

(2) A költségvetési szervek az egységes rovatrend K1101. Torvény szerinti illetmények, munkabérek rovat eredeti előirányzatának és annak járulékainak megtakarítása terhére a polgármester engedélye nélkül kizárólag az alábbi kifizetéseket teljesíthetik:

- a) üres álláshely, valamint tartós betegállomány miatti többletfeladatra helyettesítési díjat, túlórákat,
- b) munkaviszony megszüntetése miatt keletkező munkából felmentett időszakra járó kötelező illetmény, szabadságmegváltást, végkielégítést,
- c) az évközben felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett GYES-ről, GYED-ről visszatérő alkalmazott szabadságának kivétele miatt a helyettesítő alkalmazott illetményét,
- d) az évközben felmerülő és az eredeti költségvetésben nem tervezett jubileumi jutalmat, az alkalmazott betegsége idejére az öt megillető juttatást - betegszabadság, valamint a táppénz-hozzájárulás
- e) a munkavállaló kötelező munkaidején felüli rendkívüli munkavégzésre elrendelt túlórákat,
- f) az alapító okirat szerinti közfeladat ellátásának teljesítése érdekében feltétlenül szükséges, kizárólag külső személy részére megbízási díjat

(3) A jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője rendkívüli, célhoz kötött feladatot állapíthat meg a köztisztviselő részére (célfeladat) a polgármesterrel egyetértésben. Ilyen feladat állapítható meg különösen az anyakönyvvezetők részére, a projektek végrehajtása, katasztrófa miatti ügyelet, hátralékbehajtás stb. feladatok miatt,- melynek eredményes végrehajtásáért céljuttatást határozható meg, amennyiben a Polgármesteri Hivatal költségvetésében a fedezet rendelkezésre áll.

(4) Az e rendeletben meghatározottakon kívüli normatív jutalom, céljuttatás, kifizetéséről a polgármester dönt, amennyiben a költségvetési szerv bérmeztakarításából a költségvetési fedezet biztosított és a szükséges előirányzat módosítás megtörtént.

(5) Bérmeztakarításból nem fedezett általános jutalom és céljuttatás kifizetéséről a polgármester javaslatára a Képviselő-testület dönt.

(6) A bérmeztakarításból nem fedezett és a költségvetési szerv költségvetésében nem tervezett, de jogszabály szerinti jubileumi jutalom kifizetésének költségvetési fedezetéről költségvetés módosítással egyidejűleg az általános tartalék terhére a polgármester dönt.

(7) A költségvetési szerveknél kifizethető normatív jutalom és céljuttatás éves összege nem lehet több az egységes rovatrend K1101. Torvény szerinti illetmények, munkabérek rovat éves eredeti előirányzatának 15%-ánál.

(7) A költségvetési szerv a személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettséget nem vállalhat.

**9. § (1)** Az önkormányzat és a költségvetési szervek költségvetési maradványát - ezen belül a személyi juttatásokra fordítható maradványt - a Képviselő-testület hagyja jóvá. A szabad költségvetési maradvány felosztásáról és felhasználásáról a képviselő-testület dönt.

(2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek a 2015. évi költségvetési maradványát a költségvetési maradvány jóváhagyása előtt kizárólag a 2015. évben vállalt kötelezettségből áthúzódó kifizetésekre, feladatokra fordíthatják.

**10.§** A költségvetési szerv engedélyezett létszámkeretének módosításáról kizárólag a Képviselő-testület dönt.



**11.§** A zárolt előirányzatok a polgármester döntéséig nem használhatók fel. A polgármester döntését megelőzően a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője nyilatkozik arról, hogy a zárolt előirányzatok felhasználása az önkormányzat, valamint a költségvetési szervek feladatellátását és költségvetését nem veszélyezteti. A polgármester év közben az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megtartása érdekében a jóváhagyott kiadási előirányzatok közül zárolhat.

**12.§** (1) Az önkormányzat nevében a polgármester és a költségvetési szerv vezetője képviselő-testületi döntés nélkül csak olyan pályázatot nyújthat be, mely az SZMSZ-ben, az alapító okiratában meghatározott közfeladat és szakmai alaptevékenység ellátásra irányul, a költségvetési éven túli tartós kötelezettségvállalással nem jár, nem igényel önrészt és nem utófinanszírozott.

(2) A képviselő-testületi döntést nem igénylő pályázat esetében a költségvetési szervek vezetői a polgármester előzetes jóváhagyásával pályázhatnak.

(3) Az (1) bekezdés szerinti pályázati támogatás kizárólag a pályázati célra fordítható.

**13.§** (1) Az önkormányzat kiadási előirányzatai előirányzat-módosítás nélkül csak olyan esetben léphetők túl, melyeket jogerős bírósági ítéletek, ellenőrző szervek határozatai szerinti kötelezettségek teljesítése, vagy jogszabályban megállapított támogatásra, ellátásra vonatkozó jogosultság vagy pályázati támogatások felhasználása eredményezett.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt kifizetéseket követően a polgármester, valamint a Költségvetési Szerv vezetője köteles intézkedni a költségvetési előirányzat azonnali módosítására, átcsoportosítására.

**14.§** Tárgyéven túli fizetési kötelezettséget a Képviselő-testület - kivéve a jogszabályon, bírósági, államigazgatási jogerős döntésen alapuló kötelezettségeket - vállalhat, és csak oly mértékben, ha az az esedékességgel a közfeladat ellátásának finanszírozását és az ismert kötelezettségek teljesítését az nem veszélyezteti.

**15. §** (1) A bevételi előirányzatok teljesítésének elmaradásáról és annak okairól a költségvetési szervek vezetői, illetőleg a jegyző kötelesek tájékoztatni a Képviselő-testületet.

(2) A költségvetési szervek vezetői, illetőleg a jegyző kötelesek negyedévente a 30 napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállomány mértékéről, annak okáról, alakulásáról a Képviselő-testületet tájékoztatni.

(3) A költségvetés féléves teljesítéséről a polgármester szeptember 30. napjáig tájékoztatja a Képviselő-testületet.

**16. §** A költségvetési szervek engedélyezett létszámán belül foglalkoztatottak 2016. évi caffetia - juttatásának éves összege, mely magában foglalja a juttatást terhelő közterheket: a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői esetén 200 e Ft / év /fő,

**17.§** A kiadások készpénzben történő teljesítésére a következő esetekben kerülhet sor, figyelemmel az önkormányzat, a költségvetési szervek pénzkezelési szabályzatában meghatározott összeghatárra, és a készpénzkímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményére:

- a) egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés rovaton elszámolandó kisösszegű kiadások,
- b) egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,
- c) egységes rovatrend K33 Szolgáltatási kiadások rovaton elszámolandó kisösszegű



szolgáltatási kiadások,

- d) az alkalmazottak egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények munkabérek rovaton elszámolandó kiadásokon kívüli személyi juttatásai, hőközi kifizetések és a K12. Külső személyi juttatások rovaton elszámolandó kiadások, amennyiben az érintett munkavállaló kérése alapján a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában erre felhatalmazott személy a kifizetést engedélyezi
- e) a kiküldetésekhez kapcsolódó kifizetések,
- f) a pályázatok végrehajtása során felmerülő, átutalással nem teljesíthető kiadások,
- g) a reprezentációs kiadások,
- h) az illetékbélyeg beszerzés kiadásai,
- i) az a-g. pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások,
- j) az a.-h. pont szerinti kiadásokra az alkalmazottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek,
- k) a fizetési előleg,
- l) az ellátottak pénzbeli juttatásai,
- m) a térítése díj visszafizetések,
- n) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére,
- o) az Mt. hatálya alá tartozók részére bér kifizetés kérelem alapján.

#### **4. Adósságot keletkeztető ügyletekkel és finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos szabályok és hatáskörök**

**18.§ (1)** Független könyvvizsgálónak előzetesen kikért írásos véleményének ismeretében és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. év CXCV. törvényben meghatározott engedélyezési eljárás szabályainak betartása mellett a képviselő-testület dönt – a külön jogszabályban meghatározottak figyelembe vételével - az önkormányzat adósságot keletkeztető jogügyletének elfogadásáról, annak futamidejéről, visszafizetésének és kamatának, költségeinek fedezetéről.

(2) A Képviselő-testület dönt a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően – a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslata alapján a hitelező hitelintézettről.

(3) A Képviselő-testület dönt az önkormányzatnál bankgarancia igénybevételéről, kezesség és garanciavállalásról, váltó vagy kötvény kibocsátásáról, azok feltételeiről, céljáról, mértékéről és fedezetéről.

(4) A Képviselő-testület csak olyan mértékben vehet fel hitelt, bocsáthat ki váltót vagy kötvényt, vehet igénybe bankgaranciát, vállalhat kezességet, garanciát, amely a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett, az esedékességkor a közfeladat ellátását és a felvállalt kötelezettségek teljesítését nem veszélyezteti.

(5) Az átmenetileg szabad pénzeszközök a számlavezető pénzintézetnél betétként lekötethetők. A számlavezető pénzintézettől eltérő pénzintézetnél történő elhelyezésre a Képviselő-testület jóváhagyása szükséges



(6) A Képviselő-testület a lekötés maximális időtartamát 6 hónapban határozza meg.

(7) A költségvetési szerv hitelt nem vehet fel, kötvényt, váltót nem bocsáthat ki, váltót nem fogadhat el, bankgaranciát nem vehet igénybe, és kezességet, garanciát nem vállalhat.

## **5. Támogatások, adományok szabályai**

**19. § (1)** Az önkormányzat részére juttatott adományok, közérdekű felajánlások, elkülönített elszámolás mellett kizárólag arra a célra használhatók fel, amelyre az adományozó juttatta.

(2) A költségvetési szervek pénzbeli adományokat, 1.000,0 e Ft feletti természetbeni adományokat, valamint értékhatártól függetlenül olyan adományokat, amelyek fenntartása, vagy felhasználása költségvetési forrást igényel kizárólag a képviselő-testület előzetes engedélyével fogadhatnak el.

(3) Jogszabályban nem szabályozott támogatás - kivéve a szociális ellátás körében adott támogatást – kizárólag meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel adható.

(4) Az önkormányzat és a költségvetési szervek:

- a) kötelesek ellenőrizni a juttatott összeg felhasználását és a számadási kötelezettség teljesítését,
- b) a számadási kötelezettség elmulasztása esetén kötelesek a támogatást felfüggeszteni.

(5) A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli, amelynek érdekében az adományozó köteles eljárni.

## **6 Átruházott hatáskörök**

**20. § (1)** A polgármester dönt:

- a) a központi költségvetésből származó támogatások, pótelőirányzatok lebontásáról és ezzel összefüggő költségvetés módosításáról értékhatár nélkül, mely kiterjed a költségvetési szerv finanszírozási bevételeire, és az önkormányzat finanszírozási kiadásaira is,
- b) a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, központosított költségvetési támogatások igényléséről, lemondásáról értékhatár nélkül és az ezzel összefüggő költségvetés módosításáról mely kiterjed a költségvetési szerv finanszírozási bevételeire, az önkormányzat finanszírozási kiadásaira is,
- c) az önkormányzat esetében az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, az egyéb működési célú átvett pénzeszközök és az egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokon elszámolt többletbevételek miatti költségvetési módosításról, és a támogatás céljainak megfelelő kiadási előirányzatok módosításáról, melynek felső határa döntésenként 1.000,0 e Ft,
- d) a működési általános tartalék előirányzatról történő előirányzat átcsoportosításról egyedi 1.000,0 e Ft összeghatárig, azzal a feltétellel, hogy az általános tartalék





módosított előirányzata 1.000,0 e Ft összeg alá nem csökkenhet. A módosítás, átcsoportosítás érintheti a finanszírozási bevételeket, kiadásokat és a költségvetési szerv költségvetésének módosítását is, azzal a feltétellel, hogy a módosítás a következő évekre előzetes kötelezettségvállalást nem jelenthet,

- e) az önkormányzat finanszírozási kiadásain belüli előirányzat átcsoportosításáról, ha a költségvetési szerv saját hatáskörben módosítja a jóváhagyott irányítószervi támogatásként folyósított támogatások előirányzatát,
- f) az önkormányzat költségvetésében a feladattal nem terhelt szabad kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról értékhatár nélkül, mely lehet címek közötti, és a címen belül kiemelt előirányzatok közötti, és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti előirányzat átcsoportosítás, azzal, hogy a kötelező feladatellátást nem veszélyeztetheti,
- g) az e rendelet 4. mellékletében meghatározott céltartalékok előirányzatának a jóváhagyott célnak megfelelő átcsoportosításáról, értékhatár nélkül, ami kiterjed az államháztartáson belüli és az államháztartáson kívüli forrás átadásával kapcsolatos előirányzat módosításra értékhatár nélkül:

(2) A polgármester az (1) bekezdésben meghatározott előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat - az első negyedév kivételével - negyedévenként a negyedévet követő hónap soros üléséig, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig a költségvetési rendelet módosítása céljából a képviselő-testület elé terjeszti, és ezzel az átruházott hatáskörben hozott döntésekről történő beszámolási kötelezettségnek is eleget tesz.

(3) A polgármester az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséről maximum egyedi 5.000 e Ft értékben dönt. Ennél nagyobb összeg lekötéséhez a képviselő-testület jóváhagyása szükséges. A lekötések jogszerűségét a jegyző és az átmenetileg szabad pénzeszköz lekötöttségét a gazdasági vezető jogosult vizsgálni.

(4) A polgármester azon köznevelési, közművelődési, szociális, gyermekvédelmi szakmai feladatellátásra vonatkozó pályázatok esetében, amelyek önrészt és előfinanszírozást nem igényelnek, több éves, vagy tartós kötelezettségvállalással nem járnak, és a pályázat benyújtására az önkormányzat, vagy a költségvetési szerv jogosult, a pályázat benyújtásához szükséges fenntartói nyilatkozat, kapcsolódó együttműködési megállapodás aláírására képviselő-testületi döntés nélkül is jogosult.

**21. § (1)**A költségvetési szerv vezetője a (2)-(3) bekezdésben, a 6. § (9) bekezdésében, és a 9. §-ban foglaltak figyelembe vételével saját hatáskörben a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint:

- a) az átvett pénzeszközökkel módosíthatja a jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatokat,
- b) a feladattal nem terhelt szabad kiadási előirányzatok között átcsoportosíthat címek között, a címeken belül kiemelt előirányzatok között, a kiemelt előirányzaton belül rovatok között úgy, hogy az a kötelező feladatellátást nem veszélyeztetheti.

(2) A költségvetési szerv vezetője a felhalmozási költségvetési előirányzat-csoportba tartozó kiemelt előirányzatait nem csökkentheti.

(3) A költségvetési szerv vezetője a működési költségvetési előirányzat-csoportba tartozó kiemelt előirányzatait átcsoportosíthatja a felhalmozási költségvetési előirányzat csoportba tartozó kiemelt előirányzataira.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles 30 napon belül tájékoztatni a polgármestert a saját



hatáskörében végrehajtott előirányzat módosításokról és átcsoportosításokról. A költségvetési szerv vezetője által saját hatáskörében végrehajtott előirányzat módosításokat, átcsoportosításokat a költségvetési rendelet módosításának céljából a polgármester - az első negyedév kivételével - negyedévenként a negyedévet követő hónap soros üléséig, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig 2016. december 31-i hatállyal a képviselő-testület elé terjeszti.

## **7. Költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

**22. §** Az önkormányzat szerződés alapján belső ellenőrt alkalmaz, aki a költségvetési rendelet szabályszerűségéről, kockázatairól, megalapozottságáról, betarthatóságáról, elfogadásáról véleményt alkot.

**23. §** A jegyző köteles biztosítani a belső kontrollrendszer keretében kialakított kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, a célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása és ellenjegyzése tekintetében.

## **8. A pénzellátás rendje**

**24. § (1)** Az önkormányzat, és a költségvetési szervek kötelesek valamennyi kötelezettségvállalásban a kifizetés módját, összegét és határidejét úgy rögzíteni, hogy a kifizetés időpontjában szükséges fedezet rendelkezésre álljon és az a likviditási ütemtervvel összhangban legyen.

(2) Az önkormányzat és a költségvetési szervek kötelesek a kifizetéseknél a készpénzt kímélő fizetési módot előnyben részesíteni és a minél hosszabb időtartamú kiegyenlítési határidőt érvényesíteni. Fizetési határidő előtti teljesítésre kizárólag indokolt esetben kerülhet sor.

(3) A költségvetési szervek fizetési számlájára az önkormányzati támogatást a költségvetési szerv vezetőjének előzetes írásos kérelme alapján utalja át az Önkormányzat.

## **9. A zárszámadással kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség**

**25. § (1)** Az önkormányzat és a költségvetési szervek a költségvetési beszámolóikat a magasabb szintű jogszabályi előírásokon felül a költségvetéssel összehasonlítható módon és szerkezetben kötelesek elkészíteni.

(2) A képviselő-testületet tájékoztatni kell szöveges indokolással együtt a több éves kötelezettségvállalásokról, a közvetett támogatásokról, melyet költségvetés elfogadásakor a becsült értéken, zárszámadáskor a tényleges összegben kell kimutatni.

(3) A képviselő-testületet tájékoztatni kell szöveges indokolással együtt a költségvetési beszámoló részeként az önkormányzat adósság-állományáról, az önkormányzat és a költségvetési szervek tartozásának állományáról, a követelések állományáról, azok előző évhez viszonyított alakulásáról, a megtett intézkedésekről.



## 11. Záró rendelkezések

**26. § (1)** Ez a rendelet 2016. február 29. napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2016. január 1. napjától alkalmazni kell a költségvetés végrehajtása során.

Monorierdő, 2016. február 25.

P. H.

.....  
Szente Béla  
polgármester

.....  
dr. Mezei Csilla  
jegyző



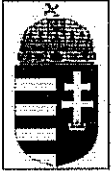
## Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi tartalék előirányzatai

4. mell

Tartalék megnevezése	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen	Előirányzat átcsoportosítási hatáskör / megjegyzés
Működési célú általános tartalék	5 344		5 344	Előre nem látható kiadásokra, polgármesteri hatáskör
Működési célú céltartalék			-	Közfoglalkoztatás önrésze, polgármesteri hatáskör
Felhalmozási élű céltartalék	2 254		2 254	Pályázatok önrészenek fedezetére
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
			-	
<b>Működéses</b>	<b>7 598</b>		<b>7 598</b>	







Monorierdő Község Önkormányzat  
Polgármestere  
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A  
Telefon: 06-29-419-103  
Fax: 06-29-619-390  
E-mail: merdo.hivatal@monornet.hu



Szám: 1- ~~74~~ A./2017.  
2- ~~50~~ A./2017. PTKB.

**Előterjesztés**  
a Képviselő-testület 2017. 05. ~~23~~ <sup>25</sup>...-i soros, nyílt ülésére  
a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága 2017. 05. ~~23~~ <sup>25</sup>...-i soros, nyílt ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2016. Kincstári  
ellenőrzési jelentésről

Előterjesztő: dr. Mezei Csilla jegyző

Készítette: dr. Mezei Csilla jegyző *dr. Mezei Csilla*  
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek: Gaálné Czinkos Judit aljegyző  
Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2017.05.15.  
Látta: Sente Béla polgármester



Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága

### Helyben

**Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!**

Mint ahogy már korábban említettük 2016. október és 2017 március hónapok között a Magyar Államkincstár ellenőrzést végzett Monorierdő Község Önkormányzatánál.

A végleges ellenőri jelentést 2017. április 24.-én kaptuk meg, amelyet a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület elé kell terjeszteni (a beszámolóval együtt), és azt a testületnek el kell fogadnia.

Ennek az előterjesztési kötelezettségünknek kívánunk eleget tenni jelen előterjesztéssel.

Az Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) részletes ellenőrzési jelentést készített a megállapításairól, és javaslatot tett a hiányosságok megszüntetésével kapcsolatban.

Az ellenőrzés megállapításairól összefoglalóan azt mondhatjuk, hogy jelentős, az önkormányzat gazdasági megítélését döntően befolyásoló hibát az ellenőrzés NEM TALÁLT.

Szinte minden intézménynél az alábbi hiányosságok fordultak elő:

- bár az aláírásokra próbálunk fokozottan ügyelni, előfordult, hogy egy-egy dokumentum nem lett aláíratva, főként a bevételi utalványok esetében
- a dátumot csak egyszer szerepeltettük az utalványlapon, nem volt külön dátumozva az utalványozás, ellenjegyzés
- előfordult, hogy utólag nyomtattuk ki az utalványlapot, és mivel a gép rögzíti a nyomtatás dátumát, így úgy tűnt, mint ha az utalvány a pénzforgalom után készült volna el
- nem megfelelő végzettségű ember lett kijelölve ellenjegyzőnek



- könyveléstechnikailag olyan függő számlát alkalmaztunk, amely a MÁK szerint nem megengedett (mivel 0 volt az egyenlege, ez valójában semmi problémát nem okozott, technikai számlaként alkalmaztuk)
- néhány szabályzat hiányzott (vezetékes és mobil-telefonok használatának rendje, munkamegosztási megállapodás az óvodával, ellenőrzési nyomvonal), és néhány szabályzatot aktualizálni szükséges az időközben bekövetkezett jogszabályi változás miatt.

Összességében az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzatnál a pénzügyi fegyelem, a bizonylatolás rendje nagymértékű javulást mutat. Az ellenőrök elmondták, hogy tekintettel arra, hogy 2016. évben az önkormányzat egyszer sem fizetett bírságot késedelmes vagy hibás adatszolgáltatás miatt, vélhetőleg kikerülünk a kockázatosnak ítélt önkormányzatok közül. Az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján elkészítettük az intézkedési tervet, amelyet megküldtünk a Kincstár részére. Ebben 2017. szeptember 30.-i véghatáridővel vállaltuk, hogy a Kincstár által feltárt apróbb hiányosságokat is korrigáljuk, kijavítjuk.

Kérem a Tisztelt Bizottságot és Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el a MÁK ellenőrzési jelentését.

Monorierdő, 2017. május 15.



**Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslat:**

**Határozat-tervezet**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága  
...../2017. ( . ) PTKB.  
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta a Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzésről szóló jelentést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy előterjesztés szerint fogadja el.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Balogh Gábor bizottság elnöke  
Szente Béla polgármester

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testület határozati javaslat:**

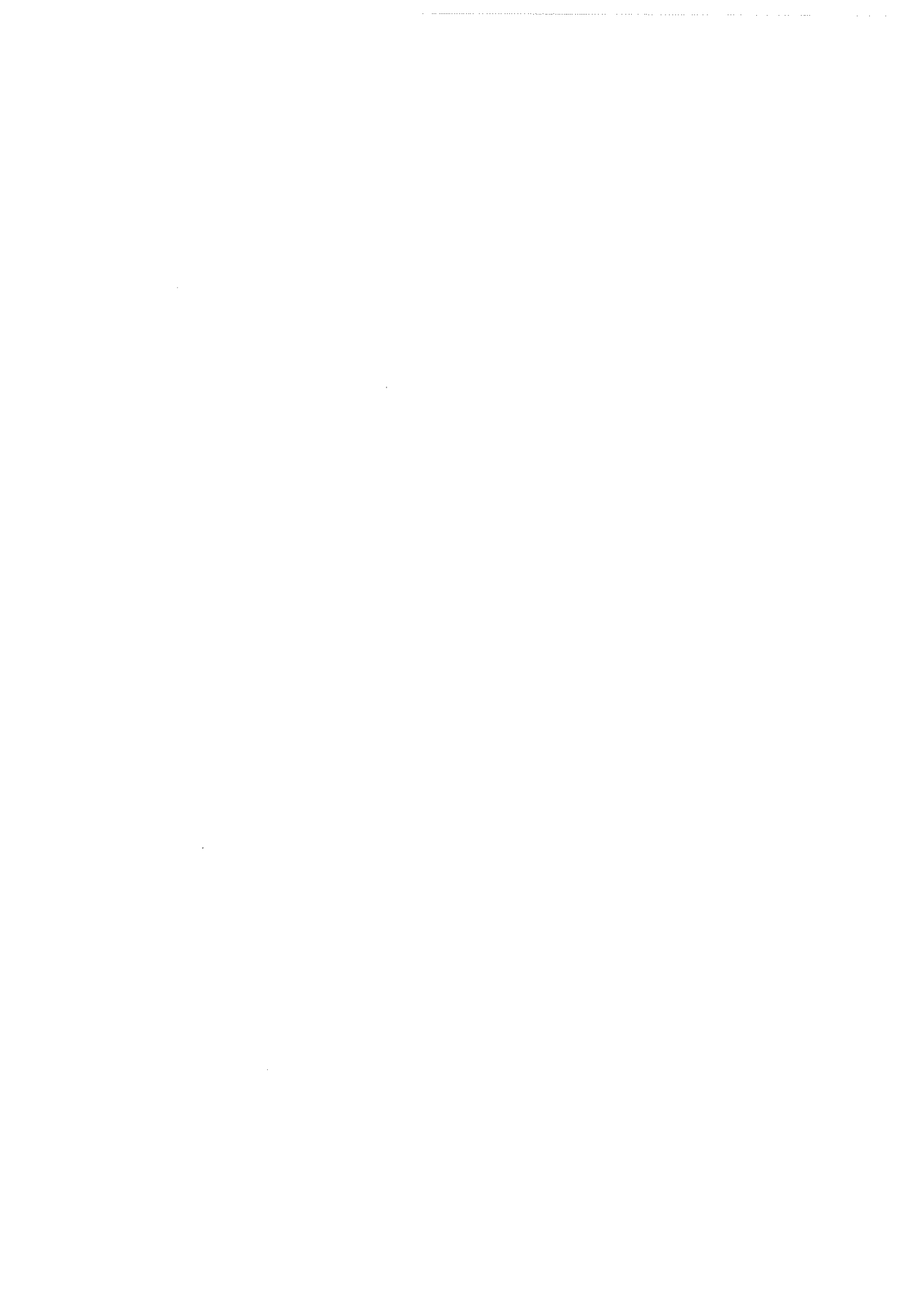
**Határozat-tervezet**

**Monorierdő Község Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
...../2017. ( . ) Kt.  
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzésről szóló jelentést, és azt az előterjesztés szerint elfogadja .

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Szente Béla Polgármester, dr. Mezei Csilla jegyző



**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Ellenőrzött szerv**

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzs szám
1.	MONORIERDŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A.	736228
2.	MONORIERDŐ KÖZSÉGI POLGÁRMESTERI HIVATAL	2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A.	590200
3.	CSICSERGŐ ÓVODA	2213 Monorierdő, Csillag utca 16-18.	687076

**Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve**

Sorsz.	Szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője	a szerv vezetője
1.	MONORIERDŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Dr. Mezei Csilla Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal jegyzője	Szente Béla polgármester
2.	MONORIERDŐ KÖZSÉGI POLGÁRMESTERI HIVATAL		Dr. Mezei Csilla jegyző
3.	CSICSERGŐ ÓVODA		Győri Borbála intézményvezető

**Vizsgálatvezető, ellenőr**

Sorsz	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladat megosztás	Megbízólevél száma
1.	Sándor Erika	vizsgálatvezető	1-3.	BPM-ÁHI/2250-1/2016.
2.	Brebán Andrea	ellenőr	1-3.	BPM-ÁHI/2250-5/2016.

A Monorierdő Község Önkormányzat ellenőrzése az alábbiak szerint került lefolytatásra:

**Jogsabályi felhatalmazás:**

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 68/B. §
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 115/A. § – 115/F. §

**Ellenőrzés tárgya:**

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata;
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata;
- Éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**Ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy az önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő testület részére benyújtásra kerüljön.

**Ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:**

2016. költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Időközi mérlegjelentés – II. negyedév (továbbiakban: II. negyedéves mérlegjelentés),

Időközi költségvetési jelentés – 6. hó (továbbiakban: II. negyedévi költségvetési jelentés),

Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév (a továbbiakban: gyorsjelentés),

PMINFO – IV. negyedév 2016 Időközi költségvetési jelentés – 12. hó (továbbiakban: IV. negyedévi költségvetési jelentés).

### **Az ellenőrzés módszerei, eljárások:**

- A II. negyedéves mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- A II. negyedéves költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- Interjú lefolytatása a belső kontroll pillérekre vonatkozó előírások alapján.

### **Jogszabályi háttér:**

- Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ibtv.);
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.);
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.);
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek tv.);
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.);
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Köznev.tv.);
- Az általános forgalmi adóról 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.);
- A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.);
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.);
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Levt.);
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.);
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.);
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet);
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) az Áht. 68/B. §-a szerinti ellenőrzésre kijelölt önkormányzatok körét a 2016. évi kockázat elemzés rangsora szerint állapította meg. Ennek következtében került sor Monorierdő Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) és a fenntartása alá tartozó intézmények szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésére.

Az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés tárgyában lefolytatott vizsgálat módszereinek rövid összefoglalása:

- A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények működése, illetve gazdálkodása megfelelően szabályozott-e, a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai érvényesülnek-e.
- A pénzügyi ellenőrzés az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének, továbbá ezek és az adatszolgáltatásainak alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjedt ki.

Az Áht. 68/B. § (3) bekezdése szerint a kincstári ellenőrzés szakmai szabályait, módszereit a kincstár az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével alakította ki. Az ellenőrzés előkészítése keretében meghatározásra kerültek azon a kritériumok és kritérium értékei (lényegességi küszöb), amelyek alkalmazásával az ellenőrzés célja szerinti jellemzők mérhetővé váltak. A lényegességi küszöb (továbbiakban: LÉK), az a határérték, amelyet ha meghalad a feltárt hiba vagy a hibák összessége, akkor az éves költségvetési beszámoló, a vizsgált adatszolgáltatás valós és megbízható összképe nem biztosított, a LÉK értéke tehát a tolerálható hibák maximális összegét jelenti. A magas kockázati besorolás szerinti önkormányzatoknál a LÉK meghatározása a mérleg és az eredmény-kimutatás esetében a mérlegfőösszeg 2%-ának, míg a költségvetési jelentés esetében a kiadási főösszeg 5%-ának a 60% arányában történt.

Az Önkormányzat a 2016. évben 2 intézmény fenntartását és irányítását végezte el. Alapítói, tulajdonosi jogokat a Szárazhegy Kft. (tulajdonosi részesedés: 100 %) esetében gyakorol. A vizsgált időszakban más gazdasági társaságot és szervezetet nem alapított. A hétagú Képviselő-testület munkája segítésére 3 állandó bizottságot létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában (továbbiakban: SZMSZ). A Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal vezetésében 2015. augusztus 5-én elbocsátásra került a korábbi Jegyző. Ezt követően a Képviselő-testület független könyvvizsgálót bízott meg, hogy vizsgálja át az Önkormányzat és a fenntartása és irányítása alá tartozó intézmények 2013 - 2014. évi gazdálkodását. Az átvilágítás olyan mértékű súlyos hibákat állapított meg, hogy a Képviselő-testület a független könyvvizsgáló javaslata alapján büntetőjogi lépéseket kezdeményezett, melynek következményeként a NAV Bünyügyi Főigazgatósága által 2016. október 18-án lefoglalásra kerültek a 2011-2015. évben keletkezett számviteli bizonylatok, mérleget alátámasztó leltárak, szabályzatok és egyéb dokumentumok. A lefoglalt dokumentumok tételes listája az ellenőrzés részére nem került bemutatásra. A Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal vezetőjének szóbeli tájékoztatása szerint a lefoglalt dokumentumok, szabályzatok törlésre kerültek az informatikai rendszerből. A törlésre való tekintettel vélelmezhető, hogy az informatikai biztonsági rendszer működtetése nem volt megfelelő. Az Önkormányzat 2016. évben nem kapott bírságot megállapító határozatot, mivel az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette,



illetve minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a CT-ECOSTAT integrált rendszerben történik.

Az Igazgatóság 2016. szeptember 9. napján kelt levelével a Ket. 49. § (1) bekezdése szerint értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről, a levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a Magyar Államkincstár által működtetett Kincstári Ellenőrzések Portálra (a továbbiakban: KEP). A helyszíni ellenőrzés 2016. október 17. napján kezdődött.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Az Önkormányzat költségvetési beszámolójára vonatkozó megállapításokat is tartalmazó jelentéstervezet elkészítésének feltétele a Magyar Államkincstár által működtetett KGR K11 rendszerben legalább „feladott” státuszú adatszolgáltatás megléte. Az Önkormányzat adatszolgáltatása 2017. március 17-ei jelentés véglegesítéséig nem került feladásra, ezért nem volt biztosított a Mérleg, az Eredménykimutatás és a Maradványkimutatás értékelése, a belső számszaki összefüggéseinek, továbbá a mérleget és az azt alátámasztó dokumentumok egyezőségének vizsgálata. A Magyar Államkincstár ellenőrzése az Önkormányzat költségvetési beszámolójának megalapozottságához azzal járult hozzá, hogy az időközi adatszolgáltatások során feltárt hibákra rámutatott, javításuk így lehetővé vált és meg is történt.

#### **Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzatnál és a fenntartása alá tartozó intézményeknél**

- a belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység hiányosságai miatt azok fejlesztése szükséges.
- a IV. negyedévi adatszolgáltatás keretében a költségvetési jelentés a főkönyvi kivonattól való eltérést nem tartalmazott. A gyorsjelentés és a főkönyvi kivonat közötti eltérést csak az Önkormányzat adatszolgáltatását érintően tárt fel az ellenőrzés, amelyek a nyitó értékeknél, az eltérések jelentős értékűek voltak. Az eltéréseket jeleztük annak érdekében, hogy a beszámoló összeállításáig a javítások megtörténjenek.
- a fentiekben jelzett hiányosságok ellenére a 2016. évben jelentős javulás állapítható meg a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó analitikák, valamint a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatások egyezőségének biztosításának megvalósulását érintően.

Az Önkormányzat vezetője az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét a „Záradék” aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet.

Az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett, így az ellenőrzési jelentés tervezet megállapításait fenntartottuk.

**Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények – mint ellenőrzött – a feltárt hiányosságok részletezéséről, valamint a vizsgálat eredményéről jelentés formájában kap értesítést.**

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat és az intézményei vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))	Önkormányzat	Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal	Csicsergő Óvoda
1. Kontrollkörnyezet	I	I	I
2. Kockázatkezelés	M	M	M
3. Kontrolltevékenység	I	I	I
4. Információ és kommunikáció	M	M	M
5. Monitoring	M	M	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál és a fenntartása alá tartozó intézményeknél megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység hiányosságai miatt azok fejlesztése szükséges.

#### **1. Kontrollkörnyezet**

Alapító okirattal az intézmények a jogszabályi előírások szerint rendelkeztek, amelyeket az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5.§ (1) és (3) bekezdéseiben, valamint a Csicsergő Óvoda esetében a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdésében rögzítetteknek is.

Az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények SZMSZ-ét a jogszabályi előírások szerint elkészítették. A Csicsergő Óvoda SZMSZ-ét nem az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, tartalmában felülvizsgálatra szorul, valamint nem tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének 3.1.2 pontja és a Csicsergő Óvoda SZMSZ-ének 2.7 pontja hivatkozik „együttműködési megállapodásra”, de az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás** megkötése és annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.

**Számviteli politikával,** eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel az Szt. alapján, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal – a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje kivételével – az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények rendelkeztek. A szabályzatok tartalmazták a Csicsergő Óvoda vezetőjének aláírását abban az esetben is, amikor annak hatályossága az intézményre vonatkozóan nem volt rögzítve (pl. Számviteli politika, Önköltségszámítási szabályzat). Munkamegosztási megállapodás hiányában a vonatkozó és egységesen alkalmazandó szabályzatok elkészítését nem rögzítették. Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt nem aktualizálták. A szabályzatok hiányossága volt, hogy azok több esetben nem, vagy nem megfelelően tartalmazták az Önkormányzatra és a fenntartása alá tartozó intézmények gazdálkodására és szervezeti felépítésére jellemző sajátosságokat. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények gazdálkodási feladataira vonatkozóan a kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak szerint a Belső Kontroll Kézikönyv alapján kialakították és működtették.

## **3. Kontrolltevékenység**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek rendjét, szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése – a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség esetében való kijelölés kivételével – az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának ellenére a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség eseteiben a kijelölt nem rendelkezt meg megfelelő pénzügyi végzettséggel. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézmények tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül kialakították a kontroll eljárásokat, de azt többnyire hiányosan, nem a jogszabályoknak megfelelően működtették. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

## **4. Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően az Önkormányzatra és a fenntartása alá tartozó intézményekre vonatkozó adatokat megjelentették. Iratkezelési szabályzattal az Levt. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

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

A Bkr. 10. §-a alapján a Hivatal által működtetett monitoring rendszert kialakították és működtették, de a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően az intézményvezetők jóváhagyásával kiadott belső ellenőrzési kézikönyv nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési

feladatokat a Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal helyett az Önkormányzat által megbízott külső vállalkozó látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat az Önkormányzat költségvetésében biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 181/2015. (XII. 10.) határozatával jóváhagyott. 2016. évben belső ellenőrzési vizsgálatra az Önkormányzat fenntartása alá tartozó intézményeket érintően került sor. A 2016. évben az Önkormányzat és a fenntartása alá tartozó intézményeket érintően a 2015. évre vonatkozóan a beszámoló valódiságának, személyi juttatásokkal való gazdálkodásának, a működtetett konyha gazdálkodásának, valamint közbeszerzéseinek ellenőrzésére került sor.

## **II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 7.) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján. A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)		
	Önkormányzat	Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal	Csicsergő Óvoda
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	-	-	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	20,00	9,38	10,00
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	20,00	9,38	10,00
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	20,00	9,38	10,00
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	20,00	9,38	10,00

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)		
	Önkormányzat	Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal	Csicsergő Óvoda
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	20,00	9,38	10,00
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	26,67	18,75	13,33

A vagyon vizsgálati szempontok szerinti bemutatásánál a minták alapján a feltárt hibák az alábbiak voltak:

- az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán szerepeltek pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalások, amelyek jellemzően személyi juttatásokkal voltak kapcsolatosak,
- a kijelölésre került nyitótétel esetében, azok értéke eltért a 2015. évi főkönyvi kivonat záró értékétől, így az Szt. 15. § (6) bekezdésében előírt folytonosság elvét nem biztosították, valamint a főkönyvi kivonat értéke eltért az azt alátámasztó analitika értékétől,
- a Csicsergő Óvoda esetében az irányító szervtől kapott támogatást nem a 68/2013.(XII.29.) NGM rendeletben előírt kormányzati funkcióra számolta el.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódó mintáknál az utólagosan javítható hibák helyesbítésre kerültek. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt intézkedéseket a jelentés VI. fejezete tartalmazza.

A **gyorsjelentés** 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. Az Önkormányzatra vonatkozó gyorsjelentést a főkönyvi kivonat teljes mértékben nem támasztotta alá. Az eltérések az alábbi sorok adatait érintették:

- A/I/1 Vagyoni értékű jogok nyitó értéke,
- A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyitó értéke,
- A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek nyitó értéke,
- A/III/1b Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban nyitó és záró értéke,
- A/III/1e Egyéb tartós részesedések nyitó és záró értéke,
- D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre nyitó értéke,
- D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre nyitó értéke,
- H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra záró értéke,
- H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra nyitó értéke,
- H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra nyitó és záró értéke,
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása nyitó értéke,
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása nyitó értéke.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzat gyorsjelentése a nyitó értékeket érintően jelentős eltéréseket tartalmazott, azok javításáról a jelentés elkészítéséig nem tudunk meggyőződni. Az eltéréseket jeleztük annak érdekében, hogy a beszámoló összeállításáig a javítások megtörténjenek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** a 2017. március 7-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban volt, így annak teljes eredményét a gyorsjelentés nem tartalmazhatta. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig elkészült leltár ellenőrzésre került, de a leltározást elrendelő leltározási utasítás és ütemterv az ellenőrzés részére nem került bemutatásra.

### **III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési jelentések ellenőrzéséhez kapcsolódó mintáknál megállapította az ellenőrzés, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlása során feltárt hibák utólag nem javíthatóak és a javaslatok is csak a jövőbeni időszakra fogalmazhatóak meg.

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

A költségvetési jelentés	Önkormányzat	Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal	Csicsergő Óvoda
Összes minta száma (db)	30	30	30
Nem megfelelő minták száma (db)	6	1	1
Nem megfelelő minták aránya (%)	20,00	3,33	3,33

Az Önkormányzatnál és intézményeinél a gazdasági eseményeinek elszámolása – a hibás mintatételek kivételével – a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások alátámasztottak. Teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, de a gazdálkodási jogkör gyakorlás során az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél több esetben nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg.

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében utólag nem javítható hibák is feltárássra kerültek a gazdálkodás, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során. Több esetben előforduló hiba volt, hogy

- a kötelezettségvállalásra szerződés, megrendelés megkötésekor pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére.
- a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására kijelöltek közül nem minden kijelölt rendelkezett az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírása ellenére megfelelő pénzügyi végzettséggel.
- a könyvvizetés és a gazdasági események dokumentálása során a ki- és befizetések elrendelése nem az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történt, mert több esetben a kifizetés teljesítési dátumát megelőzte az utalvány készítésének a dátuma.
- a teljesítésigazolásoknál az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére hiányzott a dátum.
- az utalványon nem került feltüntetésre az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére az utalványozó aláírása mellett a keltezés, illetve a h) pont előírása ellenére az érvényesítő aláírása mellett a keltezés, így nem volt igazolt, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint az utalványozás az érvényesített okmány alapján történt.
- az utalványozó és a teljesítést igazoló nem rendelkezett az Ávr. 59. § (1) bekezdés és a 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállaló általi írásos kijelöléssel.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg.
- a beérkezett számlák kifizetését nem a kötelezettséget vállaló költségvetési szerv teljesítette a szolgáltató felé, amelyek jellemzően a 2012. év előtt megkötött közüzemi szerződésekre vonatkoztak.

A IV. negyedévi költségvetési jelentés az összes szervezet vonatkozásában 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegesítéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

#### **V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegesítéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

#### **VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szerepeltetett mérlegjelentéshez kapcsolódó megállapítások és javaslatok a II. negyedéves adatokból választott mintatételekre vonatkoztak. A végre nem hajtott intézkedések a gyorsjelentés vizsgálatokor is fenn álltak. A gazdálkodási jogkör gyakorlásánál feltárt hibák utólag nem javíthatóak, ezért jövőbeni intézkedésre vonatkozó javaslatokat fogalmaztunk meg.

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	Önkormányzat	Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal	Csicsergő Óvoda
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	A közbenső megállapítások és javaslatok tábla nem tartalmazott megállapításokat.		
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	10/20	1/11	0/7
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	0/3	nem tartalmazott intézkedést	nem tartalmazott intézkedést

Az Önkormányzatot érintő közbenső jelentésben megfogalmazott és végre nem hajtott javaslatok magas száma abból adódik, hogy a feltárt hibák a gyorsjelentés elkészítéséig nem kerültek javításra, amelyek jellemzően a nyitó tételek eltéréséből adódtak.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az Önkormányzat Képviselő-testülete gondoskodjon, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetői a javaslatokra intézkedési tervet készítsenek és azt teljesítsék.

### **I. Kiemelt jelentőségű javaslataink a belső kontrollrendszer értékelése alapján:**

Az Önkormányzat és az intézmények vonatkozásában intézkedés szükséges, hogy

- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó munkamegosztási megállapodást a Jegyző készítse el és azt terjessze be a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.
- a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt aktualizálják.
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzatát elkészítse.
- vizsgálja felül az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatok elkészítésének gyakorlatát és azt hozza összhangba az Áht. 6/C. §-ában foglaltakkal, valamint a szabályzatok tartalmazzák a költségvetési szervek gazdálkodására jellemző sajátosságokat
- a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése megvalósuljon.
- az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának megfelelő pénzügyi végzettséggel rendelkező személy kerüljön kijelölésre.
- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és a 57. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az utalványozó és teljesítést igazoló rendelkezzen a kötelezettségvállaló általi kijelöléssel.

A Csicsergő Óvoda vonatkozásában a fentiekén túl további intézkedés szükséges, hogy

- az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően kerüljön felülvizsgálatra az Óvoda SZMSZ-e, valamint tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

### **II. Kiemelt jelentőségű javaslataink az időközi mérlegjelentés és a mérleg ellenőrzése alapján:**

Az Önkormányzat és az intézmények vonatkozásában intézkedés szükséges, hogy a mindenkori könyvvezetés során a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlára csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglalt gazdasági események tekintetében könyveljenek.

### **III. Kiemelt jelentőségű javaslataink az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése alapján:**

Az Önkormányzat és az intézmények vonatkozásában intézkedés szükséges, hogy

- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a bevételekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében minden esetben biztosítsa az érvényesítői jogkör gyakorlását.
- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az írásos kötelezettségvállalás mindenkor tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését.

- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a ki- és befizetések esetében az utalvány készítés dátuma megelőzze a pénzforgalmi teljesítés dátumát.
- az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a teljesítésigazolás mindenkor tartalmazza annak dátumát.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) és h) pont előírásának megfelelően az utalvány tartalmazza az utalványozó és az érvényesítő aláírása mellett a keltezés.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a bevételekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében minden esetben készítse el az utalványt és biztosítsa az érvényesítői jogkör gyakorlását.
- vizsgálja felül azokat a közüzemi számla kifizetéseit, amelyekhez kapcsolódóan nem a kifizetést teljesítő költségvetési szerv vállalta a kötelezettséget.

**Intézkedések végrehajtásának határideje:**

**2017. szeptember 30.**

Költségvetési szerv megnevezése:  
PIR – Törzsszám:

Monorierdő Község Önkormányzat  
736228

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

**A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatánál megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység hiányosságai miatt azok fejlesztése szükséges.**

#### **1. Kontrollkörnyezet**

**Az Önkormányzat SZMSZ-ét** a Möt. 53. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a képviselő testület rendelettel fogadta el. Az SZMSZ a Möt.-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének 3.1.2 pontja és a Csicsergő Óvoda SZMSZ-ének 2.7 pontja hivatkozik „együttműködési megállapodásra”, de az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás** megkötése és annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.

**Számviteli politikával,** eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel az Szt. alapján, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal – a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje kivételével – az Önkormányzat rendelkezett. Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt nem aktualizálták. A szabályzatok hiányossága volt, hogy azok több esetben nem, vagy nem megfelelően tartalmazták az Önkormányzat gazdálkodására és szervezeti felépítésére jellemző sajátosságokat. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzat gazdálkodási feladataira vonatkozóan a kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak szerint a Belső Kontroll Kézikönyv alapján kialakították és működtették.

## **3. Kontrolltevékenység**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek rendjét, szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése – a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség esetében való kijelölés kivételével – az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának ellenére a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség eseteiben a kijelölt nem rendelkezett megfelelő pénzügyi végzettséggel. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül kialakították a kontroll eljárásokat, de azt többnyire hiányosan, nem a jogszabályoknak megfelelően működtették. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

## **4. Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően az Önkormányzatra vonatkozó adatokat megjelentették. A Levt. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerinti Iratkezelési szabállyal az Önkormányzat rendelkezett.

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

A Bkr. 10. §-a alapján a Hivatal által működtetett monitoring rendszert kialakították és működtették, de a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő az intézményvezető jóváhagyásával kiadott belső ellenőrzési kézikönyv nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal helyett az Önkormányzat által megbízott külső vállalkozó látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat az Önkormányzat költségvetésében biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 181/2015. (XII. 10.) határozatával jóváhagyott. A 2016. évben az Önkormányzatnál a 2015. évre vonatkozóan a beszámoló valódiságának, személyi juttatásokkal való gazdálkodásának, az általa működtetett konyha gazdálkodásának, valamint közbeszerzéseinek ellenőrzésére került sor.

## **II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2017. március 8-ai utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján. A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege: 3 094 781 649 Ft

A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a: 61 895 633 Ft

A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a: 37 137 380 Ft

A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 30 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott: 8 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya: 26,7 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

<b>Vizsgálati szempont</b>	<b>Hibaszázalék (%)</b>
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	20,00
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	20,00
4. A vagyons bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	20,00
5. A vagyons megfelelő értékelése (Értékelés)	20,00
6. A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	20,00
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	26,67

A feltárt hibák abból fakadtak, hogy a kijelölésre került minták között 2 esetben az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán szerepeltek pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalások, melyek jellemzően személyi juttatásokkal voltak kapcsolatosak. A nyitótételekből kijelölésre került 2 minta esetében, azok értéke eltért a 2015. évi főkönyvi kivonat záró értékétől, így az Szt. 15. § (6) bekezdésében előírt folytonosság elvét nem biztosították, valamint 3 esetben – a bevezetőben jelzett okok miatt – részletező analitikával

alátámasztani nem tudta, továbbá 1 esetben pedig a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó analitika között eltérést tárt fel az ellenőrzés.

A vizsgálat során a 2016. évi nyitó tételek is ellenőrzésre kerültek. Az ellenőrzés a bevezetőben jelzett okok miatt, csak számszakilag tudta vizsgálni a 2015. évi záró és a 2016. évi nyitó főkönyvi sorainak egyezőségét. A két időszak G/IV Felhalmozott eredmény 414 könyvviteli számla sora eltérést mutatott. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A **gyorsjelentés** 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. Az Önkormányzatra vonatkozó gyorsjelentést a főkönyvi kivonat teljes mértékben nem támasztotta alá. Az eltérések az alábbi sorok adatait érintették:

- A/I/1 Vagyoni értékű jogok nyitó értéke,
- A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyitó értéke,
- A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek nyitó értéke,
- A/III/1b Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban nyitó és záró értéke,
- A/III/1e Egyéb tartós részesedések nyitó és záró értéke,
- D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre nyitó értéke,
- D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre nyitó értéke,
- H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra záró értéke,
- H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra nyitó értéke,
- H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra nyitó és záró értéke,
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása nyitó értéke,
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása nyitó értéke.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzat gyorsjelentése a nyitó értékeket érintően jelentős eltéréseket tartalmazott, azok javításáról a jelentés elkészítéséig nem tudunk meggyőződni. Az eltéréseket jeleztük annak érdekében, hogy a beszámoló összeállításáig a javítások megtörténjenek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** a 2017. március 7-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban volt, így annak teljes eredményét a gyorsjelentés nem tartalmazhatta. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig elkészült leltár ellenőrzésre került, de a leltározást elrendelő leltározási utasítás és ütemterv az ellenőrzés részére nem került bemutatásra.

### **III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az ellenőrzésre a II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának vizsgálatával került sor.

A **II. negyedévi költségvetési jelentéshez** kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.	
A II. negyedévi költségvetési jelentés kiadási főösszege:	182 950 809 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege a kiadási főösszeg 5%-a:	9 147 540 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a:	5 488 524 Ft

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	6 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	20,00 %

Az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása – 6 hibás mintatétel kivételével – a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások alátámasztottak. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, de a gazdálkodási jogkör gyakorlás során az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg. A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó 1 mintánál megállapította az ellenőrzés, hogy a beérkezett közüzemi számla kifizetését teljesítette a szolgáltató felé, de a közüzemi szerződést nem az Önkormányzat kötötte, 5 minta esetében pedig nem a megfelelő kormányzati funkción vette nyilvántartásba a könyvvizetés során. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében utólag nem javítható hibák is feltárássra kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során több esetben előforduló hiba volt, hogy

- a kötelezettségvállalásra szerződés, megrendelés megkötésekor pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére.
- a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására kijelöltek közül nem minden kijelölt rendelkezett az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírása ellenére megfelelő pénzügyi végzettséggel.
- a könyvvizetés és a gazdasági események dokumentálása során a ki- és befizetések elrendelése nem az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történt, mert több esetben a kifizetés teljesítési dátumát megelőzte az utalvány készítésének a dátuma.
- a teljesítésigazolásoknál az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére hiányzott a dátum.
- az utalványon nem került feltüntetésre az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére az utalványozó aláírása mellett a keltezés, illetve a h) pont előírása ellenére az érvényesítő aláírása mellett a keltezés, így nem volt igazolt, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint az utalványozás az érvényesített okmány alapján történt.
- a vizsgálatba bevont minták között egy esetben a teljesítést igazoló nem rendelkezett az Ávr. előírása ellenére a kötelezettségvállaló általi írásos kijelöléssel.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg.

**A IV. negyedévi költségvetési jelentés** 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegzéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

#### **V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegzéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

#### **VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szerepeltetett mérlegjelentéshez kapcsolódó megállapítások és javaslatok a II. negyedéves adatokból választott mintatételekre vonatkoztak. A végre nem hajtott intézkedések a gyorsjelentés vizsgálatokor is fenn álltak. A gazdálkodási jogkör gyakorlásánál feltárt hibák utólag nem javíthatóak, ezért jövőbeni intézkedésre vonatkozó javaslatokat foglalmaztunk meg.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó munkamegosztási megállapodást a Jegyző készítse el és azt terjessze be a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.
- a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt aktualizálják.
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzatát elkészítse.
- vizsgálja felül az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatok elkészítésének gyakorlatát és azt hozza összhangba az Áht. 6/C. §-ában foglaltakkal.
- a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése megvalósuljon.
- az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának megfelelő pénzügyi végzettséggel rendelkező személy kerüljön kijelölésre.
- az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a teljesítést igazoló rendelkezzen a kötelezettségvállaló általi kijelöléssel.

#### **II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy a mindenkori könyvvezetés során a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlára csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglalt gazdasági események tekintetében könyveljenek.



### **III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az írásos kötelezettségvállalás mindenkor tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a ki- és befizetések esetében az utalvány készítés dátuma megelőzze a pénzforgalmi teljesítés dátumát.
- az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a teljesítésigazolás mindenkor tartalmazza annak dátumát.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) és h) pont előírásának megfelelően az utalvány tartalmazza az utalványozó és az érvényesítő aláírása mellett a keltezés.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a bevételekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében minden esetben készítse el az utalványt és biztosítsa az érvényesítői jogkör gyakorlását.

**Intézkedések végrehajtásának határideje:**

**2017. szeptember 30.**

Költségvetési szerv megnevezése:  
PIR – Törzsszám:

Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal  
590200

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

**A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatalnál (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység hiányosságai miatt azok fejlesztése szükséges.**

#### **1. Kontrollkörnyezet**

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

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § szerinti tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, valamint tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének 3.1.2 pontja hivatkozik „együttműködési megállapodásra”, de az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás** megkötése és annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.

**Számviteli politikával**, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel az Szt. alapján, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal – a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje kivételével – a

Polgármesteri Hivatal rendelkezett. A szabályzatok tartalmazták az intézményvezető aláírását abban az esetben is, amikor annak hatályossága a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan nem volt rögzítve (pl: Számviteli politika, Önköltségszámítási szabályzat). Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt nem aktualizálták. A szabályzatok hiányossága volt, hogy azok több esetben nem, vagy nem megfelelően tartalmazták a Polgármesteri Hivatal gazdálkodására és szervezeti felépítésére jellemző sajátosságokat. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási feladataira vonatkozóan a kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak szerint a Belső Kontroll Kézikönyv alapján kialakították és működtették.

## **3. Kontrolltevékenység**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek rendjét, szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése – a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés – és összeférhetetlenség esetében való kijelölés kivételével – az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának ellenére a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség eseteiben a kijelölt nem rendelkezett megfelelő pénzügyi végzettséggel. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Polgármesteri Hivatal tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül kialakították a kontroll eljárásokat, de azt többnyire hiányosan, nem a jogszabályoknak megfelelően működtették. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

## **4. Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó adatokat megjelentették. A Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerinti Iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

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

A Bkr. 10. §-a alapján a Hivatal által működtetett monitoring rendszert kialakították és működtették, de a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő az intézményvezető jóváhagyásával kiadott belső ellenőrzési kézikönyv nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal helyett, az Önkormányzat által megbízott külső vállalkozó látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat az Önkormányzat költségvetésében biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 181/2015. (XII. 10.) határozatával jóváhagyott. A 2016. évben a Polgármesteri Hivatal 2015. évre vonatkozóan a beszámoló

valódiságának, személyi juttatásokkal való gazdálkodásának, valamint közbeszerzéseinek ellenőrzésére került sor.

## **II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2017. március 8-ai utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján. A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	5 662 172 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	113 243 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a:	67 946 Ft

A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	32 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	6 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	18,8 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

<b>Vizsgálati szempont</b>	<b>Hibaszázalék (%)</b>
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	9,38
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	9,38
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	9,38
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	9,38
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	9,38
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	18,75

A feltárt hibák abból fakadtak, hogy a kijelölésre került minták között 3 esetben az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán szerepeltek pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalások, melyek jellemzően személyi juttatásokkal voltak kapcsolatosak. A

nyitótételekből kijelölésre került 3 minta esetében, azok értéke eltért a 2015. évi főkönyvi kivonat záró értékétől, így az Szt. 15. § (6) bekezdésében előírt folytonosság elvét nem biztosították.

A vizsgálat során a 2016. évi nyitó tételek is ellenőrzésre kerültek. Az ellenőrzés a bevezetőben jelzett okok miatt, csak számszakilag tudta vizsgálni a 2015. évi záró és a 2016. évi nyitó főkönyvi sorainak egyezőségét. A két időszak G/IV Felhalmozott eredmény 414 könyvviteli számla sora eltérést mutatott. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A **gyorsjelentés** 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** a 2017. március 7-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban volt, így annak teljes eredményét a gyorsjelentés nem tartalmazhatta. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig elkészült leltár ellenőrzésre került, de a leltározást elrendelő leltározási utasítás és ütemterv az ellenőrzés részére nem került bemutatásra.

### **III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az ellenőrzésre a II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának vizsgálatával került sor.

A **II. negyedévi költségvetési jelentéshez** kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.

A II. negyedévi költségvetési jelentés kiadási főösszege:	27 341 274 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege a kiadási főösszeg 5%-a:	1 367 064 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a:	820 238 Ft

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 30 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott: 1 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya: 3,33 %

A Polgármesteri Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása – 1 hibás mintatétel kivételével - a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások alátámasztottak. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, de a gazdálkodási jogkör gyakorlás során az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg. A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó 1 mintánál megállapította az ellenőrzés, hogy az előző évi költségvetési maradvány összegét nem a megfelelő kormányzati funkción vette nyilvántartásba. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében utólag nem javítható hibák is feltárára kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során. Több esetben előforduló hiba volt, hogy

- a kötelezettségvállalásra szerződés, megrendelés megkötésekor pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére.
- a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására kijelöltek közül nem minden kijelölt rendelkezett az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírása ellenére megfelelő pénzügyi végzettséggel.
- a könyvvezetés és a gazdasági események dokumentálása során a ki- és befizetések elrendelése nem az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történt, mert több esetben a kifizetés teljesítési dátumát megelőzte az utalvány készítésének a dátuma.
- a teljesítésigazolásoknál az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére hiányzott a dátum.
- az utalványon nem került feltüntetésre az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére az utalványozó aláírása mellett a keltezés, illetve a h) pont előírása ellenére az érvényesítő aláírása mellett a keltezés, így nem volt igazolt, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint az utalványozás az érvényesített okmány alapján történt.
- a vizsgálatba bevont minták között egy esetben az utalványozó és a teljesítést igazoló nem rendelkezett az Ávr. 59. § (1) bekezdés és a 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállaló általi írásos kijelöléssel.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg.

A IV. negyedévi költségvetési jelentés 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegzéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

#### **V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegzéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

#### **VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szerepeltetett mérlegjelentéshez kapcsolódó megállapítások és javaslatok a II. negyedéves adatokból választott mintatételekre vonatkoztak. A végre nem hajtott intézkedések a gyorsjelentés vizsgálatokor is fenn álltak. A gazdálkodási jogkör gyakorlásánál feltárt hibák utólag nem javíthatóak, ezért jövőbeni intézkedésre vonatkozó javaslatokat fogalmaztunk meg.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó munkamegosztási megállapodás megkötésre kerüljön.
- a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt aktualizálják.
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzatát elkészítse.
- vizsgálja felül az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt szabályzatok elkészítésének gyakorlatát és azt hozza összhangba az Áht. 6/C. §-ában foglaltakkal.
- a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése megvalósuljon.
- az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának megfelelő pénzügyi végzettséggel rendelkező személy kerüljön kijelölésre.
- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az utalványozó és a teljesítést igazoló rendelkezzen a kötelezettségvállaló általi kijelöléssel.

### **II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy a mindenkori könyvvezetés során a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlára csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglalt gazdasági események tekintetében könyveljenek.

### **III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az írásos kötelezettségvállalás mindenkor tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a ki- és befizetések esetében az utalvány készítés dátuma megelőzze a pénzforgalmi teljesítés dátumát.
- az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a teljesítésigazolás mindenkor tartalmazza annak dátumát.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) és h) pont előírásának megfelelően az utalvány tartalmazza az utalványozó és az érvényesítő aláírása mellett a keltezés.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a bevételekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében minden esetben készítse el az utalványt és biztosítsa az érvényesítői jogkör gyakorlását.

**Intézkedések végrehajtásának határideje:**

**2017. szeptember 30.**

Költségvetési szerv megnevezése:  
PIR – Törzsszám:

Csicsergő Óvoda  
687076

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

**A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Csicsergő Óvodánál (továbbiakban: Óvoda) megtörtént, azonban a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység hiányosságai miatt azok fejlesztése szükséges.**

#### **1. Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezik, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5.§ (1) és (3) bekezdéseiben és a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdésében rögzítetteknek.

Az Óvoda SZMSZ-ét nem az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai alapján készítették el, tartalmában felülvizsgálatra szorul, valamint nem tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Az Óvoda SZMSZ-ének 2.7 pontja hivatkozik „együtműködési megállapodásra”, de az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás** megkötése és annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.

**Számviteli politikával**, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel az Szt. alapján, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal – a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje kivételével – az Óvoda rendelkezett. A szabályzatok tartalmazzák az intézményvezető aláírását abban az esetben is, amikor annak hatályossága az Óvodára vonatkozóan nem volt rögzítve (pl:



Számviteli politika, Önköltségszámítási szabályzat). Munkamegosztási megállapodás hiányában a vonatkozó és egységesen alkalmazandó szabályzatok elkészítését nem rögzítették. Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt nem aktualizálták. A szabályzatok hiányossága volt, hogy azok több esetben nem tartalmazták az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságokat. A szabályzatok esetében az egységes szabályozást alkalmazták az Óvoda gazdálkodása során. A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeztek.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

Az Óvoda gazdálkodási feladataira vonatkozóan a kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak szerint a Belső Kontroll Kézikönyv alapján kialakították és működtették.

## **3. Kontrolltevékenység**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban kialakították a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek rendjét, szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése – a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség esetében való kijelölés kivételével – az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának ellenére a pénzügyi ellenjegyzés jogkör helyettesítés és összeférhetetlenség eseteiben a kijelölt nem rendelkezett megfelelő pénzügyi végzettséggel. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Óvoda tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül kialakították a kontroll eljárásokat, de azt többnyire hiányosan, nem a jogszabályoknak megfelelően működtették. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain keresztül biztosították a gyakorlatban. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

## **4. Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően az Óvodára vonatkozó adatokat megjelentették. Az SzMSz mellékletének részeként, Iratkezelési szabályzattal az Levt. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezett.

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

A Bkr. 10. §-a alapján a Hivatal által működtetett monitoring rendszert kialakították és működtették, de a Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő az intézményvezető jóváhagyásával kiadott belső ellenőrzési kézikönyv nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal helyett az Önkormányzat által megbízott külső vállalkozó útján látta el. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat az Önkormányzat költségvetésében biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 181/2015. (XII. 10.) határozatával jóváhagyott. A 2016. évi ellenőrzési tervben az Óvoda 2015. évi gazdálkodásának, valamint a személyi juttatásokkal való gazdálkodás ellenőrzését hagyta jóvá a Képviselő-testület.

## **II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 7.) a beszámoló részét képező mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a bevezetőben leírtak alapján. A II. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege: 6 262 376 Ft

A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a: 125 248 Ft

A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a: 75 149 Ft

A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 30 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott: 4 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya: 13,3 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

<b>Vizsgálati szempont</b>	<b>Hibaszázalék (%)</b>
1. Egyes vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	10,00
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	10,00
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,00
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	10,00
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	10,00
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	13,33

A feltárt hibák abból fakadtak, hogy a kijelölésre került minták között 1 esetben nem megfelelő kormányzati funkcióra történt a gazdasági esemény elszámolása, 2 esetben a főkönyvi kivonatban szerepeltett érték eltért az azt alátámasztó analitikában nyilvántartott értéktől, továbbá 1 esetben a nyitótételekből kijelölésre került minta esetében, azok értéke eltért a 2015. évi főkönyvi kivonat záró értékétől. A vizsgálat során kijelölt minták között a 2016. évi nyitó tételek is ellenőrzésre kerültek. Az ellenőrzés a bevezetőben jelzett okok miatt, csak számszakilag tudta vizsgálni a 2015. évi záró és a 2016. évi nyitó főkönyvi sorainak egyezőségét. A két időszak G/IV Felhalmozott eredmény 414 könyvviteli számla sora eltérést

mutatott. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A **gyorsjelentés** 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** a 2017. március 7-ei helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban volt, így annak teljes eredményét a gyorsjelentés nem tartalmazhatta. A helyszíni ellenőrzés időpontjáig elkészült leltár ellenőrzésre került, az abban feltárt hibákról a gazdasági vezetőt tájékoztattuk. A feltárt hibák javítását a zárlati műveletek keretében javították. A leltározást elrendelő leltározási utasítás és ütemterv az ellenőrzés részére nem került bemutatásra.

### **III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az ellenőrzésre a II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának vizsgálatával került sor.

A **II. negyedévi költségvetési jelentéshez** kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról a helyszíni ellenőrzés során meggyőződünk, azokat az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A LÉK-et a felmért kockázatok 60%-ában határoztuk meg.

A II. negyedévi költségvetési jelentés kiadási főösszege: 42 239 648 Ft

A jelentős hiba (JEK) összege a kiadási főösszeg 5%-a: 2 111 982 Ft

A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 60%-a: 1 267 189 Ft

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 33 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott: 1 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya: 3,33 %

Az Óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása – 1 hibás mintatétel kivételével - a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelt. Az előirányzatokban bekövetkezett változások alátámasztottak. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, de a gazdálkodási jogkör gyakorlás során az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél több esetben nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg. A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó 1 mintánál megállapította az ellenőrzés, hogy a beérkezett közüzemi számla kifizetését teljesítette a szolgáltató felé, de a közüzemi szerződést nem az Óvoda kötötte. Az utólagosan nem javítható hibákkal kapcsolatosan javasolt jövőbeni intézkedéseket a jelentés tartalmazza.

A II. negyedévi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében utólag nem javítható hibák is feltárássra kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során. Több esetben előforduló hiba volt, hogy

- a kötelezettségvállalásra szerződés, megrendelés megkötésekor pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére.

- a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására kijelöltek közül nem minden kijelölt rendelkezett az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírása ellenére megfelelő pénzügyi végzettséggel.
- a könyvvizetés és a gazdasági események dokumentálása során a ki- és befizetések elrendelése nem az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történt, mert több esetben a kifizetés teljesítési dátumát megelőzte az utalvány készítésének a dátuma.
- a teljesítésigazolásoknál az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére hiányzott a dátum.
- az utalványon nem került feltüntetésre az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére az utalványozó aláírása mellett a keltezés, illetve a h) pont előírása ellenére az érvényesítő aláírása mellett a keltezés, így nem volt igazolt, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint az utalványozás az érvényesített okmány alapján történt.
- a vizsgálatba bevont minták között egy esetben a teljesítés igazoló nem rendelkezett az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállaló általi kijelöléssel.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a bevételeknél nem készült utalvány, emiatt az érvényesítés nem történt meg.

A IV. negyedévi költségvetési jelentés 2017. február 27-én került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegesítéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

#### **V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A jelentéstervezet 2017. március 17-ei véglegesítéséig a beszámoló adatszolgáltatásának feladása nem történt meg.

#### **VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szerepeltetett mérlegjelentéshez kapcsolódó megállapítások és javaslatok a II. negyedéves adatokból választott mintatételekre vonatkoztak. A végre nem hajtott intézkedések a gyorsjelentés vizsgálatokor is fenn álltak. A gazdálkodási jogkör gyakorlásánál feltárt hibák utólag nem javíthatóak, ezért jövőbeni intézkedésre vonatkozó javaslatokat foglalmaztunk meg.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően kerüljön felülvizsgálatra az Óvoda SZMSZ-e, valamint tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó munkamegosztási megállapodás megkötésre kerüljön.
- a számlarendet az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának 2016. január 1-el történő módosulása miatt aktualizálják.
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzatát elkészítse.
- az intézményre vonatkozó releváns szabályzatok tartalmazzák az Óvoda gazdálkodására jellemző sajátosságokat.
- a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonal elkészítése megvalósuljon.
- az Ávr. 55. § (3) bekezdés előírásának megfelelő pénzügyi végzettséggel rendelkező személy kerüljön kijelölésre.

### **II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy a gazdasági feladatai ellátó költségvetési szerv az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elvére vonatkozó előírásait az Óvoda könyvvételezése során tartsa be.

### **III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az írásos kötelezettségvállalás mindenkor tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a ki- és befizetések esetében az utalvány készítés dátuma megelőzze a pénzforgalmi teljesítés dátumát.
- az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a teljesítésigazolás mindenkor tartalmazza annak dátumát.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) és h) pont előírásának megfelelően az utalvány tartalmazza az utalványozó és az érvényesítő aláírása mellett a keltezés.
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a bevételekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében minden esetben készítse el az utalványt és biztosítsa az érvényesítői jogkör gyakorlását.
- vizsgálja felül azokat a közüzemi számla kifizetéseit, amelyekhez kapcsolódóan nem az Óvoda vállalta a kötelezettséget.

**Intézkedések végrehajtásának határideje:**

**2017. szeptember 30.**

## Mellékletek:

- |                  |  |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | Monorierdő Község Önkormányzata mintatételek értékelése tábla          |
| 2. sz. melléklet | Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal mintatételek értékelése tábla |
| 3. sz. melléklet | Csicsergő Óvoda mintatételek értékelése tábla                          |
| 4. sz. melléklet | Monorierdő Község Önkormányzata teljességi nyilatkozat                 |
| 5. sz. melléklet | Monorierdő Községi Polgármesteri Hivatal teljességi nyilatkozat        |
| 6. sz. melléklet | Csicsergő Óvoda teljességi nyilatkozat                                 |

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 29/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

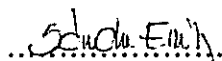
Eredetiben kapják:

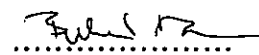
1. eredeti példány: Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Monorierdő Község Önkormányzat (Szente Béla polgármester, 2213 Monorierdő Szabadság u. 50/A.)

Másolatban kapják:

1. másolat példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

Budapest, 2017. április „ 13. „

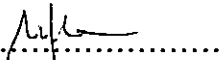
  
Sándor Erika  
vizsgálatvezető

  
Brebán Andrea  
ellenőr

Budapest, 2017. április „ 19. „

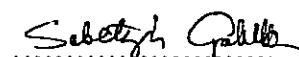
Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:



  
Kasza Ildikó  
irodavezető

Budapest, 2017. április „ 19. „



  
Sebestyén Gabriella  
igazgató

**Záradék:**

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az aláírt intézkedési tervet, az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóságának megküldöm.

Monorierdő, 2017. <sup>május</sup> ~~április~~ „ 3 „

*d. u. Alba*  
.....  
**Dr. Mezei Csilla**  
jegyző



*[Handwritten signature]*  
.....  
**Szente Béla**  
polgármester









Sl. No.	Application No.	Project Name	Project Details		Financial Summary (USD)				Implementation Status					Remarks		
			Year	Quarter	Total Budget	Total Spent	Unspent	Unutilized	Completed	In Progress	Not Started	Cancelled				
01	101	Project A	2018-19	1	100000	20000	80000	100000	0	0	0	100	0	0	0	Completed
02	102	Project B	2018-19	2	150000	50000	100000	150000	0	0	0	100	0	0	0	In Progress
03	103	Project C	2018-19	3	80000	10000	70000	80000	0	0	0	100	0	0	0	Not Started
04	104	Project D	2018-19	4	120000	30000	90000	120000	0	0	0	100	0	0	0	Cancelled

*Eradikatione Wogogopoo  
Aniela Metelclo  
2018.04.13.*

*[Handwritten Signature]*

*[Handwritten Signature]*







Sorszám	Azonosító	Alkalmazottak jogviszonya				Alkalmazottak jogviszonya						Alkalmazottak jogviszonya				Költségvetési szerv	Költségvetési szerv	Költségvetési szerv
		Előirányzat	Program	Projekt	Tevékenység	Előirányzat	Projekt	Tevékenység	Előirányzat	Projekt	Tevékenység	Előirányzat	Projekt	Tevékenység	Előirányzat			
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1
01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1	01.04.1

„Az államháztartásmenedzséssel kapcsolatos adatok a költségvetési szerv adatai alapján kerültek rögzítésre. A költségvetési szerv adatai alapján kerültek rögzítésre. A költségvetési szerv adatai alapján kerültek rögzítésre.

Előirányzat neve: Alkalmazottak jogviszonya (bázis)

TU: 2020B

Alkalmazottak jogviszonya

Előirányzat neve: Alkalmazottak jogviszonya (bázis)

TU: 2020B

Alkalmazottak jogviszonya

Előirányzat neve: Alkalmazottak jogviszonya (bázis)

TU: 2020B

Alkalmazottak jogviszonya





Abgabejahr	Abgabeort	Abgabekategorie	Umweltmerkmale						Abgabejahr 2014							Abgabekategorie		Abgabejahr	Abgabeort	Abgabekategorie	Abgabekategorie	Abgabejahr	Abgabeort	Abgabekategorie																						
			Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale								Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale														
																																	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale	Umweltmerkmale		
A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1	A 10 1



No	Nama	Materi Pokok Bahasan / Mata Kuliah					Tingkat / Tahapan / Metode										Kategori / Jenis / Sifat	Alokasi Waktu (jam)							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15									
1	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	
2	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

*Eradikerasi wabah*  
*Buruk Wabah*  
*2011-01-13*  
*Revisi*

*[Signature]*  
Harian / Tanggal

*[Signature]*  
Vice President / Sekretaris

1. Untuk pengisian formulir ini, perlu diperhatikan bahwa formulir ini hanya berlaku untuk keperluan administrasi saja.



 **Magyar  
Államkincstár**

Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

Alulírottak

**Szente Béla**

polgármester és

*(név, beosztás)*

**Dr. Mezei Csilla**

jegyző

*(név, beosztás)*

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

**Monorierdő Község Önkormányzata**

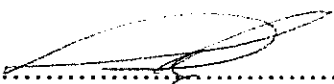
**PIR:736228**

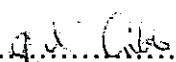
költségvetési szerv

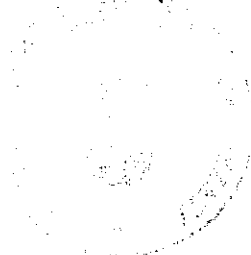
*(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)*

képviseletében eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évről vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2016. március 13.

  
.....  
polgármester

  
.....  
jegyző



A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 13 15.

Magyar Államkincstár  
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság





**MM Magyar  
Államkincstár**

Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

Alulírottak

**Szente Béla**

polgármester és

(név, beosztás)

**Dr. Mezei Csilla**

jegyző

(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

**Monorierdői Polgármesteri Hivatal**


**PIR: 590200**


költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselésében eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évről vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2016. március 13.


.....  
  
polgármester

.....  
  
jegyző

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 13 15.

Magyar Államkincstár  
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság









Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

**Győri Borbála**

intézményvezető és

(név, beosztás)

**Dr. Mezei Csilla**

jegyző

(név, beosztás)

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

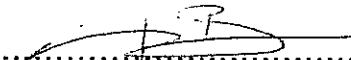
**Monorierdői Csicsergő Óvoda és Konyha**

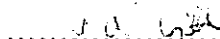
**PIR 687076** költségvetési szerv

(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviselőként eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: 2016. március 13.

  
.....  
intézményvezető

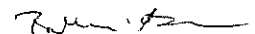
  
.....  
jegyző



A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 13 15.

Magyar Államkincstár  
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság







**Monorierdő Község Önkormányzat**  
**Polgármestere**  
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A  
Telefon: 06-29-419-103  
Fax: 06-29-619-390



E-mail: merdo.hivatal@monornet.hu

Szám: <sup>83</sup>1- /2017.  
<sup>61</sup>2- /2017. PTKB.

**Előterjesztés**  
**a Képviselő-testület 2017. 04.28-i soros nyílt ülésére**  
**a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság 2017.04.26-i soros nyílt ülésére**

**Tárgy:** 2016. évi zárszámadási rendelet elfogadása  
**Előterjesztő:** Sente Béla polgármester

**Készítette:** dr. Mezei Csilla jegyző *dr. Mezei Csilla*

**Törvényességi szempontból kifogást nem emelek:** Gaálné Czinkos Judit aljegyző

**Törvényességi véleményezésre benyújtva:** 2017. 05.26.

**Látta:** Sente Béla polgármester



**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete**

**Helyben**

**Tisztelt Bizottság, Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ában leírtak alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 26.§. (1) bekezdése, valamint az Ávr. 29.§. (1) bekezdése alapján elkülönült a helyi önkormányzat és a polgármesteri hivatal, valamint a Csicsergő óvoda költségvetése, így külön-külön készült elemi költségvetés a helyi önkormányzat, az általa irányított költségvetési szervek részére is.

Az önálló elemi költségvetésből következően 2012. január 1-től a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek (ideértve a polgármesteri hivatalt is) gazdálkodásáról önálló könyveket kellett vezetni és önálló beszámolót kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.



Az éves költségvetési beszámoló 2017. május 5-én továbbításra került a Magyar Államkincstár Pest Megyei Igazgatósága részére, amely továbbított beszámoló alapján elkészítésre került a 2016. évről szóló zárszámadási rendelet tervezet.

A rendelet tervezet tartalmazza az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:

- a helyi önkormányzat és intézményeinek költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a helyi önkormányzati és intézményeinek maradvány-kimutatását
- a helyi önkormányzat és intézményeinek eredmény-kimutatását
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

Az Önkormányzatnak többéves kihatással járó döntése nem volt, így az ehhez kapcsolódó melléklet nemleges.

Az Önkormányzat adósságállománnyal nem rendelkezik.

Az előbbieken felsorolt mérlegeken és kimutatásokon túl a rendelet tervezet részletesen tartalmazza a 2016. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint az egyes költségvetési sorok teljesítését, a kiadások és bevételek teljesülésének intézményenkénti megbontását, és a maradvány meghatározását.

### **Szöveges indokolás**

A költségvetési kiadások főösszege a 2016. évben összesen 370.500 eFt-ot tett ki, míg a költségvetési bevételek összeg 407.275 eFt-ot. A fentiekből következik, hogy a finanszírozási bevételek és kiadások nélkül 36.775 eFt többlete volt az önkormányzatnak.

### **Bevételek alakulása**

A bevétel főösszeg legnagyobb részét a központi költségvetési forrásból származó bevételek teszik ki. Az összes költségvetési bevétel 71,5%-a a működési célú normatív állami támogatás, melynek összege 291.034 eFt.

Sorrendben a második legjelentősebb tételt a helyi adókból származó közhatalmi bevételek teszik ki, melyek teljesülési összege 57.914 eFt volt. Ezen összeg a módosított előirányzat 99,3%-a, ami nagyon jónak mondható. Ezen eredményt a kintlévőségek állományának csökkentésével tudta elérni a polgármesteri hivatal, főleg a gépjármű-adó vonatkozásában. Az elkövetkező időkben még inkább fokozni szeretnénk az adóhátralékok behajtását, hiszen az ebből származó bevétel megközelíti az önkormányzat összes költségvetési bevételeinek 14,2%-át.

Jelentősnek mondható még az államháztartáson belülről átvett pénzeszközök aránya, amely 38.475 eFt-os összegével közelíti az összes költségvetési bevétel 9,4%-át. Ezen bevételekről tudni kell, hogy tipikusan valamely feladat ellátásához kapcsolódnak, így Monorierdő a védőnői szolgálat működtetéséért kap finanszírozást az OEP-től, illetőleg a közfoglalkoztatásért a Munkaerő piaci alaptól. Ide tartozik a 2016. októberi népszavazás kapcsán átvett pénzeszköz is.

Sajnos a saját bevételek aránya folyamatos visszaesést mutat az elmúlt években, még a bevételek 3,4%-át is alig éri el az ebből befolyt 13.849 eFt. Ugyanakkor azt mindenképpen meg kell említeni, hogy ez a visszaesés nem a fizetési fegyelem romlásának, vagy a rossz tervezésnek tudható be, hiszen a módosított előirányzathoz képest 99,7%-os a tényleges teljesülés. A visszaesést az okozta, hogy jogszabály alapján kiterjesztésre került az ingyenesen étkező gyermekek köre, így az ellátási díjából származó bevétel folyamatosan csökken.



Az összbevétel körülbelül 1,4%-át teszi ki az ingatlanokból, egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel, mely összességében 5.775eFt-ot tett ki 2016-ban. Itt azonban az elmúlt évben jelentős előrelépés történt, hiszen a költségvetés tervezésekor szakítottak a korábbi hibás gyakorlattal, és az idéntől a valós, ténylegesen beszédhető bevételek lettek betervezve. Ezt az is mutatja, hogy ha az eredeti előirányzathoz viszonyítjuk a ténylegesen befolyt összegeket, akkor a teljesülések összege meghaladja az eredeti előirányzatot.

Még ennél is jelentéktelenebb tételt jelentenek az államháztartáson kívüli pénzeszköz átvételek. Felhalmozási célú átvétel kapcsán összesen 42 eFt érkezett be, mely a lakossági közműfejlesztési hozzájárulások összegéből adódik.

### ***Kiadások alakulása***

Az önkormányzat és intézményei esetében a legjelentősebb kiadási tételt a személyi juttatások, és az ezekhez kapcsolódó járulékok adják. Arányait tekintve ez 58%-ot tesz ki, összegét tekintve pedig 214.855 eFt-ot. Mind a személyi juttatások, mind pedig a járulékok a módosított előirányzathoz képest több mint 91-92% körül teljesültek. Ugyanakkor meg kell említeni, hogy az előző évhez viszonyítva nem emelkedett az ilyen jogcímen kifizetett összegek értéke, sőt a minimálbér emelés ellenére kis mértékben csökkent. Arányait tekintve azonban a csökkenés jelentős mértékű, hiszen a 2015. évi beszámolóban az ilyen jogcímen kifizetett összegek az összes kiadás több mint 65%-át tették ki.

A dologi kiadások tekintetében a teljesülési arány a módosított előirányzat 80,4%-a körül mozog. 128.676 eFt-os összege 34,7%-os arányt tesz ki az összes kiadásból. Bár arányait tekintve ezen kiadási előirányzat teljesítése az egyik legalacsonyabb, ez azonban nem jelenti azt, hogy az önkormányzat a kötelező feladat-ellátási kötelezettségének ne tett volna eleget. Tény, hogy a takarékos gazdálkodásra változatlanul odafigyelünk, és a felesleges pénzköltést kerüljük, de mindig minden szükséges eszköz, anyag megvételre kerül. Az sem lenne célszerű, ha az előirányzat csökkentére kerül a későbbi évek folyamán, hiszen mindig szükség van biztonsági tartalékra.

Az ellátottak pénzbeli juttatása soron a lakosok részére kifizetett segélyeket tartja nyilván az önkormányzat. Ezek összege és aránya az elmúlt évek folyamán jelentős mértékben csökkent annak köszönhetően, hogy a segélyek nagy része átkerült a kormányhivatalhoz, a jelenlegi jogszabályok alapján már csak a települési támogatás, a rendkívüli szociális segély, a köztemetés illetve a Szociális célú Erzsébet-utalvány jelentkezik az önkormányzatok esetében kiadásként. Az elmúlt évben a kiadások összege 6.162 eFt volt, amely az össz költségvetési kiadás 1,6%-a.

Az egyéb működési kiadások összességében a kiadások 1,5%-át teszik ki. Ide tartoznak a normatíva visszafizetések összegei, mely jogcímen az elmúlt évben 326 eFt-ot fizetett ki az önkormányzat, illetve a pénzeszközátadások összegei. A pénzeszköz átadás történhet államháztartáson belülről (családsegítő szolgálat finanszírozása), illetve államháztartáson kívülről (civil szervezetek, és a KFT támogatása). Ezen támogatások részletes összegeit a rendelet 6. melléklete tartalmazza. Bár az egyéb működési kiadások teljesülésének aránya csupán 47,34%-os ez azért van, mivel itt kell figyelembe venni a működési tartalékok összegét is, mely költségvetési soron csak előirányzat tervezhető, de teljesítés nem számolható el. Ha levonjuk a módosított előirányzathoz az 5.344 eFt-os működési tartalékot, akkor a teljesülés aránya máris 87,8%-ra módosul.





Szót kell ejteni még a beruházások és felújítások alakulásáról. A fejlesztésre költött összegek 2016-ban 32.594 eFt-ot tettek ki, amely az összes költségvetési kiadás 8,8%-a. Bár ez alacsony számnak tűnik, de az előző évi 2,2%-hoz képest mégis jelentős emelkedést mutat. Igaz ehhez a jelentős növekedéshez hozzájárult a konyha felújítása is, melyhez 2015. évben állami támogatást kapott az önkormányzat. Összességében a fejlesztésre költött összegek teljesülése a módosított előirányzathoz képest 70% körül alakulnak. Ezt az is magyarázza, hogy a beruházások, felújítások között tervezet munkálatok egy részét saját dolgozóival csináltatta meg az önkormányzat (pl. Tornaterem parketta felújítás), így azok költségei a dologi kiadások között jelentkeztek. Hasonló a helyzet az útfelújításokkal kapcsolatban is. Az önkormányzat nagyobb összegeket költött az utak javításához szükséges anyagokra (mely szintén a dologi kiadások között jelennek meg), ezért is alacsonyabb a fejlesztési kiadások teljesülési aránya.

### ***A finanszírozás alakulása***

A finanszírozások között a legnagyobb tételt az intézményfinanszírozás jelenti. Ezen összeg az önkormányzat esetében kiadásként, az intézmények esetében pedig bevételként jelentkezik. Az önkormányzat által folyósított támogatás összege 139.783 eFt volt 2016. évben, amely mint egy 20 millió Ft-tal kevesebb mint 2015-ben.

Itt kell figyelembe venni a nettó finanszírozási előlegekkel való elszámolást is. Még 2015. decemberében 9.670 eFt finanszírozási előleget kapott az önkormányzat, amely az idén finanszírozási kiadásként jelentkezik. Ugyanakkor a 2017. évre vonatkozó, de 2016. decemberében kiutalt 10.477 eFt az önkormányzatnál finanszírozási bevételként jelent meg.

Ugyancsak a finanszírozási bevételeket növeli az előző évi pénzmaradvány összege, mely 2016. évben 33.242 eFt volt.

Összességében az önkormányzat 2016. évi gazdálkodása kiegyensúlyozottnak mondható. Lejárt határidejű fizetési kötelezettsége 2016. december 31.-én nem volt, tartozás állománya is abból adódott, hogy a számlák egy része az igazgatási szünet ideje alatt érkezett, így azt csak január első napjaiban tudta az önkormányzat rendezni.

### ***Az önkormányzat vagyongazdálkodása***

Az önkormányzat adósságállománya 2016. évben 0 Ft, hitelkerettel az önkormányzat nem rendelkezik.

Az Önkormányzat vagyonkimutatása, valamint költségvetési mérlege –a költségvetési rendeletbe került beépítésre. A rendelet tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcímcsoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatonként.

### ***Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások:***

Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásának nagy része az adóelengedés kapcsán keletkezett. A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény. 5.§ (f) pontja alapján a súlyos mozgáskorlátozott személy, a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú, a cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló súlyos mozgáskorlátozott nagykorú személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő szülő - ideértve a nevelő-, mostoha- vagy örökbefogadó szülőt is - (a továbbiakban együtt: mentességre jogosult adóalany) egy darab, 100 kW teljesítményt el nem érő, nem személytaxiként üzemelő személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint erejéig adóelengedésben részesül. Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyisága és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár.



A közvetett támogatások másik részét az un. terembérllet kedvezmények, mentességek adják, melyekről a képviselő-testület minden esetben egyedileg határoz. A közvetett támogatások összegét részletesen a rendelet 8. számú melléklete tartalmazza.

#### **Pénzeszközök változása:**

A költségvetési támogatásokat az Ávr mellékletben előírt ütemezésben kaptuk meg. A helyi adó befizetése nagyobb részben március és szeptember hónapban történt, az iparüzési adó ettől eltérő időpontban is folyt be. A bérleti díjak szintén az előírásoknak megfelelően realizálódtak. A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások esetében - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja bizonytalan.

Az önkormányzat pénzeszköz állománya (intézményekkel együtt) összességében 47.248 eFt-tal emelkedett az előző év záró állományához képest.

Az önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:

#### **Adósságot keletkeztető ügyletek**

Kötelezettség	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év
Készfizető kezesség	-	-	-	-
Összesen:	-	-	-	-

#### **Saját bevételek**

Megnevezés	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év
Helyi adók	56.000	56.000	56.800	56.800
Önk. vagyon, tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel	2.500	3.000	3.000	3.000
Egyéb működési bevétel	1.350	2.000	2.000	2.000
Összesen:	60.650	61.800	61.800	61.800

#### **A létszám alakulása**

Az Önkormányzat létszámalakulását a 7. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat esetében a foglalkoztatási jogviszony keretében az engedélyezett létszám és az átlagos állományi között 1 fő különbség van, amely a betöltetlen védőnői állásból adódik.

A közfoglalkoztatás esetében nem tudunk létszámmal tervezni, hiszen a közfoglalkoztatottakra adandó támogatás összegét, és ez által a létszámot is a munkaügyi központ határozza meg.

A polgármesteri hivatal esetében a testület által engedélyezett létszám 12 fő volt, e létszámból azonban volt egy üres álláshely is, vagyis az átlagos állományi létszám 11 fő volt 2016-ben.

Az óvoda esetében az engedélyezett létszám megegyezik az átlagos állományi létszámmal, amely 23 fő volt.

#### **A pénzmaradvány alakulása**

A pénzmaradvány részletes alakulását a 11. számú melléklet tartalmazza.

A polgármesteri hivatal pénzmaradványa -1.972 eFt mellyel szemben áll 381 eFt kifizetetlen szállítói tartozás állomány.



A Csicsergő Óvoda pénzmaradványa - 2.787 eFt, december 31-én kifizetetlen számla állománya 514 eFt.

A két intézmény negatív pénzmaradványa annak köszönhető, hogy 2016. évben megváltozott a bérek kifizetésének szabálya, immár nem lehet hamarabb kifizetni a dolgozókat. 2015. decemberében még ezt meg lehetett tenni, így a decemberi bérekhez kapcsolódó intézményfinanszírozás bevételek megjelentek 2015.-ben, ugyanakkor a bérfeladás csak 2016. januárban jelentkezett. A negatív pénzmaradványt pedig az okozza, hogy ugyanezt a 2016.-os bérekkel kapcsolatban már nem lehetett megtenni.

Az önkormányzat pénzmaradvány 75.583 eFt, mely a következő kötelezettségekkel terhelt:

- költségvetésben figyelembe vett pénzmaradvány	45.150 eFt
- normatíva visszafizetés összege	10.000 eFt
- 2017. évre áthúzódó önkormányzati számlák	4.902 eFt
- intézményfinanszírozási kötelezettség (negatív maradvány, 2017.évre áthúzódó számlák)	5.664 eFt
- tornaterem elektronikai, gáz leválasztásának többlet ktge.	3.812 eFt
- eredetileg nem tervezett de szükségessé vált beruházások (közterület-felügyelői autó, nagy teljesítményű szivattyú)	555 eFt
Összesen	70.083 eFt

Az összes pénzmaradvány 75.583 eFt, mellyel szemben áll 70.083 eFt kötelezettség, vagyis az önkormányzatnak kötelezettséggel nem terhelt maradványa 5.500 eFt.

A költségvetés tervezés során az alábbi tételek kerültek ki a költségvetésből, és szó volt arról, hogy amennyiben a pénzmaradvány ezt megengedi, úgy ezek később ismét betervezésre kerülnek:

- térfigyelő kamerarendszer kiépítése	5.000 eFt
- faház vásárlása rendezvényekre	700 eFt
- <u>közvilágítás bővítése (többlet forrás)</u>	<u>1.270 eFt</u>
Összesen	6.970 eFt

Tekintettel arra, hogy a rendelkezésre álló szabad pénzmaradvány kevesebb, mint ami az előzetes megbeszéléseken elhangzott fejlesztésre szükséges, így a Képviselő-testületnek a zárszámadás elfogadását megelőzően határozattal kell döntenie arról, hogy a rendelkezésre álló pénzmaradványt milyen célra kívánja fordítani.

Javaslom a Tisztelt Bizottságnak, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozat-tervezet szerint fogadja el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2016. évi zárszámadási rendeletet az előterjesztés szerint fogadja el.

Monorierdő, 2017. május 16.

Szente Béla  
polgármester



A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, mint a fenti jogszabály előkészítője az alábbi előzetes hatásvizsgálatot végeztük el a szabályozás várható következményeiről, melyről most tájékoztatom a képviselő-testületet.

**Hatásvizsgálati lap**  
**Monorierdő Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló**  
**...../2017. (.....) önkormányzati rendelethez**

**1. Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások**

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

**2. Környezeti és egészségügyi következmények**

A rendeletben foglaltak végrehajtásának nincs környezetre gyakorolt hatása, illetve egészségügyi következménye.

**3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások**

A rendeletnek nincs adminisztratív terheket befolyásoló hatása.

**4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény kötelezővé teszi az önkormányzat számára zárszámadási rendelet megalkotását. Elmaradásának lehetséges következményei: a Pest Megyei Kormányhivatal törvényességi észrevétele, illetőleg a késedelmes elfogadás akadályozza az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését, mely bírságot von maga után.

**5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A rendelet elfogadása esetén az alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet feltételt nem igényel, az alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.





**Határozati javaslat:**

**Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslat:**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága  
...../2017. ( . . ) PTKB.  
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta a 2016. évi zárszámadásról szóló előterjesztést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a rendelkezésre álló 5.500 eFt szabad pénzmaradványt az alábbi célokra fordítsa:

Cél megnevezése:	Összeg
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Balogh Gábor bizottság elnöke  
Szente Béla polgármester

**Határozat-tervezet  
Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága  
...../2017. ( . . ) PTKB.  
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta a 2016. évi zárszámadásról szóló előterjesztést, és javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi költségvetési zárszámadásáról szóló rendeletét.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Balogh Gábor bizottság elnöke  
Szente Béla polgármester



**Határozati javaslat:**

**Képviselő-testület határozati javaslat:**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2017. ( . . ) KT.  
határozata**

Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2016. évi zárszámadásról szóló előterjesztést, és úgy dönt, hogy a rendelkezésre álló 5.500 eFt szabad pénzmaradványt az alábbi célokra fordítsa:

Cél megnevezése:	Összeg
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Balogh Gábor bizottság elnöke  
Szente Béla polgármester



**Monorierdő Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testületének**  
**...../2015 (.....) önkormányzati rendelete**

**2016. évi költségvetési zárszámadásáról**

Monorierdő Község önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak fő összege, a hiány és többlet mértéke**

**1.§ (1)** A rendelet hatálya a Képviselő-testületre és annak szerveire (polgármester, bizottságok, a polgármesteri Hivatal, a jegyző), illetve Monorierdő Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire terjed ki.

(2) E rendelet alkalmazásában: költségvetési szerv: a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerv,

(3) A zárszámadási rendelet címrendjét az 1. számú melléklet tartalmazza

**2.§ (1)** Az Önkormányzat 2016. év költségvetéséről szóló, többször módosított 1/2016 (II.29) önkormányzati rendelete végrehajtását

- a) 407.275 eFt költségvetési bevételi főösszeggel
- b) 370.500 eFt költségvetési kiadási főösszeggel
- c) 183.502 eFt finanszírozási bevételi főösszeggel
- d) 149.453 eFt finanszírozási kiadási főösszeggel
- e) 70.824 eFt nettó többlettel

jóváhagyja.

(2) Az Önkormányzat 2016. évi bruttó pénzmaradványát 70.824 eFt-ban, határozza meg az alábbi bontásban:

- az Önkormányzat maradványa	75.583 eFt
- a Polgármesteri hivatal maradványa	- 1.972 eFt
- a Csicsergő Óvoda maradványa	- 2787 eFt

A kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány összege:	70.083 eFt
A szabad pénzmaradvány összege	5.500 eFt

**2. Az Önkormányzat bevételei és kiadásai**

**3. § (1)** A bevételi és kiadási előirányzatok megbontását intézményenként, közgazdasági jelleg szerinti tagolásban, a 2.a és 2.b számú melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat beruházási, felújítási és felhalmozási célú támogatási előirányzatait és teljesítéseit intézményenkénti megbontásban a 5. számú melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat pénzeszköz átvételeinek és átadásainak előirányzatait és teljesítéseit intézményenkénti megbontásban a 6 számú melléklet tartalmazza.

(4) A költségvetési szervek engedélyezett létszámát a foglalkoztatási jogviszonyok szerinti megbontásban a 7. számú melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások összegét és céljait a 8. számú melléklet tartalmazza

(6) Az önkormányzat nem rendelkezik az Európai Unió forrásból finanszírozott projekttel.



(7) Az önkormányzatnak nincsen adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségvállalása

(8) Az önkormányzatnak nincs több éves kihatással járó döntésből származó kötelezettségvállalása. Az erről szóló nemleges kimutatást a 9. számú melléklet tartalmazza.

(9) Az önkormányzatnak nincsen adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettsége

### **3. Az önkormányzat vagyonával kapcsolatos adatai**

4. § (1) Az önkormányzat 2016. évi vagyonmérlegét az 10. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat maradvány-kimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat eredmény-kimutatását a 12. melléklet tartalmazza.

(4) Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek miatti kötelezettségvállalásokat, illetve a részesedés változását a 13. melléklet tartalmazza.

### **4. Záró rendelkezések**

5. § (1) Ez a rendelet 2017.május ..... napján lép hatályba.

Monorierdő, 2017. május.....

P. H.

.....  
Szente Béla  
polgármester

.....  
dr. Mezei Csilla  
jegyző

Záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdettem:

Monorierdő, 2017. május....

P. H.

.....  
dr. Mezei Csilla  
jegyző





**Monorierdő Község Önkormányzatának 2016. évi címrendje**

Gazdálkodói kód (intézmény) száma	Szervezeti kód megnevezése	száma	Kötelező feladatok		Önként vállalt feladatok		
			Száma	Megnevezése			
1000	Monorierdő Község Önkormányzata	1100	<i>Általános működtetési feladatok</i>	tisztviselők illetménye, költségértéke, az önkormányzat egészét érintő általános működéshez kapcsolódó kiadások, intézményfinanszírozás, normatívák, adóbevételek, önkormányzati vagyion hasznosítása	képviselők, bizottsági tagok tiszteletdíja, költségértéke, reprezentáció, caffetéria		
		1200	<i>Településüzemeltetési feladatok</i>	a település üzemeltetéshez kapcsolódó közalkalmazottak illetménye, utakra, parkokra, közvilágításra, iskolára fordított kiadások	környezetvédelmi alap kiadásai és bevételei		
		1300	<i>Kulturális és közművelődési feladatok</i>	könyvtár üzemeltetéséhez kapcsolódó kiadások, kiemelt állami rendezvények	önkormányzati rendezvények kiadásai, kitüntetők címek adományozása, civil szervezetek támogatása, néptánc oktatás		
		1400	<i>Egészségügyi feladatok</i>	a védőnői szolgálattal, ügyeleti ellátással, illetőleg a házi gyermekorvosi rendelő fenntartásával kapcsolatos kiadások	-		
		1500	<i>Szociális és gyermekjóléti feladatok</i>	a segélyezéssel kapcsolatos kiadások, illetőleg a családszolgálatra és az idősgondozásra átadott összegek	-		
		1600	<i>Közfoglalkoztatás feladatai</i>	a megkötött hatósági szerződés alapján a közfoglalkoztatás finanszírozására fordított összegek	-		
		2000	Monorierdői Polgármesteri Hivatal	2100	<i>Általános működtetési feladatok</i>	a köztisztviselők illetménye, illetve a polgármesteri hivatal fenntartásával kapcsolatos kiadások	a polgármesteri hivattal kapcsolatban felmerült reprezentáció, caffetéria
		3000	Monorierdői Csicsérgő Óvoda	3100	<i>Általános működtetési feladatok</i>	a közalkalmazottak illetménye, illetve az óvoda fenntartásával kapcsolatban felmerült kiadások	
				3200	<i>Étkeztetési feladatok</i>	az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos kiadások	-

