

**TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL**  
**Előterjesztés**

**Tápiógyörgye Községi Önkormányzat**  
**Képviselő-testület**  
2023. május 22. napján tartandó nyilvános ülésére

**6. Napirendi pont:**

**Tárgy:** Előterjesztés az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentéséről  
**Előterjesztő:** Varró István polgármester  
**Készítette:** Turóczy István Zoltánné jegyző  
**Mellékletek száma:** 1 db  
Az előterjesztés elfogadásához **egy szavazás** szükséges: *A döntés meghozatala egyszerű szó többséget igényel.*

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

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság! Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Települési önkormányzatok esetében a költségvetési szerv vezetője a jegyző.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. §-a előírja az éves ellenőrzési jelentés összeállítását a 48. §-ban foglaltak szerint.

Tápiógyörgye Község Önkormányzata független belső ellenőrzésének Éves ellenőrzési jelentése a fenti jogszabály követelményeinek és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott K.F. Kontrolling Gazdasági és Tanácsadó Kft., mint külső szolgáltató által. A Bkr. 49. §-ában foglaltak alapján a jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A fentiekre tekintettel a T. Bizottság és a T. Képviselő-testület elé terjesztem a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a T. Bizottságot és a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és jóváhagyni sziveskedjenek.

Tápiógyörgye, 2023. május 9.

Varró István sk.

*Határozati javaslat I.; .../2023. (V.15.) PEB határozata Tápiógyörgye Község Önkormányzatának Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága úgy dönt, hogy javasolja a melléklet szerinti, a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását. Hivatali felelős: jegyző Határidő: azonnal*

*Határozati javaslat n.; .../2023. (IV....) KT határozat az Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a melléklet szerinti, a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja. Hivatali felelős: jegyző Határidő: azonnal*



**Ellenőrzött szervezetek neve:**

Tápiógyörgye Község Önkormányzata, Tápiógyörgye  
Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye  
Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye  
Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye  
Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Tápiógyörgye  
Községi Gondozási Központ, Tápiógyörgye

**Ellenőrzés azonosító száma: 1/2022/C/Tápiógyörgye**

<b>Jóváhagyom</b>
<b>Név: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Tápiógyörgye Község Önkormányzatánál és intézményeinél végzett célvizsgálatról

Nagykátá, 2023. január 31.

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	K.F. Kontrolling Kft.
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):</b>	Tápiógyörgye Község Önkormányzata, Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Községi Gondozási Központ
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2021. évi költségvetés végrehajtása során.
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, személyes konzultáció
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021. év
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2022. december 1. – 2022. december 20. között
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	2 helyszíni és 3 irodai ellenőri nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Baloghné Kovács Magdolna (reg.szám: 5112080) megbízólevél száma: 1/2022/C/Tápiógyörgye/1
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Berényi Erika (reg. szám: 5112077) megbízólevél száma: 1/2022/C/Tápiógyörgye/2
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Varró István polgármester Tápiógyörgye Község Önkormányzata
	Turóczi István Zoltánné jegyző / Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala
	Lesták Péter Jánosné Vajon Ildikó Mária / Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde
	Togyeláné Szabó Erika 2021.03.16- / Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem
	Mucza-Földi Anita / Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház
	Borsányiné Szappanos Rita / Községi Gondozási Központ

### **Vonatkozó jogszabályi háttér:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- 368/2011. (XII.31.) korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.).

## **VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

Az önkormányzat megbízásából elvégeztük az önkormányzatnál és intézményeinél a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzését a 2021. évi költségvetés végrehajtása során.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az Ávr. 13. §. (2) bekezdésének előírásai szerint belső szabályzatban, az önkormányzat pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzatában szabályozták a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.

### **A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:**

- a szabályzat aktualizálását a hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően,
- a pénzügyi ellenjegyzéssel és érvényesítéssel járó feladatok ellátása nevesítve is kerüljön az érintett személyek munkaköri leírásaiba,
- az Ávr. 60.§. (2) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségre vonatkozó előírást tartsák be,
- az Áht. és Ávr. pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásainak és a belső szabályzatban előírtaknak a kötelezettségvállalásoknál és kifizetéseknél minden esetben tegyenek eleget.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő**

#### **Korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

## **AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI**

### **Az ellenőrzés részletes megállapításai**

#### **1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők**

Tápiógyörgye Község Önkormányzatának (2767 Tápiógyörgye, Szent István tér 1.) költségvetési szervei: Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, a Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, a Községi Gondozási Központ, a Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, a Tápiógyörgyei Községi Könyvtár és Művelődési Ház.

A Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat az Ávr. 9.§-ában foglaltak alapján az önkormányzat intézményei vonatkozásában.

Vizsgálatunkhoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt az önkormányzatnál.

## 2. A szabályozottság rendjének ellenőrzése

### 2.1. Külső szabályozás bemutatása

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 13. §. (2) bekezdésének előírásai szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírásokat az Áht. 36-37. §-ai, illetve az Ávr. 45. - 56/A. §-ai tartalmazzák. Ezek közül vizsgálatunk tárgyához kapcsolódóan legfontosabbak az alábbiak:

**Áht. 36. § (7)** A kötelezettségvállalásra jogosult személyek körét a Kormány rendeletben határozza meg.

**[Az Áht. 36. § (7) bekezdéséhez]**

**Ávr. 52. § (1)** Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel -

a) a költségvetési szerv,

b) a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a lebonyolító szerv számára rendelkezésre bocsátott összeg tekintetében a lebonyolító szerv, és

c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, illetve térségi fejlesztési tanács

[az a)-c) pont e Fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott - a (4) és (5) bekezdés szerinti kivétellel - a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)-(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban együtt: kötelezettségvállaló) írásban jogosult.

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában

(6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

**Áht. 37. § (1)** Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, és

a) a 36. § (3) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás összege, a több év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg, vagy

b) a több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetésiévet követő éveket terhelő összegek egyik évben sem haladják meg a 36. § (4), (4a) vagy (4c)

bekezdése szerinti összegeknek a korábban vállalt kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek adott évi mértékével csökkentett összegét.

**[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]**

**Ávr. 53. § (1)** Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

- a) <sup>6</sup> értéke a kétszázezer forintot nem éri el,
- b) <sup>7</sup> a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi értékekben vállalt kötelezettségárfolyamvesztése, vagy
- c) az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

**Ávr. 53/A. § (1)** A pénzügyi ellenjegyzőnek az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi fedezet vizsgálata során arról kell meggyőződnie, hogy a tervezett kifizetési időpontokban megfelelő mennyiségű pénzeszköz (likvid fedezet) áll rendelkezésére.

**Ávr. 54. § (2)** A pénzügyi ellenjegyző a feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

**Áht. 37. § (2)** A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek körét, a pénzügyi ellenjegyző feladatait, összeférhetetlenségének eseteit, képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg.

**[Az Áht. 37. § (2) bekezdéséhez]**

**Ávr. 55. § (1)** A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére

a) a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén - az e) pontban meghatározott kivétellel - a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,

c) a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén

ca) a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt, a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,

cb) a 9. § (5) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására a kötelezettséget vállaló szerv vezetője által kijelölt, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy,

cc) a 9. § (5a) bekezdése szerinti önkormányzati hivatal esetén az önkormányzati hivatal vezetője által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy,

f) az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,

A teljesítésigazolásra, az érvényesítésre, utalványozásra vonatkozó szabályokat az Áht. 38. §-a, illetve az Ávr. 57-60.§-ai írják elő.



**Áht. 38. § (1)** A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

(2) A teljesítés igazolására, utalványozásra, érvényesítésre jogosultakat, feladataikat, összeférhetetlenségük eseteit, és az érvényesítő képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg.

**[Az Áht. 38. §-ához]**

**57. § (1)** A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében -ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítésigazolást nem kell elvégezni, kivéve, ha a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzata azt kifejezetten előírja.

(4) A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa - az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - írásban kijelölt személy jogosult.

**58. § (1)** Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőzőügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

(2) Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, kötelesezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.

(3) Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

(4) Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére - az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel - az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie.

(5) Az európai uniós forrásból biztosított költségvetési támogatások esetén a közreműködő szervezet alkalmazásában álló személy is megbízható az érvényesítési feladatok ellátására. A megbízást írásba kell foglalni.

**59. § (1)** Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

(2) Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A külön írásbeli rendelkezés az érvényesítő és az utalványozó legalább fokozottbiztonságú elektronikus aláírásával ellátott elektronikus dokumentumban is történhet.

(3) A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni

a) az „utalvány” szót,

b) a költségvetési évet,

c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,

d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,

f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,

g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és

h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

(4) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

(5) Nem kell utalványozni

a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszédését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,

b) a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatosan a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,

c) az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, és

d) a fedezetkezelői számláról, valamint - a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén - az építetők fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

## **2.2. Belső szabályozottság**

### **2.2.1. A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága a vizsgált szervezeteknél**

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzat az Ávr. 13. §. (2) bekezdésének előírásai szerint belső szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

Tápiógyörgye Község Önkormányzatának pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzata 2016.01.01.-jétől hatályos.

A szabályzat célja, hogy Tápiógyörgye Község Önkormányzata vonatkozásában rögzítse a helyi viszonyoknak megfelelő jogkörgyakorlás rendjét.

A szabályzat hatálya kiterjed a Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat intézményeire, 2016. január 30-án minden érintett intézmény vezetője részéről megtörtént a hatályba léptetés.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a szabályzatban több helyen már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások találhatóak, ezért javasoljuk a szabályzat aktualizálását.

A szabályzatban rendelkeztek a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök tartalmáról, meghatározták a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására jogosult személyeket.

Rendelkeztek az összeférhetetlenségről és a helyettesítési szabályokról, a kötelezettségvállalások könyveléséről, analitikus nyilvántartásáról.

A Ávr. 53. § (2) bekezdésének megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kifizetésekre vonatkozó előírásokat is tartalmazza a szabályzat 5. pontja, mely a 200.000 Ft-ot el nem érő tételeket, illetve az Ávr. 53.§. (1) bekezdésében felsorolt további kifizetéseket is szabályozza.

Az Ávr. 53.§. (1) a) pontjának változása miatt a szabályzat 5.1. pontját 2017.08.12-i hatállyal módosították, mely szerint 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetén nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás. A szabályzat a bevételekre nem írja elő a teljesítésigazolást, más fizetési kötelezettségek esetében sem rendeli el.

A szabályzathoz megismerési záradékot csatoltak.

### **2.2.2. A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről vezetett nyilvántartások megfelelősége**

A nyilvántartási kötelezettséget a Ávr. 60.§ (3) bekezdése szabályozza az alábbiak szerint:

*(3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.*

A pénzgazdálkodási jogkörgyakorlókra vonatkozó nyilvántartást a szabályzat 2. számú mellékletei tartalmazzák költségvetési szervként.

Javasoljuk, hogy a Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, valamint a Tápiógyörgyei Községi Könyvtár és Művelődési ház esetében az intézményvezetők hatalmazzanak fel, illetve jelöljenek ki távollétük és összeférhetetlenségük esetére helyettes jogkörgyakorlót kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás feladatainak ellátására.

### **2.2.3. Munkaköri leírások**

Ellenőriztük a jogkört gyakorlók munkaköri leírását a pénzügyi ellenjegyzők és érvényesítők esetében.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a fenti gazdálkodási jogköröket végző személyek munkaköri leírása nem teljeskörűen tartalmazza ezen feladatok ellátását.

Javasoljuk, hogy a pénzügyi ellenjegyzéssel és érvényesítéssel járó feladatok ellátása nevesítve is kerüljön a munkaköri leírásokba.

### **3. A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozására vonatkozó előírások gyakorlati alkalmazásának vizsgálata**

#### **3.1. Képesítési követelmények**

Vizsgáltuk a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre feljogosított személyek iskolai végzettségét is. Az Ávr. 55.§ (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.

Az Ávr. 58. § (4) bekezdése szerint az érvényesítési feladatokat ellátó személynek is az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie.

A kijelölt személyek iskolai végzettsége megfelel a fenti előírásoknak.

#### **3.2. A mintavételes vizsgálat megállapításai**

A jelentősebb összegű kötelezettségvállalások, és azokhoz tartozó kifizetések bizonylatai alapján vizsgáltuk, hogy a jogszabályokban, illetve a belső szabályzatban előírtakat betartják-e az önkormányzatnál és intézményeinél.

Az Ávr. 54. § (4) bekezdése szerinti utasításra történő pénzügyi ellenjegyzés, illetve az Ávr. § (2) bekezdése szerinti utasításra történő érvényesítés nem volt a kiválasztott mintában, és a kapott tájékoztatás szerint a vizsgált időszakban ilyen pénzügyi ellenjegyzésre, illetve érvényesítésre nem került sor.

A vizsgálat megállapításai a következők:

##### Tápiógyörgye Község Önkormányzata

- az írásbeli kötelezettségvállalás bizonylata a vizsgált tételek esetében nem állt rendelkezésre teljeskörűen,
- pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumairól,
- az utalványrendeletekről hiányzott az utalványozás és érvényesítés keltezése,
- a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása három kivétellel, a vizsgált bizonylatok mindegyikén fellelhető volt.

#### Tápiógvörge Község Polgármesteri Hivatala

- pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumáról,
- az utalványrendeletekről egy kivétellel hiányzott az utalványozás és érvényesítés keltezése,
- a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása egy kivétellel a vizsgált bizonylatok mindegyikén fellelhető volt,
- a költségvetési szerv vezetőjének összeférhetetlensége esetén nem a felhatalmazott személy látta el az utalványozást.

#### Tápiógvörgei Községi Könyvtár és Művelődési Ház

- az intézményvezető távolléte és összeférhetetlensége esetére nem lett felhatalmazva kötelezettségvállaló és utalványozó személy, teljesítésigazolásra pedig nem jelöltek ki helyettes feladatellátót,
- az utalványrendeletekről hiányzott az utalványozás és érvényesítés keltezése,
- a vizsgált tételeknél hiányzott a teljesítésigazolás dátuma, és több esetben a teljesítésigazoló aláírása sem szerepelt a bizonylaton.

#### Tápiógvörgei Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde

- a kötelezettségvállaló egy esetben a polgármester volt, a szabályzat szerint csak az intézményvezető vagy az általa felhatalmazott (intézményvezető helyettes) személy lehet kötelezettségvállaló,
- pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumairól,
- az utalványrendeletekről hiányzott az utalványozás és érvényesítés keltezése,
- a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása a vizsgált bizonylatok mindegyikén fellelhető volt, azonban egy esetben a polgármester látta el a jogkör gyakorlást, a szabályzat szerint csak az intézményvezető vagy az általa kijelölt (intézményvezető helyettes) személy lehet teljesítésigazoló.

#### Községi Gondozási Központ

- az írásbeli kötelezettségvállalás bizonylata a vizsgált tételek esetében nem állt rendelkezésre teljeskörűen,
- a kötelezettségvállaló egy esetben a polgármester volt, az Ávr. 52.§ (1) bekezdése, illetve a szabályzat szerint csak az intézményvezető vagy az általa felhatalmazott (intézményvezető helyettes) személy lehet kötelezettségvállaló,
- pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumairól,
- az utalványrendeletekről hiányzott az utalványozás és érvényesítés keltezése,
- a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása a vizsgált bizonylatok mindegyikén fellelhető volt.

Tápiógvörge Községi Konyha és Étterem

- az intézményvezető távolléte és összeférhetetlensége esetére nem lett felhatalmazva kötelezettségvállaló és utalványozó személy, teljesítésigazolásra pedig nem jelöltek ki helyettes feladatellátót,
- a kötelezettségvállaló 3 tételnél a polgármester volt, a szabályzat szerint csak az intézményvezető lehet kötelezettségvállaló,
- az élelmiszerbeszállítóval kötött megállapodásról hiányzott a dátum,
- pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumairól,
- az utalványrendeletekről hiányzott az utalványozás és érvényesítés keltezése, illetve néhány esetben az utalványozó aláírása sem volt fellelhető,
- a vizsgált tételeknél 4 esetben a teljesítésigazolás hiányzott.

**3.3. Összeférhetlenségi szabályok betartásának vizsgálata**

Az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat a Ávr. 60.§ (1) és (2) bekezdése szabályozza az alábbi módon:

*60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.*

*(2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.*

A mintavételes vizsgálat során megállapítottuk, hogy a polgármesteri hivatalnál ellenőrzött egy tétel esetében nem teljesült az utalványozásnál az Ávr. 60.§ (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi előírás.

Nagykáta, 2023. január 31.

.....  
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

.....  
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

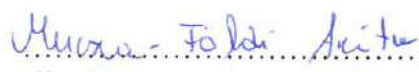
## Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház

### Teljességi nyilatkozat

Alulírott Földi Anita kijelentem, hogy az 1/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása


## Községi Gondozási Központ

### Teljességi nyilatkozat

Alulírott Borsányiné Szappanos Rita kijelentem, hogy az 1/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása


## Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde

### Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Lesták Péter Jánosné Vajon Ildikó Mária kijelentem, hogy az 1/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.

  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

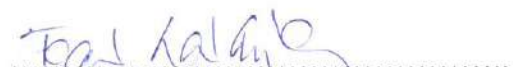
## Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem

### Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Sáska Lídia kijelentem, hogy az 1/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.

  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



### Teljességi nyilatkozat

Alulírott Varró István kijelentem, hogy az 1/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

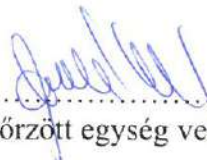
### Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala

### Teljességi nyilatkozat

Alulírott Turóczy István Zoltánné kijelentem, hogy az 1/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

### Záradék


Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy


- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

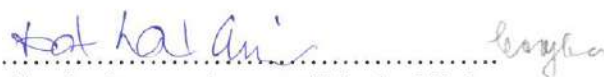
Dátum, .....

Tápiógyörgye Község, 2019.05.08.


  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

  
.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

**Ellenőrzött szervezetek neve:**

Tápiógyörgye Község Önkormányzata, Tápiógyörgye  
Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye  
Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye  
Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye  
Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Tápiógyörgye  
Községi Gondozási Központ, Tápiógyörgye

**Ellenőrzés azonosító száma: 2/2022/C/Tápiógyörgye**

<b>Jóváhagyom</b>
<b>Név: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Tápiógyörgye Község Önkormányzatánál és intézményeinél végzett célvizsgálatról**

Nagykáta, 2023. január 31.

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	K.F. Kontrolling Kft.
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései szabályozottak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e, a beszerzések megfelelnek-e a gazdaságossági szempontoknak.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):</b>	Tápiógyörgye Község Önkormányzata, Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala, Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Községi Gondzási Központ
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a 2021. évi beszerzések, ezen belül a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályainak, és lebonyolításuknak a vizsgálata, a kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése.
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021. költségvetési év
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2022. december 1. -2022. december 20.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	2 helyszíni és 3 irodai ellenőri nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Baloghné Kovács Magdolna (reg.szám: 5112080) megbízólevél száma: 2/2022/C/Tápiógyörgye/1
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Berényi Erika (reg. szám: 5112077) megbízólevél száma: 2/2022/C/Tápiógyörgye/2
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Varró István polgármester Tápiógyörgye Község Önkormányzata
	Turóczy István Zoltánné jegyző / Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala
	Lesták Péter Jánosné Vajon Ildikó Mária / Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde
	Togyeláné Szabó Erika 2021.03.16-tól / Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem
	Mucza-Földi Anita / Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház
	Borsányiné Szappanos Rita / Községi Gondozási Központ

### **Vonatkozó jogszabályi háttér:**

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV tv. (Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről,
- A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv.,
- vonatkozó önkormányzati rendeletek, határozatok ,
- A vizsgálathoz kapcsolódó belső szabályzatok
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

## **VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

Az önkormányzat megbízásából elvégeztük az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a 2021. évi beszerzések, ezen belül a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályainak, és lebonyolításuknak a vizsgálatát, továbbá a kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az önkormányzatnál és szerveinél a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései szabályozottak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e, a beszerzések megfelelnek-e a gazdaságossági szempontoknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozottak, az önkormányzat költségvetési szerveire viszont nem terjed ki a szabályzat hatálya.

### **A beszerzések szabályszerűsége, a beszerzések szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:**

- az önkormányzat költségvetési szerveinél is szabályozzák a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályait, és lebonyolításuk rendjét,
- az önkormányzat a beszerzési szabályzatának módosítását és kiegészítését a jelentés 2. pontjában leírtak figyelembe vételével,
- az ellenőrzési nyomvonalba a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések ellenőrzési nyomvonalát is építsék be.

- a jövőbeni beszerzések esetében az ajánlatkéréseknél a hatályos beszerzési szabályzat előírásait minden esetben tartásuk be,
- az Áht. és Ávr. pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásainak és a belső szabályzatban előírtaknak a kötelezettségvállalásoknál és kifizetéseknél minden esetben tegyenek eleget.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő**

### **Korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

## **AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI**

### **1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők**

Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala látja el Tápiógyörgye Község Önkormányzatának (2767 Tápiógyörgye, Szent István tér 1.) és intézményeinek (Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde, Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem, Tápiógyörgye Község Könyvtár és Művelődési Ház, Községi Gondozási Központ) pénzügyi-gazdasági feladatait az Ávr. 9.§. (5) bekezdése alapján a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (munkamegosztási megállapodás a polgármesteri hivatal és a költségvetési szervek között) meghatározott helyen és módon.

Az önkormányzat beszerzéseivel kapcsolatos adminisztrációs és pénzügyi feladatokat is a polgármesteri hivatal végzi.

Célvizsgálatunkhoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

## 2. A szabályozottság rendjének ellenőrzése

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.)Korm. r. 13. §.-a előírásai szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen:

a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

b) a **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,**

c) a belső és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,

g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és

h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy Tápiógyörgye Község Önkormányzatának beszerzési szabályzata 2018. április 23-tól hatályos, melyet a Képviselő-testület a 35/2018. (IV.23.) határozatával hagyta jóvá. A szabályzatot a polgármester és a jegyző helyezte hatályba. A szabályzathoz megismerési záradékot csatoltak.

A szabályzat hatálya a helyi önkormányzat, mint ajánlatkérő nevében megvalósuló, a közbeszerzési törvény szerinti értékhatárokat el nem érő beszerzésekre terjed ki, a hozzá kapcsolódó intézményekre nincs kiterjesztve a hatálya.

Az önkormányzat költségvetési szervei a vizsgált időszakban nem rendelkeztek beszerzési szabályzattal, és egyéb más belső szabályzatban sem határozták meg a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjét. Javasoljuk, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinél is szabályozzák a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályait, és lebonyolításuk rendjét.

A beszerzési szabályzat II/1. pontja az alábbi eljárásrendet határozza meg a beszerzések vonatkozásában:

- értékhatártól függetlenül kötelező beszerzési eljárást lefolytatni és három ajánlatot bekérni, ha a beszerzés fedezete támogatásból biztosított,
- nettó 200.000 Ft alatti beszerzés megvalósításáról a polgármester dönt,
- nettó 200.000 Ft és nettó 1.000.000 Ft közötti értékű beszerzés esetén a polgármester dönt arról, hány ajánlatot kér be. Ajánlatot kérhet a polgármester valamint megbízás alapján az önkormányzati képviselő is,

- nettó 1.000.000 Ft becsült értéket elérő beszerzés esetén legalább három ajánlattevőtől kell árajánlatot kérni, az ajánlattételre felkért gazdasági szereplőket és a beszerzési eljárás bírálati szempontját a képviselő-testület határozza meg.
- nettó 200.000 Ft feletti értékű szerződés megkötéséhez a képviselő-testület jóváhagyása szükséges.

Az ajánlatkérés útján történő beszerzés részletes szabályait (bontás és értékelés, döntés) a szabályzat II. fejezetének 2-3. pontjai tartalmazzák. A beszerzés tárgyával összefüggő ajánlatkérés dokumentumát a szabályzat 1. sz., az ajánlat dokumentumát a szabályzat 2. sz. melléklete tartalmazza.

A beszerzési szabályzat szerint a beérkezett ajánlatok bontását a Pénzügyi Bizottság végzi, mely bontásról jegyzőkönyvet kell készítenie. A beérkezett ajánlatokat a Pénzügyi Bizottság értékeli, melyről írásos feljegyzést készít, és ezzel tájékoztatja a kötelezettségvállalásra jogosultat az ajánlatkérésnek megfelelő, legkedvezőbb árajánlatról. Ennek alapján a polgármester, 200 000 Ft feletti beszerzés esetén a képviselő-testület dönt az ajánlatok értékeléséről, az érvénytelen ajánlat megállapításáról, a legkedvezőbb érvényes ajánlat elfogadásáról és a szerződéskötésről.

Látható, hogy az ajánlatkérés útján történő beszerzések (minden nettó 200 000 Ft feletti beszerzés) eljárása a fentiek miatt (Pénzügyi Bizottság bevonása szükséges minden ajánlat bontásánál, értékelésénél) hosszabb időtartamú, jelentős adminisztrációval járó eljárás. A beszerzési folyamat ezáltal lassúbb, bonyolultabb, ezért csak magasabb összegű tételek beszerzésénél indokolt. Javasoljuk a fenti módon lebonyolított ajánlatkéréseknél az értékhatárok megemelését. Vizsgálatunk megállapításai is azt mutatják, hogy jelen szabályzat előírásait az önkormányzat több esetben nem tudta betartani.

Célszerűnek tartanánk értékhatártartomány meghatározását, ahol egyszerűsített beszerzési eljárást alkalmazhatnak. Ennek során az eljárás gyorsítása érdekében írásbeli ajánlatnak minősülne a nyilvános, bárki által elérhető, magyar nyelvű honlapon vagy webáruházban Magyarországon bejegyzett gazdasági szereplő által tett nyilvános ajánlat is, amit kinyomtatott formában archiválni lehet.

### **3. Ellenőrzési rendszer**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6.§ (3) b kezezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Javasoljuk, hogy az ellenőrzési nyomvonalba a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések ellenőrzési nyomvonalát is építsék be.



#### **4. A beszerzések szabályszerűsége**

A vizsgált időszakban a hivatal az ASP integrált rendszer KASZPER moduljában látta el az önkormányzat és költségvetési szervei könyvelési és pénzügyi feladatait, ezen belül az önkormányzati és intézményi beszerzések könyvelésével kapcsolatos feladatokat is.

A tárgyi eszközökről az ASP KATI moduljában vezetnek nyilvántartást.

A vizsgált időszakban az önkormányzat a 2016. január 1-től hatályos, a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzata tartalmazza a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásokat.

A szabályzat hatálya kiterjed a polgármesteri hivatalra és az önkormányzat intézményeire, 2016. január 30-án minden érintett intézmény vezetője részéről megtörtént a hatályba léptetés.

A szabályzathoz mellékletként csatolták a felhatalmazásokat, kijelöléseket és a jogkörgyakorlók aláírásmintáját.

Vizsgálatunk során az önkormányzatnál, és költségvetési szerveinél szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzési folyamatokat, a beszerzéseket alátámasztó dokumentumokat vizsgáltunk.

Az ellenőrzésünk az önkormányzatnál főként arra irányult, hogy a beszerzési szabályzatban előírt követelmények betartásra kerülnek-e, az alkalmazott gyakorlat összhangban van-e a beszerzési szabályzatban előírtakkal

Az intézményeknél belső szabályozás hiányában azt vizsgáltuk, hogy a 200 000 Ft feletti beszerzéseknél eleget tettek-e az írásos kötelezettségvállalásnak. Mind az önkormányzatnál, mind az intézményeknél azt is ellenőriztük, hogy beszerzés folyamán a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a belső szabályzatban előírtaknak megfelelően történt-e.

Általánosságban elmondható, hogy az önkormányzatnál és intézményeinél az anyagjellegű beszerzések nem tervszerűen, nem előre ütemezetten történnek, hanem, ahogy az éppen felmerült munkák elvégzéséhez szükségessé válnak a beszerzések. Mivel mindig csak a felmerült javításhoz, karbantartáshoz szükséges mennyiségben vásárolnak, így készletre vétel nem történik.

A karbantartási feladatokat az intézmények a településüzemeltető csoportvezető felé jelzik, aki bonyolítja a karbantartáshoz szükséges anyagok beszerzését.

Amennyiben a beszerzéseket az önkormányzat tervszerűbbé kívánja tenni, úgy ütemezni szükséges a javítási, karbantartási munkákat is, és ezek időpontjához kell igazítani a beszerzéseket.

Amennyiben a beszerzett anyagok nem kerülnek a beszerzést követően felhasználásra, úgy készletnyilvántartást szükséges vezetni. A később felhasználandó anyagokat készletre kell venni, továbbá fontos, hogy biztonságos őrzésükről gondoskodjanak.

Tápióvörgye Község Önkormányzata

Az önkormányzatnál az alábbi beszerzéseket vizsgáltuk:

- Budai Nagy Antal utca és Deák Ferenc úti járdafelújításhoz szükséges anyagok beszerzése
- Dózsa György út burkolat felújítási terv elkészítése
- Gesztenyesor utca, Kovács József utca úthelyreállítási munkák
- Kistermelői piac tervezési munkái
- Tűzoltószertár szerkezetépítési munkái

A Budai Nagy Antal utca és Deák Ferenc úti járdafelújításhoz szükséges anyagok beszerzésénél az értékhatárnak megfelelően a beszerzési szabályzatban előírt 3 árajánlat megtalálható volt a dokumentációban. Az árajánlatkérésre vonatkozó dokumentum nem állt rendelkezésre.

A szerződést a legalacsonyabb összegű ajánlatot tevő vállalkozóval kötötte meg az önkormányzat nevében a polgármester. A szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A szerződéses díj összege az árajánlatban szereplővel egyező. Az árajánlatok nem felelnek meg teljeskörűen a beszerzési szabályzat 2. sz. mellékletében közzétett mintának.

A munka elvégzését teljesítésigazolási jegyzőkönyvvel dokumentálták, melyet a polgármester írt alá.

A Dózsa György út burkolatfelújítási tervnél az értékhatárnak megfelelően a beszerzési szabályzatban előírt 3 árajánlat megtalálható volt a dokumentációban. Az árajánlatkérésre vonatkozó dokumentum nem állt rendelkezésre.

Mivel az egyik árajánlatból nem tűnt ki egyértelműen, hogy a tervezési ajánlatban szereplő vállalási ár bruttó vagy nettó, így nem tudtuk megállapítani, hogy a szerződést a legalacsonyabb összegű ajánlatot tevő vállalkozóval kötötte-e meg az önkormányzat. A szerződést a kötelezettségvállalásra jogosult személy (polgármester) írta alá. A szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A vizsgálat során a szerződéses díj összegét nem tudtuk összehasonlítani az árajánlatban szereplővel, mivel a szerződés díjat tartalmazó oldala hiányzott. Az árajánlatok nem felelnek meg teljeskörűen a beszerzési szabályzat 2. sz. mellékletében közzétett mintának.

A kifizetésnél a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása a vizsgált bizonylaton fellelhető volt, de a kifizetésekhez kapcsolódó utalványrendeletekről hiányzott az érvényesítés és utalványozás dátuma.

A Gesztenyesor utca, Kovács József utca úthelyreállítási munkáinál az értékhatárnak megfelelően a beszerzési szabályzatban előírt 3 árajánlat megtalálható volt a dokumentációban. Az árajánlatkérésre vonatkozó dokumentum nem állt rendelkezésre.

A szerződést a legalacsonyabb összegű ajánlatot tevő vállalkozóval kötötte meg az önkormányzat nevében a polgármester. A szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A szerződéses díj összege az árajánlatban szereplővel egyező.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a szerződés 2017. február 22-én lett megkötve, a szerződés szerint a munka befejezési határideje 2017. 10.15. A kifizetésre 2021. 04.15-én került sor. A kapott tájékoztatás szerint a vállalkozó a számlát csak 2021-ben nyújtotta be.

Az árajánlatok nem felelnek meg teljeskörűen a beszerzési szabályzat 2. sz. mellékletében közzétett mintának.

A kifizetésnél a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása a vizsgált bizonylaton fellelhető volt, de a kifizetésekhez kapcsolódó utalványrendeletekről hiányzott az érvényesítés és utalványozás dátuma.

A kistermelői piac tervezési munkáinál az értékhatárnak megfelelően a beszerzési szabályzatban előírt 3 árajánlat megtalálható volt a dokumentációban. Az árajánlatkérésre vonatkozó dokumentum nem állt rendelkezésre.

A szerződést a legalacsonyabb összegű ajánlatot tevő vállalkozóval kötötte meg az önkormányzat. A szerződés aláírt oldala hiányzott, így a kötelezettségvállalásnál a jogkörgyakorlások megfelelőségéről nem tudtunk meggyőződni.

A vizsgálat során a szerződéses díj összegét nem tudtuk összehasonlítani az árajánlatban szereplővel, mivel a szerződés díjat tartalmazó oldala is hiányzott.

Az árajánlatok nem felelnek meg teljeskörűen a beszerzési szabályzat 2. sz. mellékletében közzétett mintának.

A kifizetésnél a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása a vizsgált bizonylaton fellelhető volt, de a kifizetésekhez kapcsolódó utalványrendeletekről hiányzott az érvényesítés és utalványozás dátuma.

A tűzoltószertár szerkezetépítési munkáinál az ajánlatkérés, továbbá a beszerzési szabályzatban előírt 3 árajánlat nem volt fellelhető a dokumentációban.

A szerződést a kötelezettségvállalásra jogosult személy (polgármester) írta alá. A szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A kifizetésnél a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása a vizsgált bizonylaton fellelhető volt, de a kifizetésekhez kapcsolódó utalványrendeletekről hiányzott az érvényesítés és utalványozás dátuma.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a kiválasztott beszerzéseknél a dokumentációban egy esetben sem volt fellelhető a Pénzügyi Bizottság jegyzőkönyve a beérkezett ajánlatok felbontásáról, továbbá írásos feljegyzése ezek értékeléséről.

#### Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala

A polgármesteri hivatalnál 200 000 Ft összeg alatti irodaszer beszerzést, és 200 000 Ft összeg feletti intézményi karbantartást vizsgáltunk.

Az Ávr. 53. § (1) szerint ezen értékhatár alatti beszerzésekhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás. Ennek hiányában az irodaszer beszerzésnél a gazdálkodási jogkörgyakorlás megfelelőségét csak a kifizetéshez kapcsolódó teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás vonatkozásában tudtuk ellenőrizni.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az irodaszer beszerzésnél a teljesítésigazolás megfelelően volt dokumentálása, de az utalványrendeletéről az érvényesítés és utalványozás dátuma hiányzott.

A hivatalnál a karbantartást az önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló Kft végezte. Az intézmény a KFT-vel a karbantartási munkák elvégzésére szerződést kötött, de a szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A kifizetésnél a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás megfelelően dokumentált, dátummal ellátott volt.

#### Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda és Mini Bölcsőde

Az intézménynél 200 000 Ft feletti összegű vízszelvényi munkák elvégzését, és intézményi karbantartást vizsgáltunk.

Az óvodában keletkezett csőtörés feltárási és javítási munkáinak elvégzéséhez két vállalkozótól kértek be árajánlatot, és az alacsonyabb összegű árajánlatot adó vállalkozóval megkötötték a szerződést. A szerződés tévesen nem az óvoda, hanem az önkormányzat nevében lett megkötve. A szerződésről a kötelezettségvállaló aláírása és a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.

A karbantartást az önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló Kft végezte. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az intézmény a KFT-vel a karbantartási munkák elvégzésére szerződést kötött, de a szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A kifizetésnél a teljesítésigazoló keltezéssel ellátott aláírása a vizsgált bizonylaton fellelhető volt, de a kifizetésekhez kapcsolódó utalványrendeletekről hiányzott az érvényesítés és utalványozás dátuma.

#### Tápiógyörgye Községi Konyha és Étterem

A konyha esetében 200 000 Ft feletti összegű intézményi karbantartást és élelmiszer beszerzést vizsgáltunk. Az intézményi karbantartáshoz kapcsolódó szerződés rendelkezésre állt. A karbantartást az önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló Kft végezte. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a szerződést nem az Ávr. 52.§ (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásra jogosult személy, hanem a polgármester írta alá. A szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A vizsgált élelmiszer beszerzésre az önkormányzat a szállítóval korábban kötött szállítási megállapodást, így a vizsgált időszakban ehhez kapcsoló beszerzési eljárás nem kapcsolódott. A szállítási megállapodásról a megállapodás dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A kifizetésekhez kapcsolódó utalványrendeletekről mindegyik esetben hiányzott az érvényesítés és utalványozás dátuma

### Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum.....



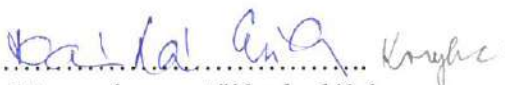
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház

A vizsgált időszakban az intézménynél 200 000 Ft feletti összegű beszerzés nem volt. Az Ávr. 53. § (1) szerint ezen értékhatár alatti beszerzésekhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás.

Ennek hiányában a gazdálkodási jogkörgyakorlás megfelelőségét csak a kifizetéshez kapcsolódó teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás vonatkozásában tudtuk vizsgálni.

A költségvetési szerv esetében bögge, papírtasak, kulcstartó beszerzésének és intézményi karbantartás kifizetésének megfelelőségét vizsgáltuk. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a teljesítésigazolás dokumentálása, az érvényesítés és utalványozás dátuma mindkét esetben hiányzott.

Községi Gondozási Központ, Tápiógyörgye

A Községi Gondozási Központnál 200 000 Ft feletti összegű gyógyszerbeszerzést és intézményi karbantartást vizsgáltunk. A gyógyszer beszerzésnél beszerzési eljárás lefolytatására nem került sor, mivel a helybeli gyógyszertárból történik a beszerzés. A településen csak egy gyógyszertár működik, ezért csak más település gyógyszertárától lehetett volna árajánlatot kérni. Figyelembe véve a jelenlegi üzemanyagárakat, feltételezhetőleg a beszerzés költségei nem állnának arányban az esetleges árkülönbségből adódó megtakarítással.

A beszerzéshez kapcsolódóan szerződés vagy megrendelés nem állt rendelkezésre. Javasoljuk keretszerződés megkötését a helyi gyógyszertárral.

A karbantartást az önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló Kft végezte. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az intézmény a KFT-vel a karbantartási munkák elvégzésére szerződést kötött, de a szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.

A kifizetésekhez kapcsolódó utalványrendeletekről mindkét tételnél hiányzott az érvényesítés és utalványozás dátuma.

Nagykáta, 2023. január 31.

.....

***vizsgálatot végző ellenőr aláírása***

.....

***vizsgálatot végző ellenőr aláírása***

## Tápiógyörgye Község Önkormányzata

### Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Varró István kijelentem, hogy az 2/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.



.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

## Tápiógyörgye Község Polgármesteri Hivatala

### Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Turóczy István Zoltánné kijelentem, hogy a 2/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.



.....  
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

## Tápiógyörgye Kastélykert Óvoda Mini Bölcsőde

### Teljességi nyilatkozat

Alulírott Lesták Péter Jánosné Vajon Ildikó Mária kijelentem, hogy a 2/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

## Tápiógyörgyei Községi Konyha és Étterem

### Teljességi nyilatkozat

Alulírott Togyeláné Szabó Erika kijelentem, hogy a 2/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



## Tápiógyörgye Községi Könyvtár és Művelődési Ház

### Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Mucza-Földi Anita kijelentem, hogy a 2/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

## Községi Gondozási Központ

### Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Borsányiné Szappanos Rita kijelentem, hogy a 2/2022/C/Tápiógyörgye ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tápiógyörgye, 2023. január 31.



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



**Tápiógyörgye Község Önkormányzata**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2022. év**

**Tápiógyörgye, 2023. február 15.**

## **Vezetői összefoglaló**

A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történt. Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat és költségvetési szerveinek ellenőrzése során 2022. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata során olyan hiányosságot nem tapasztaltunk, amelyre a belső ellenőrzési vezetőnek azonnali intézkedést kellett volna tenni.

A belső ellenőrzés kiterjedt a beszerzések, ezen belül a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályainak, és lebonyolításának ellenőrzésére is.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében jelentéseinkben javaslatokat tettünk a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző felé.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

Tápiógyörgye Község Önkormányzatánál az önkormányzat megbízásából a K.F. Kontrolling Kft által végzett belső-ellenőrzés az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső-ellenőrzési kézikönyvvel összhangban, az önkormányzatnál a 2022. költségvetési évre kijelölt szervezeti egységek és folyamatok ellenőrzését elvégezte.

Az önkormányzat polgármesterével, jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont munkafolyamatok.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Terven felüli ellenőrzést nem végeztünk a tartalék napok terhére.

A belső ellenőrzési tevékenység a többi tervpontban az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzés zavartalanul lezajlott. Az ellenőrök a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezték tevékenységüket.

## I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

### I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2022. évben két ellenőrzési feladat lett betervezve és végrehajtva:

1.	Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2021. évi költségvetés végrehajtása során	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, személyes konzultáció <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében,
2.	Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a 2021. évi beszerzések, ezen belül a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályainak, és lebonyolításuknak a vizsgálata, a kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései szabályozottak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e, a beszerzések megfelelnek-e a gazdaságossági szempontoknak. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év	Szabályszerűségi és teljesítmény-ellenőrzés célvizsgálat keretében

Az elvégzett ellenőrzések terv szerint zajlottak le, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban nem végeztünk.

### I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2022. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságot, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

## **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzés megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg.

A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2022. évben a K. F. Kontrolling Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy- Zs. u. 26.) végezte.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak megfeleltek a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, mérlegképes könyvelőként, illetve belső ellenőrként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek.

A belső ellenőrök a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalataik alapján végezték a munkájukhoz szükséges saját technikai eszközökkel.

A belső ellenőrök a feladat elvégzéséhez szükséges képzéssel rendelkeznek, a kötelező továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tettek.

Minden feladat végrehajtásáért felelős belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

### **I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### **I.2.3. Összeférhetlenségi esetek**

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.

#### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

#### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

#### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintett feladatot ellátó szervezeti egységek vezetőivel, önkormányzat jegyzőjével. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembevételre kerültek.

Belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § alapján nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

#### **I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyron megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

Az elkövetkező években javaslatunk szerint az ellenőrzéseknek ki kell terjednie az alábbiakra:

- a reprezentációs kiadások elszámolására,
- a helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására fogantatosított intézkedéseknek a vizsgálatára.

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon költségvetési szervek, szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt, illetve az előző évi megállapítások vonatkozásában utóellenőrzések szükségesek.

E mellett kiemelt feladatnak tekintjük a polgármesteri hivatalok gazdasági döntéseinek segítését célzó ellenőrzések elvégzését, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az önkormányzatnál, a különböző intézmények ellenőrzése más-más időpontban, az első és a második félévre is tervezve kerüljön elvégzésre.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

### **I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés az elmúlt évben ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Jogszabályok értelmezésével, szabályzatok felülvizsgálatával, illetve eljárásrendi mintákkal segítette az önkormányzatok működését.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### **1. Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2021. évi költségvetés végrehajtása során**

Az Ávr. 13. §. (2) bekezdésének előírásai szerint belső szabályzatban, az önkormányzat pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzatában szabályozták a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.

**A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:**



- a szabályzat aktualizálását a hatályba lépése óta bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően,
- a pénzügyi ellenjegyzéssel és érvényesítéssel járó feladatok ellátása nevesítve is kerüljön az érintett személyek munkaköri leírásaiba,
- az Ávr. 60.§. (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségre vonatkozó előírást tartásuk be,
- az Áht. és Ávr. pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásainak és a belső szabályzatban előírtaknak a kötelezettségvállalásoknál és kifizetéseknél minden esetben tegyenek eleget.

**2. Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a 2021. évi beszerzések, ezen belül a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályainak, és lebonyolításuknak a vizsgálata, a kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése**

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozottak, az önkormányzat költségvetési szerveire viszont nem terjed ki a szabályzat hatálya.

**A beszerzések szabályszerűsége, a beszerzések szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:**

- az önkormányzat költségvetési szerveinél is szabályozzák a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályait, és lebonyolításuk rendjét,
- az önkormányzat a beszerzési szabályzatának módosítását és kiegészítését a jelentés 2. pontjában leírtak figyelembe vételével,
- az ellenőrzési nyomvonalba a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések ellenőrzési nyomvonalát is építsék be,
- a jövőbeni beszerzések esetében az ajánlatkéréseknél a hatályos beszerzési szabályzat előírásait minden esetben tartásuk be,
- az Áht. és Ávr. pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásainak és a belső szabályzatban előírtaknak a kötelezettségvállalásoknál és kifizetéseknél minden esetben tegyenek eleget.

## **II.1. A belső kontrollrendszer értékelése**

### **1. Kontrollkörnyezet:**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

## **2. Kockázatkezelés**

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

- 2.1. A kockázatok meghatározását és felmérését
- 2.2. A kockázatok elemzését
- 2.3. A kockázatok kezelését
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát
- 2.5. Csalás, korrupciós kockázat értékelését

Az ellenőrzési kockázatelemzés során fel kellett mérni és meg kellett állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kellett határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelés költségvetési intézmények szintjén még nem működik.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,

- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljeskörűen.

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározása szükséges, de a feladatkörök szétválasztása a feladatvégzés folytonossága biztosított.

#### **4. Információ és kommunikáció**

AZ intézmények információs és kommunikációs tevékenységének értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

4.1. Információ és kommunikáció értékelése

4.2. Iktatási rendszer

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

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

A monitoring rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

5.2. A belső kontrollok értékelése

5.3. Belső ellenőrzés

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, a képviselő testület megbízása alapján. Ezen felül a költségvetési szervek külön belső ellenőrzést nem végeztek 2022. évben.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzése külön kormányrendelet alapján látja el munkáját.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Olyan lejárt határidejű és nem végrehajtott intézkedésről nincs tudomásunk, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásáról a következő évekre tervezett utóellenőrzés alapján tudunk véleményt nyilvánítani.

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal szervezeti egységei elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.

Javaslatban fogalmazzuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagy figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Tápiógyörgye, 2023. február 15.

Kiss Ferenc  
belső ellenőrzési vezető

**TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL**  
**Előterjesztés**

**Tápiógyörgye Községi Önkormányzat**  
**Képviselő-testület**  
2023. május 22 napján tartandó nyilvános ülésére

**7. Napirendi pont:**

**Tárgy:** **Előterjesztés a 100%-ban önkormányzati tulajdonú GAMESZ Nonprofit Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójára, a 2023 évi üzleti tervére**

Előterjesztő: Varró István polgármester  
Készítette: Turóczy István Zoltánné jegyző  
Mellékletek száma: 1 db  
Az előterjesztés elfogadásához **egy szavazás** szükséges:  
*A döntés meghozatala minősített, név szerinti többséget igényel.*

**Tisztelt Pénzügyi Bizottság!**

Tápiógyörgye Községi Önkormányzata által 2017-ben létrehozott GAMESZ Nonprofit Kft-nek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Gt.) alapján beszámolót kell készítenie.

*A Gt. 4. § (1) kimondja: „A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, e törvényben meghatározott könyvvizsgálattal alátámasztott beszámolót köteles – magyar nyelven – készíteni.*

*(2) Az (1) bekezdés szerinti beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközéről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.”*

*Gt. 8. § (1) A beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.*

*(2) Az (1) bekezdés szerinti beszámoló lehet:*

- a) éves beszámoló,*
- b) egyszerűsített éves beszámoló,*
- c) összevont (konszolidált) éves beszámoló,*
- d) egyszerűsített beszámoló.*

*Gt. 9. § (1) Éves beszámolót és üzleti jelentést köteles készíteni a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, a (2) bekezdésben foglaltak kivételével.*

*(2) Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:*

- a) a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,*
- b) az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot,*
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.*

Az éves beszámoló a törvényben előírásoknak megfelelően készült el.

Az elfogadott éves beszámolót a központi nyilvántartási rendszerbe fel kell tölteni.

Kérem, a Pénzügyi Bizottságot, az előterjesztést vitassák meg, kérdéseiket, javasolataikat tegyék meg.

Tápiógyörgye, 2023. május 10.

Varró István sk.



## GAMESZ Nonprofit KFT

### 2022.évi Egyszerűsített Éves beszámolójának

#### KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

##### **1. A gazdálkodó bemutatása**

- Székhely: 2767 Tápiógyörgye, Szent István tér 1.
- Adószám: 25861479-2-13
- Működési forma: Korlátolt Felelősségű Társaság
- Alapítás, alakulás időpontja: 2016.12.19

##### **2. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői**

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit és egyszerűsített éves beszámolót készít. A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az ún. mérlegszerű elrendezéssel. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítjuk meg. Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja. A mérlegkészítés időpontja az üzleti év mérlegfordulónapját követő 5. hónap első napja, esetünkben az üzleti évet követő év május 1. napja

##### **2.1. Az alkalmazott értékelési eljárások**

Vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték a beszerzési értékek alapján a FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési érték. A saját termelésű készleteket a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron értékeli. A még várhatóan felmerülő költségeket a teljesítési fok alapján arányosítással határozzuk meg. A valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Leltári árukészlet nincs az anyagok beszerzéssel kerültek felhasználásra.

##### **2.2. Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, gyakorisága**

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el, évente egyszer az eszköz bruttó értéke alapján, lineáris leírással. A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

##### **2.3. Az előző üzleti évtől eltérő eljárásokból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása**

A számviteli törvény változása miatt megszűnt a mérleg szerinti eredmény kategória. Vagyoni, pénzügyi helyzetre gyakorolt hatás nincs, a rendkívüli bevételekből átsorolásra kerültek a támogatások egyéb bevételek közé.

**3. A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege**

Nemleges.

**4. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása, évenkénti megbontásban**

Önellenőrzés nem történt.

**5. A vezető tisztségviselőknek folyósított előlegek, kölcsönök összege és a nevükben vállalt garanciák**

Nemleges.

**6. Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek bemutatása (ha azok lényeges és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg)**

Nemleges.

**7. Anya illetve leányvállalattal szembeni követelések illetve kötelezettségek**

Nemleges.

**8. Azon kötelezettségek bemutatása amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év**

Nemleges.

**9. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek**

Nemleges.

**10. A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok**

Nemleges.

**11. Valós értékelés alkalmazása esetén bemutatandók**

**11.1. Az általános értékelési eljárásokkal számított piaci érték (jelenérték) esetén alkalmazott feltételek**

Nemleges.

**11.2. A számított piaci érték meghatározásánál figyelembe vett tényezők**

Nemleges.

**11.3. A valós értékelés értékelési különbözetének nagysága, tárgyévi változása, az eredményben illetve a saját tőkében elszámolt összeg**



Nemleges.

**11.4. A pénzügyi instrumentumok csoportjai és valós értékük**

Nemleges.

**11.5. A származékos ügyletek csoportjai, nagysága (szerződés szerinti értéken), lejárat  
ideje, a cash-flow-ra és az eredményre gyakorolt hatása**

Nemleges.

**11.6. A valós értékelés értékelési tartalékának tárgyévi változása**

Nemleges.

**12. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma**

7 fő

**13. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék alkalmazása esetén bemutatandók**

**13.1. A piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei**

Nemleges.

**13.2. Az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke és könyv szerinti nettó értéke  
valamint a két érték különbözete**


Nemleges.

**13.3. Az értékhelyesbítések nyitó értéke, növekedése, csökkenése, záró értéke  
eszközcsoportonként**

Nemleges.

Tápiógyörgye, 2023.05.22

**GAMESZ Nonprofit Kft.**  
2767 Tápiógyörgye  
Szent István tér 1.  
Adószám: 25861479-2-13  
Bankszámlaszám: 65200012-11068006

  
Nagyné Bíró Adrienn  
Ügyvezető



**KIVONAT**  
**GAMESZ Nonprofit kft**

**2767 Tápiógyörgye, Szent István tér 1.**

2023.05.22 napján megtartott taggyűlésének jegyzőkönyvéből

1. Határozat  
GAMESZ Nonprofit kft taggyűlésének  
1/2023.(V.22.) határozata

A társaság taggyűlése az 2022. évi egyszerűsített éves beszámolót és az adózott eredmény felosztására tett javaslatot megtárgyalta és azt az előterjesztésnek megfelelően, ellenszavazat nélkül, egyhangúlag elfogadta.

Döntött az 3.477 e Ft adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezéséről.


Kelt: Tápiógyörgye 2023.05.22

**GAMESZ Nonprofit Kft.**

2767 Tápiógyörgye  
Szent István tér 1.

Adószám: 25861479-2-13

Bankszámlaszám: 65200012-11068006



\_\_\_\_\_  
a vállalat vezetője, képviselője

Vállalkozás neve: **GAMESZ Nonprofit Korlátolt Felelősségű**  
Statisztikai számjel: 25861479702257213  
Cégjegyzékszám: 13-09-185232  
A mérleg fordulónapja: 2022.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL  
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

**Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA "A" változat**  
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	69 227	0	91 305
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	0	0	66
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	18 963	0	48 849
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	26 973	0	37 051
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	614	0	665
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	617	0	941
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	0	3 865
9	VIII PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	0	1
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	44
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	-43
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	653	0	3 821
13	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	59	0	344
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	594	0	3 477

**GAMESZ Nonprofit Kft.**

2767 Tápiógyörgye

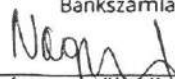
Szent István tér 1.

Adószám: 25861479-2-13

Bankszámlaszám: 65200012-11068006

Tápiógyörgye, 2023.05.21

P.H.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **GAMESZ Nonprofit Korlátolt Felelősségű**  
Statisztikai számjel: 25861479702257213  
Cégjegyzékszám: 13-09-185232  
A mérleg fordulónapja: 2022.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL  
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

## Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat

### Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	23 721	0	30 697
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	23 721	0	30 697
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	3 307	0	7 413
6	I. KÉSZLETEK	0	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	0	0	3 321
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	3 307	0	4 092
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	40
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	27 028	0	38 150

Tápiógyörgye, 2023.05.21

**GAMESZ Nonprofit Kft.**

2767 Tápiógyörgye

Szent István tér 1.

Adószám: 25861479-2-13

Bankszámlaszám: 65200012-11068068  
P.H.  vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **GAMESZ Nonprofit Korlátolt Felelősségű**  
Statistikai számjel: 25861479702257213  
Cégjegyzékszám: 13-09-185232  
A mérleg fordulónapja: 2022.12.31

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL  
NINCSENEK ALÁTÁMASZTVA

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat**  
**Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. SAJÁT TŐKE	23 389	0	26 867
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 576	0	- 611
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	21 000
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	21 965	0	3 477
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	3 639	0	11 284
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 639	0	11 284
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	27 028	0	38 150

Tápiógyörgye, 2023.05.21

**GAMESZ Nonprofit Kft.**

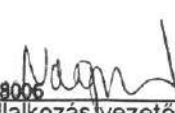
2767 Tápiógyörgye

Szent István tér 1.

Adószám: 25861479-2-13

Bankszámlaszám: 65200012-11069006

P.H.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)