelkezésre.

A pályázati források szabálytalan felhasználásával kapcsolatban szintén nem rendelkezem egyéb információval. A szabálytalanságot a korábbi vezetés jelezte a Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatóság, mint a pályázati megvalósítást mentoráló szervezet felé, valamint azt az EMMI helyszíni ellenőrzése is feltárta.

A 2022. december 19-i teljesítésű 50.000 Ft-os rendkívüli rezsitámogatással kapcsolatban megjegyzem, hogy az nem lakhatási támogatás címen került kifizetésre. A lakhatáshoz kapcsolódó települési támogatás megítélésére, melynek feltételeiről az önkormányzat szociális ellátásokra vonatkozó rendelete rendelkezik, kérelemre induló eljárás keretében kerül sor. A rendkívüli rezsitámogatás a szociális feladatellátásra szolgáló normatív finanszírozás maradványkerete terhére került egységesen megállapításra – testületi határozat formájában – és így került kifizetésre.

Siklónagyfalu, 2023. augusztus 18.

Tisztelettel:



Péterovics Tibor
polgármester


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
Kisgergely István
2023.09.13. 10:47



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉT
ELLENŐRZŐ IGAZGATÓSÁG

Ikt. szám: EL-3905-009/2023
Ügyintéző: Lajterné Hudák Magdolna
Telefonszám: +36 1 484-9190

Petrovics Tibor
polgármester
SIKLÓSNAGYFALU ÖNKORMÁNYZAT

Siklósnyagyfalu

Tárgy: Válaszlevél „Az önkormányzatok gazdálkodásának célvizsgálata – Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelése – Siklósnyagyfalu Önkormányzat” című jelentéstervezettel kapcsolatos észrevétel kezeléséről

Tisztelt Polgármester Úr!

„Az önkormányzatok gazdálkodásának célvizsgálata – Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelése – Siklósnyagyfalu Önkormányzat” című jelentéstervezetre tett, 2023. augusztus 18-i keltezésű észrevételét köszönettel megkaptam.

Polgármester úr levelének első oldala 1-4. bekezdéseiben, valamint második oldala második bekezdésében közölt információk tájékoztató jellegűek, azok nem befolyásolják az Állami Számvevőszék vonatkozó megállapításait és a megfogalmazott javaslatok szerinti intézkedés szükségességét.

Az észrevételének első oldal negyedik bekezdésében foglaltakkal kapcsolatban tájékoztatom, hogy a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő személye az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (1) bekezdésében foglaltak alapján nem összeférhetetlen, ezért Polgármester úr levelében foglaltakkal ellentétben nincs szükség a két funkciót ellátók személyének szétválasztására.

Az Állami Számvevőszéknek a konkrétumokat tartalmazó érdemi észrevételeire vonatkozó álláspontjáról az alábbi tájékoztatást adom:

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | www.asz.hu
ahszei@asz.hu | 1364 Budapest 4., Pf. 54 | telefon: +36 1 484 9100

1. Polgármester úr levelének második oldala első bekezdésében szereplő észrevételében jelezte, hogy a jelentéstervezetben szereplő 5 eset (HM_SNF_ÖNK_20, HM_SNF_ÖNK_17, HM_SNF_ÖNK_19, HM_SNF_ÖNK_23, HM_SNF_ÖNK_24) mindegyike az adósságrendezési eljárás megindítását megelőző időszakra esett, így ott nem szerepelhetett a pénzügyi gondnok aláírása.

Az Állami Számvevőszék az EL-3832-029/2023. számú adatbekérő levél 1. melléklet 3. pontjában, illetve az EL-3832-034/2023. számú adatbekérő levél 2. melléklet 3. pontjában kérte Önöktől az ellenőrzött gazdasági események vonatkozásában azon dokumentumok megküldését, amelyek igazolták, hogy a kifizetéseket megelőzően a pénzügyi gondnok jóváhagyása megtörtént. Az erre válaszul az önkormányzat által 2023. április 3-án, április 12-én és április 13-án beküldött dokumentumok mindegyike ugyanazt a három, 2021. március 23-i keltezésű átutalási megbízást tartalmazta, amelyek a HM_SNF_ÖNK_17., HM_SNF_ÖNK_18., HM_SNF_ÖNK_19., HM_SNF_ÖNK_20., HM_SNF_ÖNK_23. és HM_SNF_ÖNK_24. számú ellenőrzött gazdasági eseményeket érintették, tehát az önkormányzati adatszolgáltatás nem az adatbekérésben foglalt, 2021. május 18-át követő időszakra irányult. Az Állami Számvevőszék Polgármester úr észrevétele alapján a gazdasági eseményeket a pontos kifizetési időpontok szerint újra áttekintette, és megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott 27 gazdasági eseményből a 2021. május 18-ai adósságrendezési eljárás kezdetét követően 10 kiadási tételt teljesítettek (HM_SNF_ÖNK_1., HM_SNF_ÖNK_3., HM_SNF_ÖNK_6., HM_SNF_ÖNK_7., HM_SNF_ÖNK_8., HM_SNF_ÖNK_11., HM_SNF_ÖNK_12, HM_SNF_ÖNK_14., HM_SNF_ÖNK_15. és PÓT-MINTA_01_ÖNK), amelyekben szerepelnie kellett volna a pénzügyi gondnok ellenjegyzésének. Az érintett gazdasági eseményekhez megküldött dokumentumok azonban nem igazolták a pénzügyi gondnok ellenjegyzésének megtörténtét. Mindezek miatt a **jelentésnek azon megállapítása, hogy az Önkormányzat nem igazolta, hogy az érintett kifizetésekre a pénzügyi gondnok ellenjegyzését követően került sor, helytálló. Az esetszámokat a jelentésben pontosítottuk a pénzügyi teljesítések dátumához igazodóan.**

2. Polgármester úr levelének második oldala utolsó bekezdésében szereplő észrevételében jelezte, hogy a 2022. december 19-i teljesítésű 50.000 Ft-os rendkívüli rezsitámogatás nem lakhatási támogatás címen, hanem a szociális feladatellátásra szolgáló normatív finanszírozás maradványkerete terhére került egységesen megállapításra – testületi határozat formájában – és így került kifizetésre.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szoc. tv.) 45. § (1) bekezdés a) pontja szerint települési támogatás keretében nyújtható támogatás különösen a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez. A Szoc. tv. 45. § (2) bekezdése szerint más jogszabály alkalmazásában az (1) bekezdés a) pontja szerinti célra nyújtott települési támogatást lakásfenntartási támogatásnak kell tekinteni, ezért a **jelentés módosítása nem indokolt.**

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentésben a figyelembe nem vett észrevételeit szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, időbélyegző szerint

Tisztelettel:

az Állami Számvevőszék elnöke nevében:

Kisgergely István
igazgató, kiadmányozó
Állami Számvevőszék
Államháztartás helyi szintjét ellenőrző igazgatóság

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Siklósnagyfalui Önkormányzat
² Hivatal	Siklósnagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal
³ Óvoda	„Asta Pentru Noi” Óvoda
⁴ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
⁵ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁶ ellenőrzést támogató szervezetek	Magyar Államkincstár, Nemzeti Adó- és Vámhivatal, Baranya Vármegyei Kormányhivatal, Baranya Vármegyei Rendőr-Főkapitányság, az adósságrendezési eljárásban kijelölt pénzügyi gondnok
⁷ rendőrség	Baranya Vármegyei Rendőr-Főkapitányság
⁸ polgármester ₂	2022. június 27-étől a polgármesteri tisztséget jelenleg is betöltő személy
⁹ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
¹⁰ jelentős munkanélküliséggel sújtott települések	a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről szóló 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet
¹¹ polgármester ₁	2019. októberétől 2021. január 19-ig a polgármesteri tisztséget betöltő személy
¹² alpolgármester ₁	2021. január 20. - 2021. június 30. között a polgármesteri tisztséget ellátó alpolgármester
¹³ alpolgármester ₂	2021. július 1. - 2022. június 26. között a polgármesteri tisztséget ellátó alpolgármester
¹⁴ képviselő-testület	Siklósnagyfalui Önkormányzat Képviselő-Testülete
¹⁵ EFOP pályázatok	EFOP-1.6.2-16-2017-00097 - Szegregált élethelyzetek felszámolása komplex programokkal Siklósnagyfaluban, elnyert összeg: 199,9 M Ft EFOP-2.4.1-16-2017-00030 - Szegregált élethelyzetek felszámolása komplex programokkal (ERFA) Siklósnagyfalun, elnyert összeg: 200,0 M Ft
¹⁶ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
¹⁷ Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁸ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)
¹⁹ Har. tv.	a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény
²⁰ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
²¹ Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos: 2014. január 1-jétől)
²² Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
²³ EFOP-1.6.2-16-2017-00097 számú pályázat	Szegregált élethelyzetek felszámolása komplex programokkal Siklósnagyfaluban című pályázat
²⁴ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
²⁵ pénzkézelési szabályzat	Siklósnagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkézelési Szabályzata (hatályos: 2018. október 29. napjától, hatálya kiterjed Siklósnagyfalui Önkormányzatra és az „Asta Pentru Noi” Óvodára)
²⁶ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-től)
²⁷ 3/2016. (III. 2.) önkormányzati rendelet	az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások bérletének feltételeiről szóló 3/2016. (III. 2.) önkormányzati rendelet
²⁸ EFOP-2.4.1-16-2017-00030 számú pályázat	Szegregált élethelyzetek felszámolása komplex programokkal (ERFA) Siklósnagyfalun című pályázat

²⁹ számviteli politika	Siklónagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli politikája, (hatályos: 2018.július 25. napjától, hatálya kiterjed Siklónagyfalui Önkormányzatra és az „Asta Pentru Noi” Óvodára)
³⁰ gazdálkodási szabályzat	Siklónagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzat (hatályos: 2018. október 22-től, hatálya kiterjed Siklónagyfalui Önkormányzatra és az „Asta Pentru Noi” Óvodára)
³¹ számlarend	Siklónagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendje, készült: 2019. február 19. (jegyző által nem kiadmányozott)
³² Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény
³³ 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet	a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet (hatályos: 2010. május 1-jétől)
³⁴ 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet	az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
³⁵ Szja. tv.	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (hatályos 1996. január 1-jétől)



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100