



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok gazdálkodásának célvizsgálata

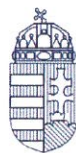
Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő
kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége

Hirics Községi Önkormányzat

2025.

25059

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok gazdálkodásának célvizsgálata

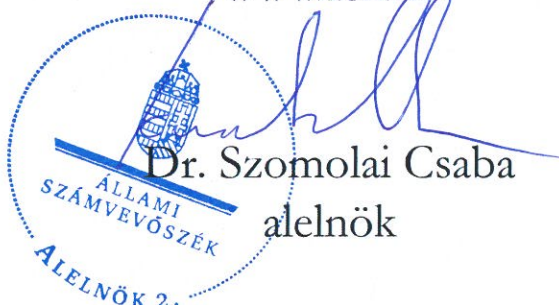
Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő
kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelése

Hirics Községi Önkormányzat

2025.

25059

www.asz.hu



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG II.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

DR. BAFFIA GERGELY GÁBOR igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

HUDÁK MAGDOLNA ellenőrzésvezető

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

IKTATÓSZÁM: EL-4240-006/2025

TÉMASORSZÁM: 52

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V100213

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	10
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	19
■ MELLÉKLETEK.....	21
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	21
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	22
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	23
IV. sz. melléklet: Összefoglaló táblázat az Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlásáról ellenőrzött gazdasági eseményenként	24
V. sz. melléklet: Hirics Községi Önkormányzata esetében ellenőrzött, késedelmesen rögzített kötelezettségvállalások.....	26
VI. sz. melléklet: Hirics Községi Önkormányzata esetében ellenőrzött, késedelmesen könyvelt gazdasági események	27
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	28
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	29

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

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

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Törvényességi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

Az ellenőrzött időszak a 2023-2024. évek, valamint a 2025. évben az ellenőrzés megállapításainak az ÁSZ tv.² 29. § (1) bekezdése szerinti megküldése napjáig.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének, elszámolásának, közfeladat-ellátással kapcsolatos felhasználásának ellenőrzése. Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ³ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdésének, valamint az 5. § (2)-(3) és (6) bekezdéseinek előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzési időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumok és adatok, valamint az ellenőrzést támogató szervezetek⁴ által adott adatok, információk értékelésével, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés) és információkérés (kérdésfeltevés), valamint elemző eljárás útján történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még a közhiteles nyilvántartásból (Magyar Államkincstár nyilvántartásai, Önkormányzati rendeletár) származó, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével az ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrolljára helyszíni ellenőrzés keretében is sor került.

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének megfelelőségét mintavételi eljárással kiválasztott 10 tétel alapján ellenőrizte az ÁSZ. Az ellenőrzés során a működés, gazdálkodás kockázatos területeinek meghatározását követően az ellenőrzött szervezetre vonatkozó főkönyvi adatbázisokból kockázat alapú eljárás alapján történt a mintatételek kiválasztása. A tények feltárása és azok összegzése során a megállapítások az ellenőrzött mintatételekre vonatkozóan kerültek megfogalmazásra.

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

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET



Hirics község a Dél-Dunántúli régióban, Baranya vármegyében, a Sellyei járásban található.

A település lakóinak száma a KSH⁵ adata alapján 2024. január 1-jén 231 fő, a relatív munkanélküliségi ráta az NFSZ⁶ adata szerint 2024. december 20-án 10,2% volt. Hirics a 2023. és 2024. években a felzárkózó települések⁷ közé sorolt település volt.

A polgármester⁸ a településen 2019. év óta látta el tisztségét, a Képviselő-testületnek⁹ a polgármesteren kívül négy fő képviselő tagja volt. Az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat 2020. évtől a Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Hivatal¹⁰ vezetője, a jegyző¹¹ 2013. május 1-től látta el feladatait. A Hivatal teljes foglalkoztatotti létszáma az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata szerint 22 fő, amelyből 12 fő teljes munkaidős állásban foglalkoztatott köztisztviselő és 10 fő teljes munkaidős állásban foglalkoztatott közalkalmazott volt. A köztisztviselői létszámból 2023. és 2024. években az Önkormányzat igazgatási feladatait három fő, pénzügyi feladatait egy fő látta el.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban költségvetési szervet nem tartott fent. A közszolgáltatások biztosításával, fejlesztésével, szervezésével, intézmények fenntartásával, és a településfejlesztés összehangolásával összefüggő feladatokat a Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás; az óvodai ellátás feladatait a Vajszlói Aprófalva Óvoda Intézményfenntartó Társulás; a vízgazdálkodással összefüggő, az ivóvízminőség javítását célzó feladatokat a Sellyei Kistérségi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás; a hulladékgazdálkodási feladatokat a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás látták el az Önkormányzat részére. A belső ellenőrzési feladatok ellátásáról az ellenőrzött időszakban nem gondoskodtak, az Önkormányzat könyvvizsgálót nem foglalkoztatott.

Az Önkormányzat 2023. évi beszámolójának és 2024. évi pénzügyileg jóváhagyott beszámolójának főbb adatait az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK ÉS 2024. ÉVI PÉNZÜGYILEG JÓVÁHAGYOTT BESZÁMOLÓJÁNAK FŐBB ADATAI (M FT)

MEGNEVEZÉS	2023. ÉV BESZÁMOLÓ	2024. ÉV BESZÁMOLÓ
Költségvetési bevételek	141,3	144,2
Ebből: működési célú támogatások államháztartáson belülről	123,1	133,8
önkormányzatok működési támogatásai	33,2	32,2
hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	25,2	26,4
közfoglalkoztatási mintaprogram	63,6	74,6
Költségvetési kiadás	139,8	143,4
Ebből: hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	23,8	29,1
közfoglalkoztatási mintaprogram	65,8	72,2
Finanszírozási bevételek	9,4	11,1
Ebből: előző évi maradvány igénybevétele	8,2	9,9
Finanszírozási kiadások	1,1	1,4

Forrás: Az Önkormányzat 2023. évi beszámolója és a 2024. évi pénzügyileg jóváhagyott beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az Önkormányzat költségvetési bevételei a 2023-2024. években fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásaira.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a költségvetési bevételeihez képest csekély összegű közhatalmi bevétellel rendelkezett. A 2023. évi HIPA¹² 6,4 M Ft-os összege az összes költségvetési bevétel 4,5%-át jelentette, míg 2024-ben a 0,8 M Ft összegű HIPA bevétel az összes költségvetési bevétel 0,6%-át tette ki.

Önerőből csak kis volumenű fejlesztéseket valósított meg az Önkormányzat. A 2023. évben 1,0 M Ft összeget fizettek ki beruházásokra és felújításokra, amelynek 35,9%-a eszközbeszerzés volt. A 2024. évben 3,5 M Ft-ot használt fel eszközpótlásra, amelynek 83,1%-át az „Újronnan felújított Kultúrház eszközbeszerzés megvalósítása” című pályázaton belül a Magyar Falu Program¹³ keretében finanszírozták.

Az Önkormányzat a 2023. évben likviditási célú kölcsönt nem vett fel. A 2024. évben 3,0 M Ft értékű hitelkeret szerződést kötött a számlanövekedést meghaladó fizetési megbízás átmeneti finanszírozására, amelyből az Önkormányzat mindösszesen 80 E Ft összeget hívott le, amelyet 2024. december 31-ig visszafizetett.

Az Önkormányzat a 2023. évben 1,6 M Ft rendkívüli támogatást kapott, amelyet HIPA túlfizetés visszafizetésére és egészségügyi feladatellátáshoz kapcsolódó tartozások kiegyenlítésére használt fel.

Az Önkormányzat beszámolóiból számított főbb pénzügyi mutatóinak és közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó pénzeszközökkel korrigált mutatóinak alakulását a 2022-2024. években a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY ALAKULÁSA – MUTATÓSZÁMOK

MEGNEVEZÉS		KEDVEZŐ REFERENCIA ÉRTÉK	2022.12.31	2023.12.31	2024.12.31
1.	Likviditási gyorsráta: a likvid eszközök és a rövid időn belül esedékes kötelezettségek hányadosa	>1,00	10,91	30,80	38,42
	Korrigált likviditási gyorsráta	>1,00	5,51	15,20	7,25
2.	Likviditási gyorsráta változása az előző évhez képest	>0	-	19,89	7,62
3.	Eladósodottsági mutató: a kötelezettségek és az összes forrás hányadosa (%)	max.50-60%	1,18%	1,04%	0,92%
4.	Lejárt szállítói állomány aránya az összes szállítói állományon belül (%)	aránya nem növekvő	100%	0%	0%
5.	Pénzhányad mutató: a pénzeszközök és a rövid időn belül esedékes kötelezettségek hányadosa	>=0,4 és az előző időszakhoz képest nem csökken	10,71	30,17	36,59
	Korrigált pénzhányad mutató	>=0,4 és az előző időszakhoz képest nem csökken	5,31	14,57	5,43

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés a KGR K11 és az ellenőrzött adatszolgáltatása alapján

Az Önkormányzat kötelező feladatait ellátta, a mutatók szerint az Önkormányzat rövidtávú fizetőképessége biztosított, működése stabil és kiegyensúlyozott volt.

Az Önkormányzat **likviditása** a 2022-2024. években **látszólag folyamatosan javult**, mind a likviditási gyorsráta, mind a pénzhányad mutató értéke növekedett. Ennek oka a rövid időn belül esedékes kötelezettségek állományának csökkenése volt, mivel a 2022. évben esedékes orvosi ügyeleti díj, illetve a kötelező gépjármű

felelősségbiztosítás a 2023. évben rendezésre került. A likviditási gyorsráta és a pénzhányad mutatók alakulása **azonban nem mutatott reális képet**, mivel a pénzeszközök között a 2022-2024. években jelentős súllyal - 2022-ről 2024-re 55,2%-os növekedéssel - jelentek meg a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, év végéig fel nem használt támogatások, amelyek az Önkormányzat likviditását látszólag javították, azonban a közfoglalkoztatási támogatás célra kapott pénzeszköz volt, így az Önkormányzat számára nem jelentett szabadon elkölthető forrást. Az Önkormányzat beszámoló adatainak a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó pénzeszközökkel történő korrigálásával, mind a likviditási, mind a pénzhányad mutatók értéke az elemzett időszakban számottevő mértékben csökkent. A likviditási mutató értéke a 2022-2023. években közel felére, a 2024. évben valamivel több, mint ötödére esett vissza. A pénzhányad mutató értéke a 2022-2023. években valamivel több, mint felére, a 2024. évben közel hetedére csökkent.

Az Önkormányzat **eladósodottsági mutatója** a 2022-2024. évek átlagában 1,05 % volt, a kedvező referencia tartományban maradt.

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 hozzájárul az Önkormányzat szabályszerű és felelős gazdálkodásához, a közpénzek szabályos, cél szerinti felhasználásához, a közvagyon védelméhez.

Az Önkormányzat a 2023. évben 141,3 M Ft, a 2024. évben 144,2 M Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a jogszabályokban, illetve a szervezeti és működési szabályzatában meghatározott közfadatait ellátta. Az Önkormányzat rövidtávú fizetőképessége a 2022-2024. évi beszámolókból számított mutatószámok alapján biztosítottnak látszott, valójában **pénzügyi helyzete nem volt stabil**. Az ellenőrzött időszakban két alkalommal rendkívüli támogatást igényelt, illetve egy esetben pénzügyi intézkedéstől folyószámlahitelt vett fel. Az Önkormányzat a 2023-2024. években adósságrendezési eljárás alatt nem állt.

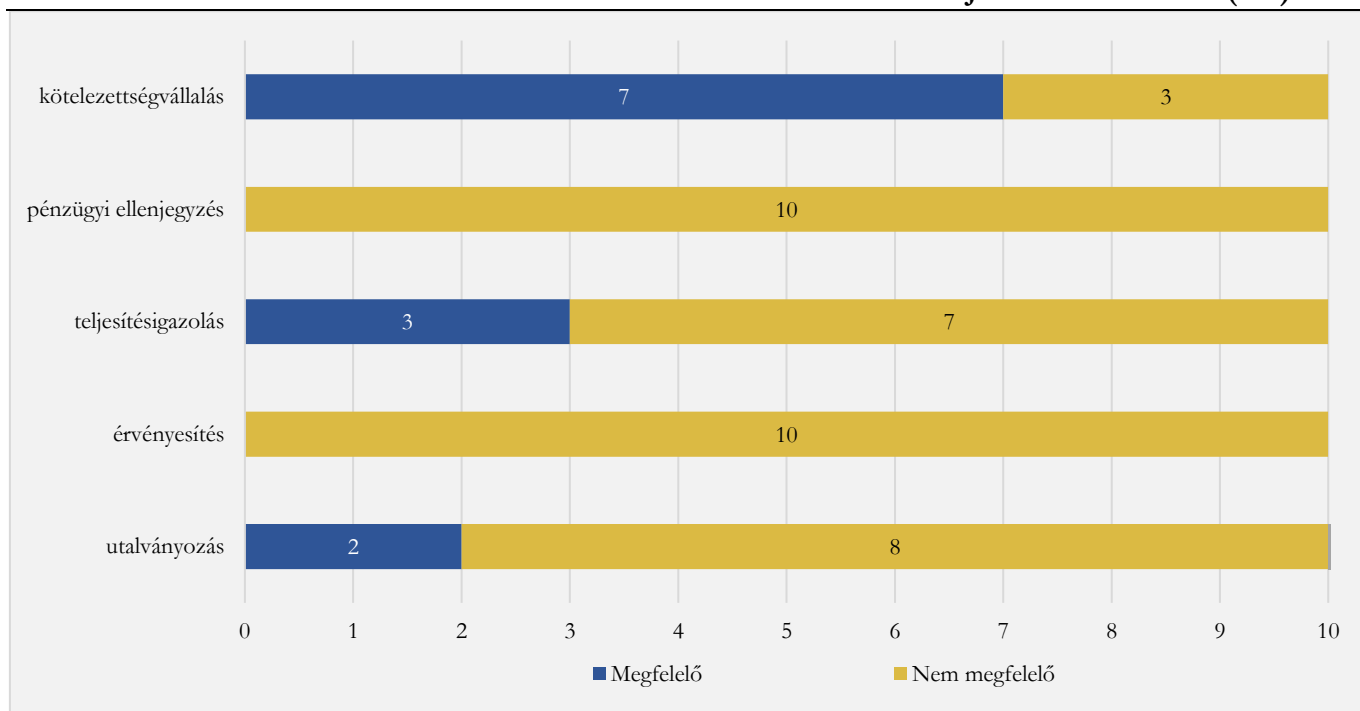
Az Önkormányzatnál a jegyző a jogszabályi előírások ellenére **nem alakította ki a kontrollkörnyezetet**, mivel **nem gondoskodott az Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő belső szabályzatok elkészítéséről, valamint a kontrolltevékenységeket nem működtette**.

Az ellenőrzés során az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő 13,4 M Ft összértékű 10 kiadást vizsgálta az ÁSZ, amelyek teljesítése, illetve elszámolása egyetlen esetben sem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. Ebből egy 2,0 M Ft összegű kölcsönnyújtás közfelfeladataihoz kapcsolódása nem volt igazolt, mivel az nem tartozott az Önkormányzat helyi közügyek intézésének és a helyi közhatalom gyakorlásának tevékenységi körébe.

Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok számát gazdálkodási jogkörönként az 1. ábra mutatja be.

1. ábra

A FELTÁRT SZABÁLYTALANSÁGOK TÍPUSAI GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖNKÉNT (DB)



Forrás: Az ellenőrzött dokumentumok értékelése alapján ÁSZ saját szerkesztés!

Az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére teljesített ellenőrzött kifizetések nem voltak szabályszerűek, mivel az előzetes kötelezettségvállalást igénylő 10 esetből háromnál – 2,3 M Ft kifizetést érintően – a jogszabályi előírások ellenére nem, vagy nem megfelelően vállaltak írásban kötelezettséget. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése – 13,4 M Ft kifizetést érintően – egyetlen esetben sem, vagy nem megfelelően történt. A teljesítésigazolás az ellenőrzött gazdasági események 70,0%-ánál – 5,6 M Ft összeget érintően – elmaradt, vagy azt nem megfelelően végezték el. Az érvényesítés az ellenőrzött gazdasági események egyikénél sem, illetve az utalványozás nyolc esetben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A gazdálkodásban jelentős kockázati tényezőként jelenik meg a megfelelő szakértelem hiánya, amely az önkormányzati működés terén a szervezet és a kontrollok kialakításával és működtetésével, a pénzügyi gazdálkodással és a fizetőképességgel, a vagyongazdálkodással, valamint a beszámolóval és transzparens működéssel kapcsolatos kockázatokban jelenhet meg.

A pénzügyi tranzakciókkal kapcsolatos kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások és utalványozások esetében a jogszabályi előírások ellenére az ellenőrzött gazdasági események 20,0%-ánál megsértették az összeférhetetlenségi előírásokat. A polgármester egy esetben közeli hozzátartozója javára vállalt kötelezettséget, illetve igazolta a teljesítést és engedélyezte a kifizetést, továbbá egy esetben saját maga javára engedélyezte a kifizetést.

Az ÁSZ ellenőrzés szabálytalanságokat tárt fel a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő megbízatásával kapcsolatban, mert a pénzügyi ellenjegyző a feladatát vállalkozási szerződés alapján végezte annak ellenére, hogy azt kizárólag a Hivatal állományába tartozó köztisztviselő láthatta volna el.

Az Önkormányzat a jogszabályban foglaltak ellenére a 2023-2024. évi beszámolókhöz kapcsolódóan **a mérleg sorokat leltárral nem támasztotta alá**, ezáltal sérült a jogszabályi előírás szerinti valódiság számviteli alapelve.

A belső ellenőrzés nem járult hozzá a szabályszerű működéshez és a hiányosságok feltárásához, mivel azt az ellenőrzött időszakban a jegyző a jogszabályban foglaltak ellenére nem alakította ki.

Az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása, a szabályszerű működés feltételeinek megteremtése érdekében a polgármesternek három, a jegyzőnek kilenc javaslatot tett.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE

1. – *Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége, az önkormányzati feladatellátásához való kapcsolódásának értékelése*
-

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége, az önkormányzati feladatellátásához való kapcsolódásának értékelése

Összegző megállapítás Az Ávr.¹⁴-ben foglaltak ellenére az Önkormányzatnál a pénzforgalomban megjelenő ellenőrzött kiadások teljesítése és elszámolása nem volt megfelelő, egy kiadás kifizetése szabálytalan és jogosulatlan is volt. A Bkr.¹⁵-ben előírtak ellenére a jegyző nem alakította ki a kontrollkörnyezetet, mert nem gondoskodott az Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos szabályzatainak elkészítéséről.

1.1. számú megállapítás Az ellenőrzött gazdasági események szabályozottsága nem volt megfelelő.

Az Önkormányzatnál a jegyző a Bkr. 3. § a) pontjában foglaltak ellenére **nem alakította ki a belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezetet, mert nem gondoskodott** a Bkr. 6. § (2) bekezdése szerinti **belső szabályzatok elkészítéséről**, így **nem biztosította** az Mőtv.¹⁶ 119. § (3) bekezdése és a Bkr. 6. § (2) bekezdése szerinti, **a rendelkezésére álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.**

- Az Önkormányzat a 2020. évben csatlakozott a Hivatalhoz. A jegyző által készített belső szabályzatok a csatlakozás előttiek voltak, azok személyi hatályát nem terjesztette ki az Önkormányzatra a csatlakozást követően, így a jegyző nem gondoskodott az Önkormányzat szabályszerű működési kereteinek megteremtéséről.

Az Önkormányzat nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal, így nem rendelkezett az Ávr. 60.§ (2) bekezdés szerinti összeférhetetlenség esetén követendő eljárásrendről sem. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a jegyző nem szabályozta a beszerzések részletes rendjét. A Számv.tv.¹⁷ 14. § (5) bekezdés d) pontjának és (8) bekezdésének előírása ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett, a pénzforgalom készpénzben és bankszámlán történő lebonyolításának rendjét meghatározó pénzkezelési szabályzattal.

A kontrolltevékenységekre irányuló szabályozás hiányában – a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – az **Önkormányzat kontrolltevékenysége nem volt alkalmas a gazdálkodással, ezen belül is kiemelten a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos kockázatok csökkentésére.**

1.2. számú megállapítás	Az ellenőrzött kiadások egy kivételével az Önkormányzat feladatellátásához kapcsolódtak.
-------------------------	--

Az Önkormányzatnál az ellenőrzött 10, összesen 13 406,3 E Ft összértékű gazdasági eseményből az Möt. 111. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére **egy 2000,0 E Ft összegű kiadás igazolható módon nem kapcsolódott az Önkormányzat feladatellátásához.**

- Az ONK_KIAD_07, 2000,0 E Ft összegű – egy másik község önkormányzata részére, annak nehéz anyagi helyzetére tekintettel adott – kölcsön kifizetése nem kapcsolódott az Önkormányzat közfeladatellátáshoz, mert az Möt. 10. § (1)-(2) bekezdésében foglalt önkormányzati feladatokra tekintettel a kölcsön nem minősül törvény által előírt kötelező önkormányzati feladatnak, sem a helyi közügynek minősülő önként vállalt feladatnak. Az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat értelmében az Önkormányzat önként vállalt feladatot nem látott el. Az Önkormányzatot vagyoni hátrány nem érte, mert a kölcsönt a másik önkormányzat négy részletben, a megállapodásban rögzített határidőn belül visszafizette.

1.3. számú megállapítás	Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő ellenőrzött kiadások teljesítése, elszámolása, nyilvántartása és szabályozottsága teljeskörűen egyetlen esetben sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.
-------------------------	--

Az Áht.¹⁸ 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő 10 ellenőrzött gazdasági eseményből **egy esetben** (1582,8 E Ft összegű kifizetésnél) az Önkormányzat **nem rendelkezett írásbeli kötelezettségvállalással. Kettő esetben** (758,0 E Ft összegű kifizetésnél) **a kötelezettségvállalás dokumentuma nem felelt meg az Ávr. 50.§ (1) bekezdésében foglalt előírásoknak,** amelyek közül **egy esetben** (220,0 E Ft összegű kifizetés) a polgármester az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti **összeférhetetlenségi szabályokat megsértve** közeli hozzátartozója javára vállalt kötelezettséget.

Hét gazdasági esemény (11 065,6 E Ft) vonatkozásában a kötelezettségvállalás dokumentuma megfelelt az Áht. és az Ávr. előírásainak, azonban ezek közül egy esetben (ONK_KIAD_10) a költségvetési forrás biztosítása tárgyában meghozott képviselő-testületi döntést megelőzően a Möt. 49. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére egy képviselő nem jelentette be a döntéssel kapcsolatos személyes érintettségét és a döntéshozatalban részt vett, illetve az Möt. 49. § (2) bekezdése szerint az Önkormányzat hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat 42. § (1) bekezdésében meghatározott jogkövetkezményt sem érvényesítették.

- Az ONK_KIAD_09 számú (1582,8 E Ft összegű), a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatásáról szóló gazdasági eseménnyel összefüggésben az Önkormányzat, mint Kedvezményezett és a Támogató között létesült jogviszony, amely nem rendezte, hogy a pályázati támogatás mely víziközmű-szolgáltató által használható fel. A víziközmű-szolgáltató számára továbbutalt támogatási összeg értéke meghaladta a kétszázezer forintot, amelyhez kötelezettségvállalási dokumentum nem készült. Ennek hiányában az Ávr. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem voltak megállapíthatóak a szerződés általános adatai (szerződő felek), az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem volt megállapítható a kifizetendő összeg és a pénzügyi teljesítés feltételei (ezen belül többek között a víziközmű-szolgáltató felelőssége a pályázati támogatás felhasználás elszámolásához kapcsolódó adatszolgáltatásban). A támogatási összeggel a Támogató Okirat alapján az az Önkormányzatnak kellett elszámolnia a Támogató felé, amelyhez szükség volt a víziközmű-szolgáltató adatszolgáltatására is.
- Az ONK_KIAD_06 számú (538,0 E Ft összegű) – 88 fő Balatonlellére, majd Balatonlelléről Hiricsre való személyszállítási szolgáltatásra irányuló – gazdasági esemény vonatkozásában a Megrendelő nem

tartalmazta a szakmai teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, azaz, hogy hány fő, hány közlekedési eszközzel történő elszállításáról kell gondoskodnia a szolgáltatást nyújtójának. Az adatok csak a csatolt menetlevelekből voltak megállapíthatók. A Megrendelő nem tartalmazta a számlázás alapjául szolgáló egységárat sem. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszerzési szabályzat hiányában a kötelezettségvállalást megelőzően nem került lefolytatásra beszerzési eljárás.

- Az ONK_KIAD_02 számú (220,0 E Ft összegű), a családi portaprogramban résztvevők oktatásáról és mezőgazdasági szolgáltatás nyújtásáról szóló kötelezettségvállalási dokumentum nem tartalmazta a szakmai teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, azt, hogy hány alkalommal való oktatást, illetve hány fő, hány órában történő mezőgazdasági szaktanácsadást kell elvégeznie a szerződőnek a szerződés alapján. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszerzési szabályzat hiányában a kötelezettségvállalást megelőzően nem került sor beszerzési eljárás lefolytatására. Az Önkormányzat nevében a polgármester a szolgáltatás elvégzéséhez megfelelő végzettséggel rendelkező közeli hozzátartozójával kötött szolgáltatási szerződést.
- Az ONK_KIAD_10 számú (350,0 E Ft összegű) gazdasági esemény esetében a Hircsi Horgász Egyesület részére támogatást megállapító 9/2023. (V.23.) Képviselő-testületi határozat meghozatala során az egyik önkormányzati képviselő megsértette a Mötv. 49. § (1) bekezdésének előírását, mivel a Képviselő-testületi ülésről készített jegyzőkönyv alapján a Horgász Egyesület támogatásáról rendelkező döntés meghozatala előtt nem jelentette be közeli hozzátartozói kapcsolatát a támogatott szervezet elnökével, így a Képviselő-testület nem döntött arról, hogy az érintett képviselőt döntésből kizárja-e.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszerzési szabályzat hiánya miatt öt ellenőrzött gazdasági esemény esetében (ONK_KIAD_02, ONK_KIAD_03, ONK_KIAD_04, ONK_KIAD_05, ONK_KIAD_06), 8604,7 E Ft összegű kifizetésnél nem volt megállapítható, hogy a polgármester az Mötv. 115. § (1) bekezdése szerinti kritérium szem előtt tartásával, a gazdasági szempontokat mérlegelve döntött-e a kötelezettségvállalásokról.

A pénzügyi ellenjegyző az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére a **pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó ellenőrzési feladatokat három esetben** (2818,8 E Ft összegű kifizetésnél) **nem,** illetve az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére **hat esetben** (9004,7 E Ft összegű kifizetés esetén) **jogosulatlanul végezte el.** Az Áht. 37. § (1) bekezdésének és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának előírása ellenére **egy esetben** (1582,8 E Ft összegben) **az Önkormányzat nem rendelkezett írásbeli kötelezettségvállalással,** ezért a pénzügyi ellenjegyző nem tudta ellátni az Áht.-ban és az Ávr.-ben előírt feladatát.

- Az ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_07, ONK_KIAD_10 (2818,8 E Ft összegű) gazdasági esemény esetében a kötelezettségvállalási dokumentumokon a pénzügyi ellenjegyzés ténye, valamint a pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása nem szerepelt.
- Az ONK_KIAD_02, ONK_KIAD_03, ONK_KIAD_04, ONK_KIAD_05, ONK_KIAD_06, ONK_KIAD_08 (9004,7 E Ft összegű) gazdasági események vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzői feladatokat a jegyző által kötött vállalkozási szerződés alapján, és nem a Hivatal állományába tartozó köztisztviselő látta el.
- Az ONK_KIAD_09 (1582,8 E Ft összegű) – lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatásáról szóló – gazdasági esemény esetében írásbeli kötelezettségvállalás nem történt, így annak pénzügyi ellenjegyzése nem történhetett meg.

- Az ONK_KIAD_04, ONK_KIAD_05 (6578,6 E Ft összegű) gazdasági események vonatkozásában további szabálytalanság volt, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az Áht. 37. § (1) bekezdésétől és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdésétől eltérően a kifizetést követően került sor.

A teljesítésigazolást a teljesítésigazoló az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére hét esetben nem, vagy nem megfelelően végezte el. A szabálytalanul elvégzett teljesítésigazolások közül egy esetben (220,0 E Ft összegű kifizetés) a polgármester az összeférhetlenségi szabályokat megsértve közeli hozzátartozója javára igazolta a teljesítést. Három esetben (7846,7 E Ft összegű) kifizetés teljesítés igazolása az Ávr. előírásainak megfelelően történt.

- Az ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_07, ONK_KIAD_08, ONK_KIAD_09 és ONK_KIAD_10 (4801,6 E Ft összegű) gazdasági események vonatkozásában nem állt rendelkezésre a teljesítésigazolás tényét igazoló dokumentum.
- Az ONK_KIAD_02 (220,0 E Ft), a családi portaprogramban résztvevők oktatásáról és mezőgazdasági szolgáltatás nyújtásáról szóló gazdasági esemény esetében a teljesítésigazolás formális volt, mivel azok a kifizetést követően keltek, utólag készültek. A polgármester megsértette az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályokat is, mivel a teljesítésigazolást közeli hozzátartozója javára végezte el.
- Az ONK_KIAD_06 számú (538,0 E Ft) – 88 fő Balatonlellére, majd Balatonlelléről Hiricsre való személyszállítási szolgáltatásra irányuló – gazdasági esemény vonatkozásában a teljesítésigazolás formális volt, mivel a megrendelő tartalmi hiányosságai miatt az ellenszolgáltatás mennyiségi és minőségi teljesítését ellenőrizni nem lehetett.

Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére **az érvényesítő feladatát valamennyi gazdasági eseménynél jogosulatlanul látta el. Az érvényesítő az Ávr. 58. (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére a 10 gazdasági esemény egyikénél sem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr. és az Áhsz.¹⁹ előírásait. Az érvényesítés az Ávr. 58.§ (3) bekezdésben előírtak ellenére hat esetben 5159,6 E Ft összegű kifizetésnél) formális volt, mivel arra a kifizetést követően került sor.**

- A jegyző a gazdálkodási feladatok ellátására vállalkozási szerződést kötött, amelynek alapján az érvényesítő feladatát végezte. A szerződés tartalma ellentétes volt az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltakkal, mivel az érvényesítői feladatokat csak a hivatal állományába tartozó személy láthatta volna el.
- Hét esetben (ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_02, ONK_KIAD_06, ONK_KIAD_07, ONK_KIAD_08, ONK_KIAD_09, ONK_KIAD_10), összesen 5559,6 E Ft összegű kifizetést érintően az érvényesítő nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás nem történt meg, vagy nem az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt.
- Három esetben (ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_07, ONK_KIAD_10), 2818,8 E Ft összegű kifizetésnél további hiányosság volt, hogy az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés előírása ellenére nem történt meg.
- Egy esetben (ONK_KIAD_09), 1582,8 E Ft összegű kifizetésnél az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a gazdasági esemény kapcsán nem állt rendelkezésre az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontban előírt kötelezettségvállalási dokumentum.
- Hat esetben (ONK_KIAD_02, ONK_KIAD_03, ONK_KIAD_04, ONK_KIAD_05, ONK_KIAD_06, ONK_KIAD_08), 9004,7 E Ft összegű kifizetésnél az érvényesítés – az Ávr. 58. § (4) bekezdésében, és az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére – formális volt, mivel a pénzügyi ellenjegyzői feladatot nem a hivatal állományába tartozó személy látta el.

- Egy esetben (ONK_KIAD_04) és 760,0 E Ft összegben az érvényesítő nem észrevételezte, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a gazdasági esemény vonatkozásában bekért árajánlat a kötelezettségvállalást követően kelt (árajánlat 2023.03.05-én kelt, a kötelezettségvállalás dokumentuma 2023.01.21-én került aláírásra).
- Hat esetben (ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_02, ONK_KIAD_06, ONK_KIAD_07, ONK_KIAD_09, ONK_KIAD_10), 5159,6 E Ft összegben az érvényesítésre a kifizetést követően került sor, az utalványrendelet és az érvényesítés kelte későbbi volt, mint a kifizetés kelte.

A 10 ellenőrzött gazdasági eseményből kettő utalványozása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. **Nyolc gazdasági esemény utalványozása nem felelt meg az Áht. 38. § (1)-(2) bekezdései és az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja előírásainak.** Ebből **kettő esetben** az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt **összeférhetetlenségi szabály megsértésével került sor az utalványozásra.**

- Öt esetben (ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_02, ONK_KIAD_06, ONK_KIAD_09, ONK_KIAD_10), 3159,6 E Ft összegben az utalványozásra a kifizetést követően került sor.
- Három esetben (ONK_KIAD_03, ONK_KIAD_04, ONK_KIAD_05), 7846,7 E Ft összegben az utalványrendelet nem tartalmazta a fizetés időpontját.
- Az ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_02 gazdasági események vonatkozásában (617,7 E Ft összegben) további szabálytalanság volt, hogy a polgármester saját maga, illetve közeli hozzátartozója javára utalványozott.

(Az összefoglaló táblázatot az Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlásáról ellenőrzött gazdasági eseményenként a IV. számú melléklet tartalmazza.)

A kötelezettségvállalások nyilvántartásban való rögzítésére az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére nyolc esetben a kötelezettségvállalást követően került sor. Egy esetben, az ONK_KIAD_7 gazdasági eseménynél (2000,0 E Ft) a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele formális volt, ugyanis annak nyilvántartásban történő rögzítése az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére érték nélkül történt. Egy esetben, az ONK_KIAD_9 gazdasági eseménynél (1582,8 E Ft) nem állt rendelkezésre kötelezettségvállalás dokumentuma, a gazdasági eseményt az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére utólag, a kifizetést követően vette a kötelezettségvállaló nyilvántartásba. Az ONK_KIAD_2 gazdasági esemény (220,0 E Ft) esetében további hiányosság volt, hogy a kötelezettség 20,0 E Ft-tal alacsonyabb értéken (200,0 E Ft) került rögzítésre a nyilvántartásban. A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének elmulasztása, illetve azok utólagos rögzítése miatt az Önkormányzat **kötelezettségvállalás nyilvántartása az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem volt alkalmas a kötelezettségvállalás időpontjában a szabad előírást megállapítására.**

(A késedelmesen rögzített kötelezettségvállalásokat részletesen a V. számú melléklet mutatja be.)

A **kiadások számviteli elszámolása egy esetben** (ONK_KIAD_07), 2000,0 E Ft összegben nem felelt meg az Áhsz. 39. § és 45. § előírásainak, mert a gazdasági esemény rögzítése **nem a megfelelő főkönyvi számlára, valamint nem a megfelelő egységes rovatrend szerinti nyilvántartási számlára történt.** Kilenc esetben a gazdasági események számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- Az ONK_KIAD_07 számú, egy községi önkormányzatnak adott kölcsön (2000,0 E Ft) nem minősült végleges jelleggel nyújtott támogatásnak vagy más ellenérték nélküli kifizetésnek, ezért a 055043 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése főkönyvi számon és a K504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre rovaton kellett volna elszámolni az Áhsz. 15. és 16. mellékletei szerint a 055063 Egyéb működési célú

támogatások államháztartáson belülrre teljesítése főkönyvi szám és a K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre rovat helyett.

A Számv.tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére **három esetben** és 6 568,6 E Ft összegben **nem biztosították** a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak **a könyvekben történő késedelem nélküli rögzítését**. A gazdasági események rögzítése 5-30 napos késedelemmel történt.

(A késedelmesen rögzített gazdasági eseményeket részletesen a VI. számú melléklet mutatja be.)

Az Önkormányzat a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2023-2024. évi beszámolókhöz kapcsolódóan **a mérleg sorokat leltárral nem támasztotta alá**. Emiatt **sérült a** Számv. tv. 15. § (3) bekezdése szerinti **valódiság elve**. A mérlegben kimutatott tárgyi eszközök vonatkozásában utoljára a 2022. évre vonatkozóan folytattak le mennyiségi leltározást.

1.4. számú megállapítás	Az Önkormányzatnál a jegyző nem gondoskodott az Mötv. és Áht. szerinti belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről.
-------------------------	---

A jegyző a 2023-2024. években az Mötv. 119. § (4) bekezdés és az Áht. 70. § (1) bekezdés előírása ellenére az Önkormányzatnál **nem gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről**. A Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére belső ellenőrzés hiányában az Önkormányzatnál nem volt biztosított a szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése.

- Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban szervezeti keretein belül belső ellenőrt nem foglalkoztatott, belső ellenőrzést végző szervezeti egységet nem alakított ki, belső ellenőrrel kötött szerződéssel utoljára 2022. évben rendelkezett.

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.

HIRICS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE RÉSZÉRE

1. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék nyilvánosságra hozott jelentésének a kézhezvételét követő 30 napon belül a Képviselő-testület elé terjesztéséről. A jelentést a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal részére is.*
2. *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 összeférhetetlenségi követelményekkel összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.*
3. *Hívja fel a Képviselő-testület tagjait, hogy az Mötv. 49. § (1) bekezdése szerint jelezzék személyes érintettségüket a képviselő-testületi döntéshozatalt megelőzően, és kezdeményezze az érintett képviselő testületi döntéshozataltól való kizárását.*

VAJSZLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE RÉSZÉRE

1. *A Bkr. 3. § a) pontja és 6. § (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel, a belső kontrollkörnyezet részeként intézkedjen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti gazdálkodás részletes rendjének elkészítéséről, melynek keretében szabályozza az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti összeférhetetlenség esetén követendő eljárásrendet is.*
2. *A Bkr. 3. § a) pontja és 6. § (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel, a belső kontrollkörnyezet részeként intézkedjen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti beszerzések – ideértve a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseket – lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítéséről.*

3. *A Bkr. 3. § a) pontja és 6. § (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel, a belső kontrollkörnyezet részeként intézkedjen a Számv.tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja és (8) bekezdése szerinti a pénzforgalom készpénzben és bankszámlán történő lebonyolításának rendjének szabályozásáról.*
4. *Tegyen intézkedéseket az Önkormányzat vonatkozásában az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésében foglalt kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 55. §-ában, valamint az 58. §-ában foglalt pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.*
5. *Intézkedjen az Önkormányzatnál arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítési feladatokat ellátó személyek az Ávr. 55. § (2) bekezdése és 58. § (4) bekezdése szerint a Hivatal alkalmazásában álljanak.*
6. *Intézkedjen a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel olyan kontrolltevékenységek kialakításáról, amelyek biztosítják, hogy a Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatai adatainak a könyvekben történő rögzítése késedelem nélkül megtörténjen az Önkormányzat esetében.*
7. *Intézkedjen az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója mérlegének leltárral való alátámasztásáról a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírásai szerint.*
8. *Intézkedjen az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalásoknak az Ávr. 56. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételéről.*
9. *Gondoskodjon az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés Mötv. 119. § (4) bekezdése és az Áht. 70. § (1) bekezdése szerinti kialakításáról és működtetéséről, annak érdekében, hogy az Önkormányzatnál megvalósuljon a Bkr. 10. §-ában foglaltaknak megfelelően a szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése.*

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

eladósodottsági mutató	Az eladósodottsági mutató alapképlete az idegen forrásoknak az összes eszközhöz viszonyított aránya megállapítására szolgál. A mutató az eladósodottság mértékét fejezi ki százalékos formában. Jelen ellenőrzés keretében a mutató az önkormányzat kötelezettségeinek arányát mutatja az összes forráson belül. Kedvező, ha az eladósodottságot jelző mutatószám 50-60 % körül van, magas, ha 60 % és 100 % között van, kedvezőtlen a helyzet, ha 100 % vagy e felett helyezkedik el. (Forrás: Zéman Zoltán, Béhm Imre <i>A pénzügyi menedzsment controll elemzési eszköztára</i>, https://mersz.hu/dokumentum/dj242apmcee_152/alapjan ÁSZ meghatározás)
likviditási gyorsráta	A likviditási gyorsráta a likvid eszközök és a likvid források közötti arányt oly módon határozza meg, hogy a készletállományt a likvid eszközök közül figyelmen kívül hagyja. Jelen ellenőrzés keretében a mutató mutatja, hogy a likvid eszközök hányszorosát teszik ki a likvid forrásoknak, vagyis a forgóeszközök mekkora mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb értéket ér el. Ha kisebb, mint 1 akkor fizetőkép telenség fenyeget, vagy bekövetkezett (Forrás: Zéman Zoltán, Béhm Imre <i>A pénzügyi menedzsment controll elemzési eszköztára</i>, https://mersz.hu/dokumentum/dj242apmcee_152/alapjan ÁSZ meghatározás.)
pénzhányad mutató	A Pénzhányad a készletek és a követelések nélküli likvid eszközök likviditását fejezi ki. Jelen ellenőrzés keretében a mutató a mobilizálható pénzeszközöket veti össze a rövid lejáratú kötelezettségekkel. Megfelelő az értéke, ha értéke 0,4 vagy magasabb. (Forrás: Zéman Zoltán, Béhm Imre <i>A pénzügyi menedzsment controll elemzési eszköztára</i>, https://mersz.hu/dokumentum/dj242apmcee_152/alapjan ÁSZ meghatározás)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

MEGNEVEZÉS
Hirics Községi Önkormányzat
Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatal

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége, az Önkormányzat feladatellátásához kapcsolódó megvalósulásának értékelése	Áht. 37. § (1) bekezdés; Áht. 38. § (1) és (2) bekezdések; Áht. 70. § (1) bekezdés; Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja; Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja; Ávr. 50. § (1) bekezdés a) pontja; Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontja; Ávr. 51. §; Ávr. 52. §; Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja; Ávr. 53/A. § (1) bekezdés; Ávr. 55. §; Ávr. 55. § (1) és (2) bekezdések; Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja; Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések; Ávr. 57. §; Ávr. 57. § (1) bekezdés; Ávr. 58. §; Ávr. 58. § (1), (2), (3) és (4) bekezdések; Ávr. 59. §; Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja; Ávr. 60. §; Ávr. 60. § (2) bekezdés; Áhsz. 22. § (1) bekezdés; Áhsz. 39. §; Áhsz. 45. §; ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdés; ÁSZ tv. 5. § (2), (3) és (6) bekezdések; ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdés; ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdés; ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a) és b) pontjai; Bkr. 3. § a) és c) pontjai; Bkr. 6. § (2) bekezdés; Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdések; Bkr. 21. §; Mötv. 10. § (1) és (2) bekezdések; Mötv. 49. § (1) bekezdés; Mötv. 111. § (2) bekezdés; Mötv. 115. § (1) bekezdés; Mötv. 119. § (4) bekezdés; Szám. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja; Számv. tv. 14. § (8) bekezdés; Számv. tv. 15. § (3) bekezdés; Számv. tv. 69. § (1) bekezdés; Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontja.

■ IV. SZ. MELLÉKLET: ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZAT AZ ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSI JOGKÖREINEK GYAKORLÁSÁRÓL ELLENŐRZÖTT GAZDASÁGI ESEMÉNYENKÉNT

HIRICS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ssz.	Mintatétel azonosító száma	Gazdasági esemény				Gazdálkodási jogkörök gyakorlása						
		Tárgya	Dátuma	Kifizetés módja	Összege (Ft)	Kötelezettség-vállalás	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés-igazolás	Érvényesítés	Utalványozás	Köz-feladat ellátás	Szám-viteli elszámolás
1.	ONK_KIAD_01	Választott tisztségviselők 2023. 2. havi juttatásai	2023.03.02	bank	468 790	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
2.	ONK_KIAD_02	Megbízási díj oktatási és szolgáltatási szerződés szerint	2023.06.16	bank	220 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
3.	ONK_KIAD_03	Élelmiszer csomag beszerzés	2023.12.18	bank	1 268 031	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
4.	ONK_KIAD_04	Előnevelt csirke vásárlása	2023.05.25	bank	760 000	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
5.	ONK_KIAD_05	Pályázati projektmenedzsment megbízási szerződés szerint	2023.02.06	bank	5 818 639	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
6.	ONK_KIAD_06	Személyszállítás	2024.08.23	bank	538 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
7.	ONK_KIAD_07	Önkormányzat számára nyújtott kölcsön megállapodás szerint	2023.06.07	bank	2 000 000	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	N	N
8.	ONK_KIAD_08	Magánszemély számára nyújtott kölcsön megállapodás szerint (temetkezési költségek finanszírozására)	2024.03.07	pénztár	400 000	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	I	I
9.	ONK_KIAD_09	2023. évi lakossági ivóvíz támogatás	2023.06.26	bank	1 582 800	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
10.	ONK_KIAD_10	2023. évi haltámogatás Hircsi Horgász Egyesület számára megállapodás szerint	2023.06.21	bank	350 000	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
Hircs Községi Önkormányzat kiadási tételek összesen (Ft):					13 406 260							
Hircs Községi Önkormányzat kiadási tételek összesen (db):						Megfelelő dokumentum/Igen:	7	0	3	0	2	9
						Nem megfelelő dokumentum/Nem:	2	9	2	10	8	1
						Nincs dokumentum/Nem megítélhető:	1	1	5	0	0	0
						Nem releváns:	0	0	0	0	0	0
						Összesen:	10	10	10	10	10	10

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott dokumentumok alapján ÁSZ saját szerkesztés

A DOKUMENTUMOK ÉRTÉKELÉSE

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>

■ V. SZ. MELLÉKLET: HIRICS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATA ESETÉBEN ELLENŐRZÖTT, KÉSEDELMESEN RÖGZÍTETT KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Sor-szám	Gazdasági esemény (mintatétel) azonosítója	Gazdasági esemény (mintatétel) tárgya	Kötelezettségvállalás időpontja	Összege (Ft)	Kötelezettségvállalás rögzítésének időpontja	Késedelem (nap)
1.	ONK_KIAD_01	Választott tisztségviselők 2023. 2. havi juttatásai	2022.01.01	468 790	2024.01.04	734
2.	ONK_KIAD_02	Megbízási díj oktatási és szolgáltatási szerződés szerint	2023.02.01	220 000	2024.01.04	338
3.	ONK_KIAD_03	Élelmiszer csomag beszerzés	2023.12.10	1 268 031	2023.12.18	8
4.	ONK_KIAD_04	Előnevelt csirke vásárlása	2023.01.21	760 000	2023.05.25	4
5.	ONK_KIAD_05	Pályázati projektmenedzsment megbízási szerződés szerint	2022.11.23	5 818 639	2023.02.06	75
6.	ONK_KIAD_06	Személyszállítás	2024.08.01	538 000	2024.08.23	22
7.	ONK_KIAD_07	Önkormányzat számára nyújtott kölcsön megállapodás szerint	2023.06.07	2 000 000	na	na
8.	ONK_KIAD_08	Magánszemély számára nyújtott kölcsön megállapodás szerint (temetkezési költségek finanszírozására)	2024.03.07	400 000	2024.03.12	5
9.	ONK_KIAD_09	2023. évi lakossági ivóvíz támogatás	na	1 582 800	2023.07.07	na
10.	ONK_KIAD_10	2023. évi haltámogatás Hircsi Horgász Egyesület számára megállapodás szerint	2023.05.24	350 000	2023.06.23	30

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott dokumentumok alapján ÁSZ saját szerkesztés

■ VI. SZ. MELLÉKLET: HIRICS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATA ESETÉBEN ELLENŐRZÖTT, KÉSEDELMESÉN KÖNYVELT GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

Sor-szám	Gazdasági esemény (mintatétel) azonosítója	Gazdasági esemény (mintatétel) tárgya	Pénzügyi teljesítés időpontja	Kifizetés módja	Összege (Ft)	Rögzítés jogszabályi határideje	Tényleges rögzítés (könyvelés) időpontja	Késedelem (nap)
1.	ONK_KIAD_05	Pályázati projektmenedzsment megbízási szerződés szerint	2023.02.06	bank	5 818 639	2023.03.15	2023.04.04	20
2.	ONK_KIAD_08	Magánszemély számára nyújtott kölcsön megállapodás szerint (temetkezési költségek finanszírozására)	2024.03.07	pénztár	400 000	2024.03.07	2024.03.12	5
3.	ONK_KIAD_10	2023. évi haltámogatás Hiricsi Horgász Egyesület számára megállapodás szerint	2023.06.21	bank	350 000	2023.07.15	2023.08.14	30
Hirics Községi Önkormányzat késedelmesen könyvelt mintatételek összesen (Ft)					6 568 639			

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott dokumentumok alapján 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.*



Az ellenőrzött szervezetek a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.

* 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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Hirics Községi Önkormányzat
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ ellenőrzést támogató szervezetek	Baranya Vármegyei Kormányhivatal, Nemzeti Adó- és Vámhivatal Baranya Vármegyei Adó- és Vámigazgatóság, Baranya Vármegyei Rendőr-főkapitányság
⁵ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
⁶ NFSZ	Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat
⁷ felzárkózó település	A Kormány 1404/2019. (VII. 5.) Korm. határozat a „Felzárkózó települések” hosszú távú programjának megalapozásáról című kormányprogramhoz, a KSH által számított legalacsonyabb komplex mutató alapján kiválasztott 300 település.
⁸ polgármester	Hirics Községi Önkormányzat polgármestere
⁹ Képviselő-testület	Hirics Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
¹⁰ Hivatal	Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatal
¹¹ jegyző	Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatalt 2013. május 1-től vezető jegyző
¹² HIPA	helyi iparűzési adó
¹³ Magyar Falu Program	Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések-2024 című, MFP-ÖTIFB/2024 kódszámú pályázati kiírás
¹⁴ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁵ Bkr	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹⁶ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
¹⁷ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁸ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹⁹ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről



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