

## Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dákar Önkormányzati Társulás  
Törzsszám: 845984

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<b>1.) Belső kontrollrendszer értékelése</b>			
<b>Kontrollkörnyezet</b>			
1.	A Dákar Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) rendelkezik Társulási megállapodással, mely tartalmilag megfelel az Mótvt. 93. §-ban foglaltaknak.		
2.	A Társulás az Áhsz. 50. § előírása szerint rendelkezik 2021.02.01-től hatályos Számviteli politikával, Leltározási és feltárkésztési szabályzattal, Eszközök és Források értékelési szabályzatával, Önköltségszámítási szabályzattal és Pénzkezelési szabályzattal.		
3.	A Társulás rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírásainak megfelelő 2021.02.01-től hatályos Számlarenddel.		
	A Társulás rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő Gazdálkodási Szabályzattal, amely 2021.02.01-től hatályos.		
4.	A Gazdálkodási szabályzat mellékletei az operatív gazdálkodási jogkörökre vonatkozó felhatalmazások, kijelölések, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás. A felhatalmazásokat, kijelöléseket helyesen az arra jogosult személyek adták.  A pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek a pénzügyi ellenjegyzést a felhatalmazásban megjelölt értékhatárig (10 millió Ft) gyakorolhatják. Ez a szabályozás nem biztosította minden gazdasági eseményre vonatkozóan teljeskörűen a pénzügyi ellenjegyzést.  2021. szeptember 1-től új felhatalmazások kerültek kiállításra az előző felhatalmazások visszavonásával egyidejűleg, amelyek alapján a felhatalmazott személyek értékhatár nélkül gyakorolhatják a pénzügyi ellenjegyzést.		

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
5.	<p>A Társulás az Ávr. 13.§ (2) bekezdése alapján belső szabályzatban nem rendezte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,</li> <li>- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos kérdéseket,</li> <li>- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,</li> <li>- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,</li> <li>- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,</li> <li>- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és</li> <li>- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</li> </ul>	<p><b>Szükséges intézkedés</b></p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a vezetékes- és mobiltelefonok használatát.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</p>	Dakar Önkormányzati Társulás
6.	A Társulás nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonalal.	A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint a Jegyző köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a szerv ellenőrzési nyomvonalát.	Dakar Önkormányzati Társulás
7.	A Társulás nem rendelkezik a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdése szerinti Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.	A Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdése szerinti Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése szükséges.	Dakar Önkormányzati Társulás
8.	A belső szabályzatok alapján az aktualizált Munkaköri leírások rendelkezésre állnak.		
9.	A Jegyző nem jelölt ki folyamatgazdát.	A Jegyzőnek rendelkeznie kell a szerv folyamatait és ki kell jelölni a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdát a Bkr. 6. § (2)-(2a) bekezdése alapján.	Dakar Önkormányzati Társulás
<b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b>			
1.	A Jegyző a Társulásra vonatkozóan nem szabályozta a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	A szerv vezetője köteles szabályozni az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján. A Bkr. 2. § nb) pontja alapján a szerv vezetője a Társulás esetén a Jegyző.	Dakar Önkormányzati Társulás

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
2.	A Társulásnál a Jegyző nem működtet Integrált kockázatkezelési rendszert, továbbá a koordinálására nem jelölt ki szervezeti felelőst a Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése kapcsán a koordinálására szervezeti felelős Jegyző általi kijelölése szükséges, a Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján.	Dakar Önkormányzati Társulás
<b>Kontrolltevékenységek</b>			
1.	A Jegyző a kontrolltevékenységek részeként a szervezet nem minden tevékenységére biztosította megfelelően a kontrolllejtárát a Bkr. 8. § (2) bekezdés rendelkezései alapján. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés: Az utalványrendeletek nyomtatásánál a Társulás olyan szerkesztési beállítást alkalmaz szabálytalanul, amelynél nem jelenik meg a nyomtatás dátuma, így az utalványrendelet előállításának időpontja nem meghatározható.	Az utalványrendelet jogszabályoknak megfelelő előállításához az ASP gazdálkodási szakrendszer eredeti beállításának visszaállítása, valamint az utalványozás Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdésének megfelelő elvégzése szükséges.	Dakar Önkormányzati Társulás
2.	A Társulásnál a gyakorlatban megvalósult a gazdasági események elszámolásának kontrollja a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján. A gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet alapján történt.		
<b>Információs és kommunikációs rendszer</b>			
1.	A Társulás nem tett eleget az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban meghatározott, a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének. A Társulásnak nincs külön honlapja és a <a href="http://nagykonyi.hu">http://nagykonyi.hu</a> honlapon sem történt meg a közérdekű adatok közzétételéhez a feltűlt kialakítása a Társulásra vonatkozóan.	A Társulás gondoskodik a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséről az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételével, az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § -ban foglalt rendelkezések alapján.	Dakar Önkormányzati Társulás
<b>Nyomon követési rendszer (monitoring)</b>			
1.	A Jegyző kialakította a Bkr. 10. § rendelkezése alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amelynek keretében gondoskodott az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésről.		

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
2.	<p>Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Jegyző biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.</p> <p>A Társulás nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel.</p> <p>A Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott a szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.</p>	<p>A Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdési által előírt Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése szükséges.</p>	<p>Dakar Önkormányzati Társulás</p>
2.)	<p><b>A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai</b></p>		
1.	<p><b>Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vizsgálata:</b></p> <p>A Társulás az adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztására előírt, az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerinti részletező nyilvántartások vezetésének teljeskörűen eleget tett.</p> <p>A Társulás az alábbi releváns részletező nyilvántartásokat vezet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pénzeszközök nyilvántartása,</li> <li>- követelések nyilvántartása,</li> <li>- kötelezettségek nyilvántartása,</li> <li>- előirányzatok nyilvántartása.</li> </ul>		
2.	<p><b>Eredeti előirányzatok vizsgálata:</b></p> <p>A Társulás 2021. február 01. nappal alakult, így a 2021. évi költségvetését a Társulási-tanács a 7/2021. (III. 23.) számú határozatával fogadta el.</p> <p>Az évközi elemi költségvetésben, így a költségvetési jelentés 5. oszlopában megjelenő előirányzatok meggyeznek a költségvetési határozatban szereplő előirányzatokkal.</p> <p>A Társulás évközi elemi költségvetését az Ávt. 33. § (1) bekezdésének megfelelően az Elnök hagyta jóvá.</p> <p>A költségvetési számvitelben rögzített előirányzatok meggyeznek a költségvetési határozatban szereplő előirányzatokkal.</p>		
3.	<p><b>Módosított előirányzatok vizsgálata:</b></p> <p>A 2021. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben az 5. módosított előirányzat oszlop adatai szerint előirányzat módosításokra, átcsoportosításokra nem került sor a könyvvételben.</p>		
4.	<p><b>Az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálata:</b></p> <p>Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontjai, valamint a 4. pont a) és b) alpontjai szerinti kötelező egyezőségek 2021. június 30-án fennálltak.</p>		

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
5.	<p><b>Havi és negyedéves zárlati feladatok elvégzésének vizsgálata:</b> A Társulás az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdései által előírt havi és negyedéves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen elvégezte.</p>		
6.	<p><b>Könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása:</b> A kiválasztott mintatételek dokumentumokkal (bizonylatokkal) való alátámasztása teljes körűen megtörtént.</p>		
7.	<p><b>A kiválasztott mintatételek főkönyvi könyvelésének vizsgálata:</b> A gazdasági események könyvelése megfelel az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.</p>		
8.	<p><b>A kormányzati funkciók alkalmazásának vizsgálata:</b> A kiválasztott mintatételek esetében a kormányzati funkció alkalmazása megfelelően történt.</p>		
9.	<p><b>A pénzügyi számvitel szerinti költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitel szerinti kiadások összehasonlító elemzése az Áhsz. 26-27. § alapján:</b> A Társulás által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2021. év 2-6. hónapjában.</p>		
10.	<p><b>A pénzügyi számvitel szerinti bevételek és a költségvetési számvitel bevételi rovatain elszámolt követelések összehasonlító elemzése az Áhsz. 25. § és 27. § alapján:</b> A Társulás által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követeléseként nyilvántartásba vett összegek az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2021. év 2-6. hónapjában.</p>		

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
11.	<p><b>A 2021. évi 06. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ adatszolgáltatások vizsgálata:</b>  A 2021. évi II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adatszolgáltatásban szereplő összegek teljeskörűen megegyeznek az adatszolgáltatáshoz elektronikus úton mellékelt főkönyvi kivonattal.  A rendelkezésünkre álló bankszámlakivonat és az adatszolgáltatásban szereplő 2021.06.30.-i pénzeszközök záró egyenlegének egyezősége alapján megállapítható, hogy a gazdasági események főkönyvi könyvelésben történő rögzítése az adatszolgáltatás időpontjában naprakész volt.</p> <p>Az adatszolgáltatások adattartalma megfelelő, a gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történt.</p> <p>Az ellenőrzés megfélelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegellenítés és a 06. havi költségvetési jelentés készítésénél a főkönyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.</p>		

**A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:**

- Daker Önkormányzati Társulás Elnöke ( a továbbiakban: Elnök),
- Nagykönyvi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője ( a továbbiakban: Jegyző),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ( a továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet ( a továbbiakban: Ávr. ),
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény ( a továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet ( a továbbiakban: Áhsz. ),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény ( a továbbiakban: Mót.v. ),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet ( a továbbiakban: Bkr. ),
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény ( a továbbiakban: Info tv. ),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet ( a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet ( a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).