

**3. számú előterjesztés Felsőlajos Község Polgármestere részére  
2021. május 28.**

**Tárgy: a Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés és intézkedési terv tudomásul vétele.**

**Az előterjesztést készítette:**

Ecser Szilvia  
pénzügyi referens

**Előzetes véleményezés céljából megkapta:**

----

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

dr. Balogh László s.k.  
jegyző

### **3. számú előterjesztés Felsőlajos Község Polgármestere részére 2021. május 28.**

**Tárgy: a Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés és intézkedési terv tudomásul vétele.**

**Iktatószám: LMKOHFL/117-10 /2021.**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatályba lépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

*„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

**A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.**

**A polgármester a Képviselő-testület tagjaival egyeztethet a döntésének meghozatala előtt.**

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

**Az ellenőrzés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintette:**

- Felsőlajos Község Önkormányzata

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazások:**

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

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

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségnek,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,

- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata. A kincstári ellenőrzés célja: Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:
- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a költségvetési beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A Magyar Államkincstár főosztályvezetője tájékoztatott, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési időszakról szóló jelentésekről összesítő kimutatást készít, amely megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

A Polgármester a megküldött jelentésben szereplő javaslatokra megküldte az elkészített intézkedési tervet, ami az ellenőrző szerv részéről jóváhagyásra került. Az intézkedési terv az előterjesztés 2. mellékletét képezi. Az önkormányzat további feladata, hogy az intézkedési tervben szereplő határidőt követő 8 napon belül beszámolót készít az intézkedési terv megvalósulásáról, és azt megküldi a Kincstár részére. A Kincstár ezt utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul kell benyújtani:

*„91. § (1)\* 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. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”*

Lajosmizse, 2021. május 21.

LMKOHFL/114-7/2021.

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:

Magyar Államkincstár



**MM Magyar  
Államkincstár**

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/638-7/2021.  
Ellenőrzés száma: 76/2020.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Felsőlajos Község Önkormányzata**  
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	20
	ZÁRADÉK .....	21
	MELLÉKLETEK.....	22

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Felsőlajos Község Önkormányzata	540304

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Felsőlajos Község Önkormányzata	Farkasné Öze Angéla Gazdasági vezető	Juhász Gyula Polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nardai Klaudia Nikoletta vizsgálatvezető	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1623-12/2020.
Bánfalvi Erika ellenőr	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1623-12/2020.
Csokán Zsuzsanna Erzsébet ellenőr	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1623-12/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza tv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Lev.).

**A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Felsőlajos Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Felsőlajos Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- Központi, analitikus, számviteli, pénzügyi, ellenőrzési rendszer (a továbbiakban: KASZPER),
- Tárgyi eszköz és készletnyilvántartó modul (a továbbiakban: KATI),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ)
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások).

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

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

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

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségnek,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a költségvetési beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

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

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2020. költségvetési év

**A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza:**

A 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021. március 29-én **feladott** állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
540304	Felsőlajos Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

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

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adataival és a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,



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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021. március 20-ig feltöltött és elektronikusan megküldött, valamint bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül nem tett észrevételt a jelentéstervezetben foglaltakra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Hivatal gondoskodott.

A Közös Hivatal 2013. március 1. nappal alapította a Képviselő-testület és Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testülete. A közös hivatali feladatokat a székhely mellett Felsőlajos Község területén állandó kirendeltségen látták el. A gazdálkodási feladatokat az Önkormányzat esetében a gazdasági szervezettel rendelkező Közös Hivatal a gazdasági vezető irányításával végezte.

Az Önkormányzat az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a KEP-re határidőre feltöltötte vagy elektronikusan megküldte a bekért dokumentumokat.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál kisebb hiányosságokkal megtörtént. Nem állt rendelkezésre az Ellenőrzési Nyomvonal, a szabályozásbeli kisebb hiányosságok mellett megállapítottuk, hogy a jogszabályi változások átvezetése a szabályzatokon nem történt meg maradéktalanul. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök** gyakorlása nem minden esetben a jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelően történt. **Összefoglalóan** megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a kialakított belső kontrollrendszer működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényelt. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetésére intézkedések történtek, melyek eredményesen befejeződtek, a kontrolltevékenységek vonatkozásában intézkedtek a helytelen gyakorlat megszüntetéséről. A monitoring rendszer működtetése további fejlesztést igényel.

A **könyvvezetésre** vonatkozó jogszabályok előírásait maradéktalanul nem tartották be. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A gazdasági események – egy eset kivételével – alapbizonylat szerint kerültek a könyvekbe, könyvelésük az Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, könyvvezetéssel kapcsolatos javítható hibákat** kijavították. A javításokat, helyesbítéseket az Áhsz. 54/A. § foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen végezték el.

Az ellenőrzött szerv beszámolójában szereplő zárómérlegtételek értékei **leltárral** alátámasztásra kerültek, a leltározást a belső szabályzatok alapján elvégezték.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti zárlati feladatokat elvégezték. A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az adatszolgáltatások adatait főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmazott, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatott.**

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént. Az ellenőrzés során a hiányosságokat megszüntették. A kontrolltevékenységek és a nyomon követési (monitoring) rendszer terén szükséges további fejlesztés.	Önkormányzat	Kezdeményezzenek intézkedéseket a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer terén feltárt hiányosságok megszüntetésére.
2.	<b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak. A zárlati teendőket elvégezték.	Önkormányzat	A könyvvezetési kötelezettséggel kapcsolatban az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot .
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az ellenőrzött időszakban az adatszolgáltatási kötelezettségét a jogszabályi határidőre teljesítette. Az ellenőrzött adatszolgáltatás és az azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.	Önkormányzat	Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	<b>Beszámoló</b> Az ellenőrzött szerv az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek eleget tett. A mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltárt készített.	Önkormányzat	Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Az ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

**Ellenőrzött szerv megnevezése: Felsőlajos Község Önkormányzata**  
**Törzsszám: 540304**

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat részére 2020. november 20-án megküldésre kerültek a Közbenő megállapítások. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a Közbenő megállapításokra beérkező és elfogadott módosítások, javítások az egyes fejezetekben, valamint a mellékletekben szereplő Mintavételek értékelése megnevezésű táblázatban külön kerültek megjelölésre.

#### **I. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak nem teljeskörűen felelt meg. A Közbenő megállapítások alapján az Önkormányzat a szabályozásbeli hiányosságok javítását 2020. december 31-ig elvégezte, a működtetésben feltárt hiányosságok megszüntetése tekintetében intézkedéseket tett. A továbbiakban a monitoring rendszer és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat rendelkezett az Möt. 43. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően SZMSZ-el, melyet a Képviselő-testület 9/2019. (XI. 04.) önkormányzati rendelettel fogadott el. Az SZMSZ-ben rögzítették az Möt. 53. § (1) bekezdésében szereplő működési feltételeket. Az SZMSZ rendelkezett az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól, valamint a Képviselő-testület bizottságairól. Az SZMSZ 2. számú melléklete tartalmazta – az Möt. 53. § (1) bekezdés b) pontjában szereplő lehetőséggel élve – a Képviselő-testület által a polgármesterre átruházott hatásköröket.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áhsz. 31. §(1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásai alapján – ellátó szerv vezetője, a Jegyző önálló szabályozás keretében gondoskodott a Számviteli Politika és közös hivatali szabályozás keretében a Számviteli Politika keretében elkészítendő szabályzatok elkészítéséről.

A Számviteli Politika a Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem tartalmazta az ellenőrzött szerv gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat, egyedi szabályokat, továbbá a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg.

A Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályváltozásokat a Számviteli Politikán, mert a szabályzat olyan elnevezéseket, definíciókat tartalmazott, melyeket a Szt. már nem tartalmaz. (IV. fejezetben az idegen pénzeszközök, V. Fejezetben a rendkívüli eredmény és sajátos eszközoldali elszámolások között említi az Erzsébet utalványt) A szabályzat nem tartalmazta a támogatások vonatkozásában a Szt. 2018. évi módosítását.

Az Önkormányzat az ellenőrzés alatt a szabályzatot felülvizsgálta és 2020. december 15. nappal hatályba léptette a módosított Számviteli Politikát, mely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályváltozásokat az **Eszközök és források értékelési szabályzatán**, mert az hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és

adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendelet).

A szabályzat javítása megtörtént, a 2020. december 1. nappal hatályos szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a szabályozás nem teljeskörűen történt meg, mert az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait:

- a kiadás jogcímeit,
- az engedélyező és helyettese személyét,
- a használatos nyomtatványt,
- a visszafizetés szabályait, különös tekintettel az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában előírtakra.

Az Önkormányzat 2020. december 15. nappal készítette el és léptette hatályba a módosított Pénzkezelési szabályzatát, mely teljeskörűen megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az Önkormányzat **Számlarenddel** rendelkezett, azonban az nem tartalmazta:

- a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvizetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- a szervezetre jellemző sajátosságokat,
- a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontban foglaltak ellenére a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit.

A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend szabályait külön szabályzat, a **Bizonylati szabályzat** tartalmazta. A 2015. január 1-től hatályos Bizonylati szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. (2003. évi XCII. az adózás rendjéről szóló törvény, a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet, a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X. 27.) IHM rendelet, a digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII. 29.) GKM rendelet)

A jogszabályi hivatkozások felülvizsgálata és átvezetése a szabályzaton megtörtént, a módosított Bizonylati szabályzat 2020. december 1. nappal lépett hatályba.

A Közbeszámoló megállapítások figyelembe vételével a Számlarend felülvizsgálata megtörtént, amelyet a 2020. december 15. nappal hatályos Számvetési Politika tartalmazott.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban** foglalt megjelölt gazdálkodással, tervezéssel, ellenőrzési feladatok teljesítésével, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírások, feltételek szabályozása a Gazdasági Szervezet Ügyrendjében történt meg. Az Ügyrendben nem kerültek átvezetésre az alkalmazott programokban bekövetkezett változások. Az Ügyrend javításáról 2020. december 1. nappal a Közös hivatal intézkedett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt a gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzatban** rögzítették. Az Ávr. 13. § (4a) előírásai ellenére a szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át. (Ávr. 53. § (1) bekezdésében módosult az összeghatár, valamint az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglalat írásbeli rendelkezésen feltüntetendő adatok köre módosult).

Az Önkormányzat a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást, azonban az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem volt naprakész, mert az év közben történő személyi változások átvezetése nem történt meg. A nyilvántartás olyan személy megnevezését tartalmazta, akinek év közben megszűnt a jogviszonya.

A szabályzat mellékletét képező felhatalmazáson az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásai ellenére az érvényesítésre jogosult személyt nem a Jegyző jelölte ki. A felhatalmazott munkavállaló jogviszonya megszűnt. A változás átvezetése az érvényesítő személyében megtörtént. 2020. augusztus 1 nappal új felhatalmazás került elkészítésre, amely megfelelt az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak, az érvényesítésre jogosult személyt a Jegyző jelölte ki. Az erről szóló dokumentumot a Közbenső megállapítások megküldését követően bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

A szabályzat javítása megtörtént, átvezetésre kerültek a jogszabályváltozások, valamint az aláírás-minták naprakészességéről is gondoskodtak. Az új szabályzat 2020. december 1. nappal lépett hatályba.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezett **Beszerezések lebonyolításával** kapcsolatos eljárásrenddel. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak ellenére 30 napon belül a jogszabályváltozásokat a szabályzaton nem vezették át, mert az a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvényre, valamint a tervpályázati eljárások szabályairól szóló 305/2011. (XII. 23.) Korm. rendeletre vonatkozó hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént, a módosított szabályzat 2020. december 1. nappal hatályos.

Az Önkormányzat rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)–h) pontjaiban meghatározott szabályzatokkal, melyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos szabályait tartalmazó **Vagyonrendeletét** megalkotta, melyet a Képviselő-testület 15/2012. (XII. 21.) Önkormányzati rendelettel fogadott el. Az Önkormányzat az önkormányzati vagyont, annak változásait és értékét a jogszabályokban meghatározott módon tartotta nyilván.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére a Jegyző az **Ellenőrzési nyomvonalat** nem készítette el.

A Közbenső megállapítások megküldését követően a Jegyző 2020. december 15. nappal elkészítette és hatályba helyezte az Önkormányzatra vonatkozó, jogszabályoknak megfelelő Ellenőrzési nyomvonalat.

Az Önkormányzat rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdés és (4a) bekezdés előírásainak megfelelően **Szervezeti integritást sértő események** kezelésének eljárásrendjével.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző által elkészített közös hivatali szabályozást alkalmazták. A szabályozás keretében a tevékenységekben rejlő kockázatok azonosítása megtörtént, az eljárási nyomtatványok a szabályzat mellékleteként megtalálhatóak, ezáltal megfelelt a Bkr. 7. § (1)–(2) bekezdések előírásainak.

Az Önkormányzat vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a kockázatkezelési tervet.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy belső szabályzatban meghatározták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat. A Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat mellékletei tartalmazták az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak írásbeli kijelöléseit, felhatalmazásait. A Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdései előírásainak megfelelően a belső szabályozó eszközökben meghatározásra kerültek az egyes kontrolleljáráások.

A 2020. évi 6. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedéves IMJ adataiból vett mintatételek alapján megállapításra került, hogy a gyakorlatban a belső szabályozó eszközökben meghatározott kontrolleljáráások működése a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése vonatkozásában nem minden esetben volt megfelelő. Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- a kötelezettségvállalás alapidokumentumán (szerződés) nem szerepelt az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés, (E/K/7, E/K/9, E/V/6, E/V/11, E/V/12, E/V/14, E/V/29, E/V/30, E/V/32, E/V/43, E/V/47)
- a teljesítés igazolásának dátumából megállapítható volt, hogy a teljesítés igazolását nem az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírásainak megfelelően végezték el, mert az érvényesítés és az utalványozás után történt meg, (E/V/20, E/V/25, E/V/33)
- az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, így nem volt igazolható, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása (érvényesítés és utalványozás) a pénzügyi teljesítés előtt megtörtént, (E/K/3, E/K/8, E/V/5, E/V/20, E/V/35, E/V/44)
- egy mintatétel esetében a gazdasági esemény bizonylattal történő alátámasztása nem felelt meg az Áhsz. 52. § előírásainak, (E/V/41)
- egy mintatétel esetében az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton a gazdálkodási jogkörök gyakorló személyében és időpontjában eltérés volt tapasztalható, (E/K/6)
- a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az egyszerűsített számla kiállítója szerepelt, de az összeg átvevőjénél a pénztáros kézjegye szerepelt. A készpénzfizetési számla kiállításának dátuma korábbi, mint az Önkormányzat pénztárában a kiadási pénztárbizonylat dátuma, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása nem kapcsolódott hozzá. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem történt meg a kiadás teljesítését érintő gazdasági esemény bizonylatának haladéktalan nyilvántartásba vétele, (E/K/6, E/V/44, E/V/46)
- egy esetben nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás alapidokumentuma (a ki-számlázást megalapozó szerződés) (E/K/1).

A kontrolltevékenységek vonatkozásában a fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak. A 2020. évi 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból vett kontroll mintatételek felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a szükséges intézkedéseket megtették, a helyes gyakorlatot kialakították, azonban az utalványrendeletek nyomtatásánál és a készpénzfizetési számlák kezelésénél nem teljeskörűen alkalmazták:

- a mintatételekhez csatolt szerződéseken szerepelt az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés,

- a teljesítések igazolásának dátuma összhangban állt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának dátumával,
- a mintatételek bizonylattal történő alátámasztása megfelelt az Áhsz. 52. § előírásainak,
- egy esetben az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi volt, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma, így nem volt igazolható, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés szerint, a nyomtatás előtt megtörtént,
- egy esetben (kiválasztott minta) a készpénzfizetési számla kiállításának dátuma korábbi volt, mint az Önkormányzat pénztárában a kiadási pénztárbizonylat dátuma, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása nem kapcsolódott hozzá.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat az Info tv 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt tájékoztatási kötelezettségének saját honlapján ([www.felsolajos.hu](http://www.felsolajos.hu)) tett eleget, a közzétételi listában előírt adatok a honlapon elérhetőek voltak.

A Jegyző kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információ megfelelő időben történő eljutását az illetékes személyhez. Megvalósítása az Önkormányzat méretéből adódóan belső, elektronikus úton folytatott levelezés útján, illetve szóbeli kommunikáció útján történt.

Az Önkormányzat a Közös Hivatal Iratkezelési szabályzatát alkalmazta. A szabályzat rendelkezett a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal és a Magyar Nemzeti Levéltár egyetértésével.

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

Az Önkormányzatra vonatkozóan kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer. Nem került dokumentumokkal alátámasztásra, hogy végeztek a Bkr. 10. § szerinti operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, illetve eseti nyomon követést.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval végeztette, ezzel megvalósította a Bkr. 19. § (1) bekezdésében előírt, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítását és működését. Az Önkormányzat rendelkezett **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, mely vonatkozásában nem volt igazolt, hogy a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása értelmében azt a belső ellenőrzési vezető készítette el. A kézikönyv előírása szerint a felülvizsgálatra két évenként kell sorra kerülnie. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat nem tartották be, a belső ellenőrzést ellátó személy a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Bkr.-ben meghatározott időnként nem vizsgálta felül.

A Közbesző megállapítások megküldését követően került bemutatásra a 2020. október 1. nappal hatályba helyezett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, mely maradéktalanul megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A Képviselő-testület a 2019. évben végzett belső ellenőrzések eredményéről szóló beszámolót 35/2020. (VI. 26.) Önkormányzati határozattal fogadta el. A 2020. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 66/2019. (XII. 09.) Önkormányzati határozattal hagyta jóvá, mely megfelelt a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak. Az Önkormányzat 2020. évre vonatkozó ellenőrzési terve nem felelt meg a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak, mert azt, hogy az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, nem tudták dokumentumokkal igazolni.



A Bkr. 11 § (1) és (2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartásra kerültek. A Jegyző által 2019. évre kiállított Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

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

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat** az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, a pénzeszközök, a kapott előlegek, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a tartós részesedések vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az Önkormányzat könyvvizelését az önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végezte. Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat az ellenőrzött szerv folyamatosan vezette. A nyilvántartások (előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, pénzeszközök, kapott előlegek, immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós részesedések) az ASP szakrendszerben kerültek vezetésre, melyekkel kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A Képviselő-testület a 4/2020. (II. 25.) számú rendeletével fogadta el az Önkormányzat 2020. évi költségvetését. A költségvetési rendeletbe foglalt 2020. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege teljeskörűen megegyezett a 2020. évi 6. havi IKJ adataival.
- A 2020. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 4/2021. (II. 25.) rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A költségvetési rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege megegyezett a 2020. évi költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegével.
- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségekről, illetve a követelésekről vezetett nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet II., illetve III. fejezeteiben foglaltaknak. A kötelezettségvállalások, követelések nyilvántartásba vétele a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A kapott előlegekről, valamint a pénzeszközökről vezetett nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásainak.
- Az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének előírásai ellenére az Önkormányzat a 2020. évi II. negyedéves IMJ-ben kimutatott tartós részesedések értékét nem az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő nyilvántartással támasztotta alá. A Közbeső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolóját alátámasztó, az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő nyilvántartást.

Az **Áhsz. 17. mellékletben előírt kötelező egyezőségek** biztosítottak voltak a könyvvizelés és a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték. A 2020. évi II. negyedévi IMJ nyitó értékei megegyeztek a 2019. évi költségvetési beszámoló Mérleg záró értékeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival. A nyitó mérleg adatoknál érvényesült a Szt. 15. § (6) bekezdésben előírt folytonosság elve. A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére. Az Önkormányzat a 2019. évi költségvetési beszámolóban az egyes mérlegsorokon kimutatott adatokat – a közhatalmi bevételek kivételével – alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, így a 2020. évi nyitó adatok helyessége nem

teljeskörűen megalapozott. A 2020. évi nyitó mérleg adatainak felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a közhatalmi bevételek kimutatása a 2019. évi Éves költségvetési beszámolóban nem a 2019. december 31-i adózási összesítő alapján történt meg, a közhatalmi bevételek vonatkozásában az adózási összesítő és a közhatalmi bevételek elszámolása során alkalmazott könyvviteli számlák egyenlegei között az összhang nem volt biztosított.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi és a negyedéves zárlati feladatokat** 2020. I. félévében teljeskörűen elvégezték.

A 2020. év vizsgált időszakban a könyvvezetésben alkalmazott és a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő **COFOG**-ok összhangja biztosított volt, megfelelt a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

A **bérlőkönyvelés** a KIRA 2. havi bérfelhasználási összesítője és az Önkormányzat könyvelési bizonylatai alapján került ellenőrzésre, amely alapján megállapításra került, hogy a 2020. év február havi bérlőkönyvelés során az ellenőrzött szerv könyvelésében szereplő adatok nem egyeztek meg teljeskörűen a bérszámfejtési adatokkal. A K341. Kiküldetések kiadásai rovatszám esetében 1.385 Ft kimutatása a könyvekben az 011130 kormányzati funkción került kimutatásra, a számfejtésben a 041233 kormányzati funkció került megjelölésre, így az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírásai nem teljesültek. A bérlőkönyvelésben a COFOG korrekció megtörtént.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, a közbenső megállapításokban megfogalmazott, könyvelésre vonatkozó javítható hibákat kijavították.** A javítások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a hibák javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében leírtak szerint történt meg.

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

Az Önkormányzat 2020. évi Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabályok által előírt határidőig eleget tett. A KGR-K11 rendszerben 2021. március 29-én feladásra került. Az éves költségvetési beszámolót főkönyvi kivitallal alátámasztották.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

#### ***A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai***

A költségvetési jelentés ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 26. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott végleges kötelezettségvállalások – az időbeli elhatárolások figyelembevételével – és a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt összegek közötti egyezőség biztosított.

Az Áhsz. 25. §-ában foglalt, a költségvetési számvitelben kimutatott követelések – az értékvesztés és az időbeli elhatárolások figyelembevételével – és a pénzügyi számvitelben bevételként elszámolt összegek közötti egyezőség minden esetben biztosított.

A költségvetési jelentésben szereplő előirányzatok adatai a főkönyvi kivitallal alátámasztottan kerültek kimutatásra.

#### ***A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai***

A 2020. évi Éves költségvetési beszámoló mérleg sorainak záró tételei az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A mérlegben szereplő valamennyi vagyonelem az ellenőrzött szerv tulajdonában van, hozzá kapcsolódik és a kimutatott értéken létezik. A Szt. 69. § (3) bekezdés szerint a legalább 3 évente kötelező mennyiségi felvétellel történő leltározásra az ellenőrzött időszakban nem került sor. Az ellenőrzött időszakot megelőzően 2019. december 31. nappal végeztek mennyiségi leltározást. A 2020. évi leltározási ütemtervet, a leltározási utasítást, a leltározási körzet leltárfelelőseinek megbíró leveleit az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A 2020. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálatát a következő mérlegsorok záró értékeinek ellenőrzésével végeztük el.

#### ***A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök***

Az Önkormányzat az **ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, valamint a beruházásokat** a 2020. évben az önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában tartotta nyilván. A mérleg tárgyi eszközök során kimutatott érték megegyezett a rendszerben nyilvántartott összeggel. A főkönyvi kivonaton eszköz csökkenésként és költség növekedésként az analitikus nyilvántartás szerinti, tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege szerepelt.

A tárgyi eszközök éves költségvetési beszámolójában szereplő értékét a főkönyvi kivonat, valamint a nyilvántartó kartonok egyenlege alátámasztotta.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és analitikus nyilvántartás szerinti bruttó értékét egyeztetttük az **Ingtatlanvagyon-kataszter** értékeivel és eltérést nem állapítottunk meg.

A mérlegben szereplő **tartós részesedések** záró értéke 2 940 000 Ft. Nem történt év közben értékelés, értékvesztés elszámolása. A nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott követelményeknek.

#### ***C) Pénzeszközök***

A **forintpénztár** beszámolójában szereplő értékét a 2020. évi záró pénztárjelentés adataival és a főkönyvi könyvelésben szereplő adatokkal egyeztetttük. Az adatok között az egyezőség biztosított. A dokumentumok az éves költségvetési beszámolójában foglaltakkal egyező záró pénzkészlet összegét tartalmazták.

Az Önkormányzat a **fizetési számla** mellett, az Ávr. 145. §-ában foglalt lehetőséggel élve több alszámlával rendelkezett. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott záró bankszámla kivonatok egyenlege és a főkönyvi kivonat szerinti forintszámlák záró értéke az éves költségvetési beszámolójában szereplő értékkel megegyezett.

A mérlegben szereplő pénzkészlet záró értéke és az Áhsz. 17. mellékletének 4. a) pontjában meghatározott, a pénzeszközök záró készletére vonatkozó egyeztető szabály szerint számított adatok közötti egyezőség biztosított.

#### ***D) Követelések***

A 2020. évi költségvetési beszámolójában szerepeltetett **költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre** mérlegérték vizsgálata során megállapítottuk, hogy összességében a valós értéket mutatta. Az önkormányzati ASP Adó szakrendszerből az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott adónemenkénti 2020. évi adózásai összesítő, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztéséről készült kimutatás, valamint az éves költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonatban szerepeltetett összegek minden esetben megegyeztek.

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérleg sor értéke megalapozottan kettő tételből tevődött össze, az érték az analitikus nyilvántartással és a főkönyvvel egyező volt.

A költségvetési évet követően esedékes követelések mérleg sor értéke a vagyoni típusú adók, valamint az értékesítési és forgalmi adók költségvetési évet követően esedékes követeléseit összesített értékét mutatta egy működési célú átvett pénzeszköz összegével kumulálva. A főkönyvi kivonaton szereplő, záró érték megegyezett az analitikus nyilvántartások szerinti értékkel.

A követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg sor értékét a nettó finanszírozáshoz jogszabályban megállapított feladatok ellátására vonatkozó forgótőke elszámolása adta. Az engedményezésről szóló hivatalos értesítés, a főkönyvi kivonat és a mérlegben kimutatott követelés záró értéke egyezőséget mutatott a 2020. évre vonatkozóan.

#### *F) Aktív időbeli elhatárolások*

A főkönyvi kivonat, a főkönyvi kartonok és az analitikus nyilvántartások vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat rendelkezett megfelelő analitikus nyilvántartással, mellyel hitelt érdemlően bizonyítani tudta, hogy az aktív időbeli elhatárolások mérleg soron újság előfizetés, biztosítási díj és szolgáltatások 2021. évre vonatkozó részét mutatták ki.

#### *G) Saját tőke*

A nemzeti vagyon induláskori értéke, a nemzeti vagyon változásai, valamint az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sorok értékei megegyeztek a 2014. évi rendező-mérlegben szereplő értékekkel. Állományváltozás nem volt.

Az eredményszámlák egyenlegéből számított mérleg szerinti eredmény helyes értékkel szerepelt az éves költségvetési beszámolóban, mely megegyezett a főkönyvi kivonattal számítható értékkel.

#### *H) Kötelezettségek*

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra között szerepeltette az Önkormányzat azokat a közüzemi díjfizetési kötelezettségeket, amelyek a mérleg fordulónapja előtt számvitelileg teljesültek, azonban kifizetésükre 2021. évben került sor.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek **ellátottak pénzbeli juttatásaira** mérleg soron került kimutatásra az analitikus nyilvántartásokkal egyező értékű támogatások összege.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek **finanszírozási kiadásokra** mérleg sor 2020. évi záró értéke megegyezett a helyi Önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről szóló 2021. év 00. hónapra vonatkozó elszámolásban szereplő, az Önkormányzat részére utalandó összeggel.

A **kapott előlegek** 2020. évi záró egyenlegének vizsgálatakor összevetettük a főkönyvi kivonatot, a főkönyvi kartonokat és az analitikus nyilvántartásokat. Megállapítottuk, hogy a kimutatott követelés alátámasztásához rendelkezésre állt megfelelő analitika, így a mérleg soron záró értéként kimutatott érték megalapozott.

A **más szervezetet megillető bevételek elszámolása** mérleg soron került kimutatásra a továbbutalandó gépjárműadó bevételek összege. A mérlegértéket a gépjárműadó vonatkozásában az analitikus nyilvántartás alátámasztotta.

#### ***D) Passzív időbeli elhatárolások***

A passzív elhatárolások **eredményszemléletű bevételek** passzív időbeli elhatárolása mérleg soron került kimutatásra – az Áhsz. 14. § (11)–(12) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a közhatalmi bevételekkel kapcsolatban a 2020. december 31-i adózási összesítőben, az iparüzési adó nem esedékes követelésként kimutatott összege és a kapott támogatások összegéből a költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összegeket. A mérlegérték analitikus nyilvántartásokkal egyező volt, megalapozott.

2020. decemberre járó juttatások és járulékok hóközi kifizetéssel csökkentett összege került kimutatásra a **költségek passzív időbeli elhatárolása** mérlegsoron. A mérlegérték az analitikus nyilvántartásokkal egyező volt, helytálló.

A passzív időbeli elhatárolások, **halasztott eredményszemléletű bevételek** mérlegsoron megalapozottan szerepeltek az Önkormányzat által elnyert pályázatokból származó bevételek.

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

Az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események valós gazdasági események, megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Az eredmény ágon a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt kiadások értéke és a költségvetési számvitel szerinti végleges kötelezettségvállalások összege között az egyezőség biztosított volt. A pénzügyi számvitelben bevételként elszámolt tételek értéke és a költségvetési számvitel szerinti végleges követelések összege között az egyezőség biztosított volt. Az éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásában a mérleg szerinti eredmény – 10 634 025 Ft – értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével, valamint a Mérlegben kimutatott tárgyévi mérleg szerinti eredmény összegével.

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

A maradványkimutatás a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta. A maradványkimutatás alapján az alaptevékenység maradványa 240 811 473 Ft. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott, így – helyesen – vállalkozási maradványt sem mutatott ki. Az éves költségvetési beszámolóban az összes maradványból 796 838 Ft került kimutatásra kötelezettségvállalással terhelt maradványként.

Az Önkormányzat záró pénzkészletének értéke 245 266 587 Ft. A mérleg és az éves költségvetési beszámoló 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a maradványkimutatás C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke és a korrigált záró pénzkészlet értéke megegyezett. A korábbi évekből felhalmozott 280 490 Ft eltérést az Áhsz. 56/A §-a alapján az Önkormányzat 2020. évi könyvelésében rendezte. Az erről készült 2021. január 14-ei jegyzőkönyvet az ellenőrzés részére bemutatta.

**Összefoglalva** az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az Önkormányzat 2020.évi költségvetési beszámolója **jelentős hibát nem tartalmaz, az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

#### **4. A közbenső megállapítások alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Önkormányzat a közbenső megállapításokban foglaltak alapján

- megfelelően intézkedett
  - a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, a Bizonylati szabályzat, a Kötelezettségvállalási szabályzat, az Ügyrend, a Beszerzések lebonyolításának szabályzat és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosításáról, felülvizsgálatáról,
  - az Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
  - a könyvvizetésre vonatkozó hiba javításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett a monitoring tevékenység dokumentálásáról, a nyomon követési rendszer fejlesztéséről,
- intézkedéseket kezdett, azonban melyeket nem fejezett be az utalványrendeletek nyomtatásának és a készpénzfizetési számlák kezelésének gyakorlatának megváltoztatására vonatkozóan.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot tettünk a jövőbeni változások érdekében az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/4. pontjaiban.

#### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 1/1. arról, hogy a monitoring rendszer keretében dokumentálásra kerüljön az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés,
- 1/2. arról, hogy a Bkr. 29. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapuljon,
- 1/3. arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ávr. előírásai szerint történjen meg, az utalványrendeleteket a pénzügyi teljesítés előtt nyomtassák ki és a jogkörök gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásait minden esetben tartsák be. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.
- 1/4. arról, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján a készpénzfizetési számlák dátuma ne legyen korábbi, mint az Önkormányzat pénztárában a kiadási pénztárbizonylat dátuma vagy a gazdasági esemény dokumentáltan kapcsolódjon utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolásához.

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

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.

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

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. november 30.

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

.....  
Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek: 2 db**

1/1. sz. melléklet	Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése tábla
1/2. sz. melléklet	Nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban  
Kapja: Felsőlajos Község Önkormányzata, Juhász Gyula polgármester – elektronikus hivatali kapun küldve – Irattár

## ZÁRADÉK


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

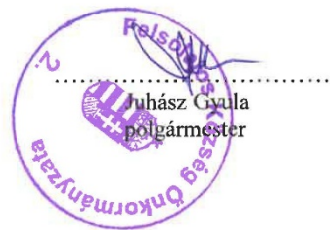
Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Felsőlajos, <időbélyegző szerint>

  
.....  
Dr. Balogh László  
Jegyző



  
.....  
Juhász Gyula  
polgármester





## **MELLÉKLETEK**

22

25











Az ellenőrzés befolyásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintafélék értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum adatai		Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi							Fennlegő ellenőrzési alapítványi alapján történt értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történt értékelés	Javítás történt-e a törvény 21. cikkével összefüggő jogszabályok alapján?	CÖFOG
	Időszak (H/M/J/K/M/J/K)	Időszak száma	Útlap száma	Útlap száma	Útlap száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi	Könyvtérelőzetes alapítványi alapján történtéi			
E/K/1	IKJ	II. negyedév	01	37	20202015	Erdőművelési díj	5 196	5 196	053333	N	I	I	I	I	I	N	5 196		
E/K/2	IKJ	II. negyedév	01	39	20202075	Vízvezetés, javítás-Orvosi rendelés	20 000	20 000	053443	I	I	N	I	I	N	20 000			
E/K/3	IKJ	II. negyedév	01	42	20202042	Iskola energetikai pályázat	300 000	300 000	053363	I	I	I	I	I	I	0	0		
E/K/4	IKJ	II. negyedév	01	43	20202035	Beszámoló vezetési díj	92 242	92 242	053373	I	I	I	I	I	I	0	0		
E/K/5	IMJ	II. negyedév	01R-A	08	SZMMT-2020-7	Építési engedélyezési tervekből	1 225 000	1 225 000	151	I	I	I	I	I	I	0	0		







LMKOHFL/117-8/2021

## INTÉZKEDÉSI TERV

Javaslatot tevő szerv: Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/638-7/2021.

Ellenőrzés száma: 76/2020.

Kapcsolódó irat: Ellenőrzési jelentés a Felsőlajos Község Önkormányzata 2020.évi kincstári ellenőrzéséről

### INTÉZMÉNY: FELSŐLAJOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős (név, beosztás)	Megvalósításban résztvevő személyek (név, beosztás)
1.	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon, hogy a monitoring rendszer keretében dokumentálásra kerüljön az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetés.	Polgármesteri utasítás a monitoring rendszer keretében az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetés dokumentálásáról.	2021. november 30.	Juhász Gyula polgármester	Dr. Balogh László jegyző, Farkasné Óze Angéla pénzügyi vezető, Szilágyi Ödön Önkormányzati Iroda vezetője, Mezeiné Hrubos Henriette Adócsoport vezetője, Konta Anita Igazgatási Csoport vezetője.
2.	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon a Bkr. 29.§ (1) bekezdés érvényesülése érdekében az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapuljon.	Polgármesteri utasítás az éves ellenőrzési tervhez kockázatelemzés elkészítéséről.	2021. november 30.	Juhász Gyula polgármester	Dr. Balogh László Dr. Mátyus Béla jogi referens
3.	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ávr. előírásai szerint történjen meg, az utalványrendeleteket a pénzügyi teljesítés előtt nyomtassák ki és a jogkörök gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásait minden esetben tartsák be. Az Áht. 38. § (1)	Polgármesteri utasítás arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ávr. előírásai szerint történjen meg, illetve az utalványrendeleteket a pénzügyi teljesítés előtt nyomtassák ki és a jogkörök gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3)	2021. november 30.	Juhász Gyula polgármester	Dr. Balogh László jegyző Farkasné Óze Angéla pénzügyi vezető, Ecsér Szilvia pénzügyi referens, Mizsei Szilvia Bettina pénzügyi ügyintéző, Dr. Kása Zoltánné pénzügyi referens, Gulyás Attiláné pénzügyi referens,

	bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.	bekezdés g) pontja előírásait minden esetben tartsák be. Továbbá az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.			Barkóczi Annamária Mónika bér-és humánpolitikai főreferens, Kovácsné Gazsó Krisztina adó-és pénzügyi ügyintéző.
4.	A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján a készpénzfizetési számlák dátuma ne legyen korábbi, mint az Önkormányzat pénztárában a kiadási pénztárbizonylat dátuma vagy a gazdasági esemény dokumentáltan kapcsolódjon utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolásához.	Polgármesteri utasítás arról, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján a készpénzfizetési számlák dátuma ne legyen korábbi, mint az Önkormányzat pénztárában a kiadási pénztárbizonylat dátuma vagy a gazdasági esemény dokumentáltan kapcsolódjon utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolásához.	2021. november 30.	Juhász Gyula polgármester	Dr. Balogh László jegyző, Farkasné Óze Angéla pénzügyi vezető, Ecsér Szilvia pénzügyi referens, Dr. Kása Zoltánné pénzügyi referens Kovácsné Gazsó Krisztina adó-és pénzügyi ügyintéző Friedrich Mária hatósági igazgatási ügyintéző

Lajosmizse, 2021. május 12.

Dr. Balogh László  
jegyző



Jóváhagyta:

Lajosmizse, 2021. május 12.

Juhász Gyula  
polgármester



## Polgármesteri döntéshozatal:

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletével 2021. február 8-tól.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

### ...../2021. (.....)Polgármesteri Határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatályba lépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendeletben foglaltakra Felsőlajos Község Polgármestereként – a Képviselő-testület döntési hatáskörébe tartozó ügyben - „a Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentés és intézkedési terv tudomásul vétele” tárgykörben az alábbi határozatot hozom:

## H A T Á R O Z A T

A Magyar Államkincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést a megküldött és a Kincstár részéről jóváhagyott intézkedési tervvel együtt tudomásul veszem.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Lajosmizse, 2021. május 28. .... óra

Juhász Gyula  
polgármester