

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás**
és az általa irányított költségvetési szerv 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PROJEKT IRODA	15
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	21
	ZÁRADÉK.....	21

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	592479
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Projekt Iroda	774644

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az által irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Gröberné Orbán Andrea gazdálkodási- és pénzügyi osztályvezető	dr. Cser-Palkovics András Társulási tanács elnöke	–
Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Projekt Iroda	Gröberné Orbán Andrea gazdálkodási- és pénzügyi osztályvezető	dr. Bittmann Lilla Projekt Iroda vezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szántó Katalin	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1481-12/2020.
Hajasné Brand Iлона	2020. július 1.	2021. június 30.	ÖPSZEF/1481-12/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Projekt Iroda (a továbbiakban: Projekt Iroda),
- Polgárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Polgárdi Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási tanácsának elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Polgárdi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási megállapodása (a továbbiakban: Társulási megállapodás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2020. április hónap 6. napján Társulás vonatkozásában **feladott** míg a Projekt Iroda vonatkozásában **jóváhagyott állapotú** adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
592479	Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
774644	Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Projekt Iroda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

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

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

Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 174/2020. ellenőrzési számú, ÖPSZEF/83-6/2021. iktatószámú Ellenőrzési jelentés tervezetre a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül észrevételt tett.

Az ellenőrzés az észrevétel értékeléséről – az Ávr. 115/F. § (6) bekezdése alapján – az irányító szervet keresztül tájékoztatta az ellenőrzött szervet. Az ellenőrzési jelentés az elfogadott észrevételek figyelembe vételével készült el.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és az általa irányított Projekt Iroda éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Társulást 168 települési önkormányzat alapította 2006. szeptember 19-én. A Tagok száma változott az évek során. A jelentés készítésekor 143 települési önkormányzat tartozott a fenntartók közé. A Társulás feladatai közé tartozik, hogy tagjai közigazgatási területén az önkormányzati hulladékgazdálkodási és hulladékkezelési feladatoknak hatékonyabb megoldása céljából közös társulási programot alakítson ki. A társulási programok megvalósításához szükséges pénzügyi alapok előteremtéséhez hozzájárul azáltal, hogy a szükséges pályázatokat előkészíti, illetve a pénzügyi támogatás elnyerése esetén a beruházás lebonyolításában tevékenyen részt vesz, továbbá összehangolja a tagok tevékenységét, valamint elősegíti a térségi kapcsolatok elmélyítését.

A Projekt Irodát 2010. június 1-jén alapította a Társulás. A Projekt Iroda feladata a gazdasági, pénzügyi és jogi feladatok ellátása. Alkalmazottal kizárólag a Projekt Iroda rendelkezett.

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél a **belső kontroll rendszer** fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése részben megfelelt a jogszabályi előírásnak. Az ellenőrzés korábbi szakaszában az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban tett megállapításokat az ellenőrzés. Az év végi minták értékelése alapján intézkedések történtek a jogszabályi előírásoknak teljes körűen megfelelő gyakorlat bevezetésére.

A **könyvvezetés** részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait az esetek többségénél betartották. A jelzett könyvelési hibákat az ellenőrzés jelzését követően, a legtöbb esetben javították.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolók jelentős összegű hibát nem tartalmaznak, az éves beszámolók a Társulás és a Projekt Iroda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatnak.

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapításra l érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A Belső kontrollrendszer szabályozottsága fejlesztésre szorult, amelynek végrehajtására intézkedéseket tettek. Több, az ellenőrzés kezdetekor hiányzó szabályzatot elkészítettek. Továbbá 2021. évtől hatályos módosításokat eszközöltek több szabályzat vonatkozásában. A belső kontroll működése összességében megfelelő volt, azonban a kontroll tevékenység gyakorlatában hiányosságok kerültek feltárára.	Társulás, Projekt Iroda	A Számlarend és a Számviteli Politika módosítása szükséges. Továbbá a kontrolltevékenységek szabályszerű működését biztosítani kell.
2.	A könyvvezetés kapcsán fellelt javítható hibákat a legtöbb esetben kijavították. A releváns zárlati feladatokat végrehajtották.	Társulás, Projekt Iroda	Az ellenőrzés a könyvvezetés kapcsán a valós összképet lényegesen befolyásoló hibát nem tárt fel. A nem javított, kisösszegű hibákkal kapcsolatban a jelentés erre vonatkozó részeiben fogalmazta meg javaslatait.
3.	Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat és kártyák adatai alátámasztották.	Társulás, Projekt Iroda	Az ellenőrzés az adatszolgáltatások vonatkozásában nem fogalmaz meg javaslatot.
4.	Az éves költségvetési beszámoló adatait a főkönyvi kivonat és kártyák adatai alátámasztották. A mérlegek adatait leltárral igazolták. Az eszközök és források értékét egy tétel kivételével részletező nyilvántartással alátámasztották.	Társulás, Projekt Iroda	Az ellenőrzés a beszámoló kapcsán a valós összképet lényegesen befolyásoló hibát nem tárt fel.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási
Önkormányzati Társulás**
Törzsszám: **592479**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontroll szabályozottsága fejlesztésre szorult, amelynek végrehajtására intézkedéseket tettek. Több az ellenőrzés kezdetekor hiányzó szabályzatot elkészítettek, továbbá 2021. évtől hatályos módosításokat eszközöltek a korábban elkészített szabályzatok vonatkozásában. A vizsgált időszakban még nem hatályos szabályzatok tartalmi vizsgálatára az utóellenőrzés során kerülhet sor. A belső kontroll működése összességében megfelelő volt, azonban a kontroll tevékenység gyakorlatában hiányosságok kerültek feltárára.

Kontrollkörnyezet

A bemutatott **Társulási megállapodás** az Möt. 93. §-ban foglaltaknak megfelelt, minden a vizsgált szerv vonatkozásában releváns adatot tartalmazott.

2015. április 9-én a Társulás és Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete megállapodást kötött, melyben rögzítésre került, hogy a Társulás munkaszervezeti feladatait a Hivatal látja el. A feladat ellátásáért a Társulás az Önkormányzat számára évi 4,5 millió Ft összegű díjat fizet.

A **Számviteli politikában** nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. A fentiek miatt a vizsgált időszakban a Számviteli politika nem felelt meg az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak. Továbbá a Számviteli politika több hatályát veszített jogforrásra hivatkozott.

A bizonylat feldolgozás rendjét nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályozta. Az Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelt a 2021. január 27-én egységes szerkezetbe foglalt szabályzat.

Az **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítésre került, hogy az Szt. 169. § (1) bekezdésének előírásai alapján a költségvetési évről készített beszámolót alátámasztó leltárt legalább 10 évig meg kell őrizni. A hivatkozott jogszabályi hely 2012. január 1-től módosult és 10 év helyett 8 évre változtatták a megőrzési idő tartamát. A szabályzat felülvizsgálata és javítása megtörtént, az Szt. 169. § (1) bekezdésben foglaltaknak is megfelelt a 2021. január 27-én egységes szerkezetbe foglalt szabályzat.

Az **Értékelési szabályzat** 10. pontjában a 2016. január 1. óta nem alkalmazandó rendkívüli eredmény kategória szerepelt. A szabályzat felülvizsgálata és javítása megtörtént, a szabályzat egységes szerkezetbe való foglalása 2021. január 27-én valósult meg.

A **Pénzkezelési szabályzat** 1. számú mellékletét – amely a bankszámlaszámokat és a banknál bejelentett aláírási jogosultsággal rendelkező személyek nevét tartalmazta – pótlólag csatolták.

A Társulás a tulajdonát képező gépeket és edényzetet rendszeresen bérbe adja, így az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot kell készítenie. Jelen ellenőrzés során bemutatott Önköltség számítási szabályzat hatálya nem terjedt ki a Társulásra. Javaslatot tettünk a szabályzat elkészítésére.

A bemutatott **Számlarend** az ellenőrzött időszakban már nem használt DOKK könyvelési rendszerre, valamint rendkívüli kiadásokra, rendkívüli bevételekre is tartalmazott hivatkozásokat. A szabályzat a vizsgált időszakban nem felelt meg a hatályos jogszabályi környezetnek. A 2021. január 26. napjától hatályos módosított szabályzat már a vizsgált időszakban használt, ASP könyvelési rendszerre hivatkozott, azonban továbbra is tartalmazott rendkívüli eredményt érintő könyvviteli számlákra vonatkozó adatokat.

Mivel a Számviteli politika és a Számlarend 2021. január 26-tól hatályos módosítása során olyan új rendelkezések is bekerültek a szabályzatokba, melyek a vizsgált időszakra nem vonatkoztak, azok teljes körű tartalmi felülvizsgálatára utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Ennek megfelelően javaslatokat fogalmaztunk meg.

A 7/2016. (III.23.) **szabályzat a pénzügyi kötelezettségvállalásról** szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint tartalmazta az összeférhetlenségi szabályokat is. A jogkörgyakorlók kijelölése szabályosan történt, aláírásukról nyilvántartást vezettek. Az érintettek a szabályzat megismerését írásban igazolták.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján elkészítendő szabályzatok közül a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályzata, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata továbbá a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat nem került bemutatásra a vizsgálat korai szakaszában. A hiányzó szabályzatokat pótolták, azok 2020. december 7-től hatályosak. Záró rendelkezésük ellenére, az érintettekkel történő megismertetésük nem igazolt. A fentiek alapján megállapítható, hogy a Társulás az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal nem rendelkezett teljes körűen 2020. január 1.-2020. december 6. időszakban.

A 2020. december 7-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat tartalmazta az **ellenőrzési nyomvonalat** is.

Polgárdi Polgármesteri Hivatal jegyzője elkészítette a 2/2020. (II.20.) számú **Szervezeti Integritást Sértő Események kezelésének eljárásrendjét**, amelynek hatálya kiterjedt a Társulásra is.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés során bemutatásra került a Társulásra is kiterjedő hatályú **Integrált kockázatkezelés rendjéről szóló szabályzat**. A gyakorlatban kialakították és működtették a kockázatkezelési rendszert. A vezetőség felmérte és megállapította az ellenőrzött szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

A Bkr 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem jelöltek ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően történt a kontrolltevékenységek kialakítása, azonban működtetése fejlesztést igényel.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek részben megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált utalványrendeletek közül több nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) e) pontjaiban foglaltaknak, mert nem tartalmazta a fizetés időpontját, a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát. Az ellenőrzés során két alkalommal történt mintavételek kiválasztása. A második alkalommal kiválasztott mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy – egy bevételi utalványrendelet kivételével – a bemutatott utalványrendeletek megfeleltek az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) e) pontjában foglaltaknak is. Megállapítható, hogy a Társulás - az ellenőrzés jelzését követően - a helyes gyakorlatot alkalmazta.

Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat nem minden vizsgált tétel esetében tartották be, ugyanis előfordult, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés hiányában valósult meg.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a www.kdv.hu internetes oldalon való közzététel útján tett eleget.

Az Ltv. 10 § (6) bekezdésének megfelelően a Társulási megállapodásban rögzítették, hogy az adminisztrációs, levelezési, iktatási, irattározási feladatokat az előterjesztések, döntéstervezetek, jegyzőkönyvek elkészítését a Polgármesteri Hivatal végzi.

A Polgármesteri Hivatal Egyedi iratkezelési szabályzatát a Fejér Megyei Kormányhivatal főigazgatója 2018. december 6-án hagyta jóvá.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a vezetőség kialakította a Társulás tevékenységének, a céljai megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenységeket folyamatosan és eseti jelleggel nyomon követték.

Gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról, melyet külső szolgáltató bevonásával biztosítottak. Az ellenőrzési tervek meghatározása kockázat elemzésen alapult. A 2019., 2020. évekre vonatkozó belső ellenőrzési jelentésekben rögzítésre került, hogy a vizsgálat során hiányosságot, eltérést, szabálytalanságot nem állapítottak meg. Javaslatételre nem került sor.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Jegyző értékelte a Társulás belső kontrollrendszerének minőségét. A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2019. évre kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése megfelelő volt. Az elemi költségvetés és a főkönyvi kivonat adatai megegyeztek. A költségvetési határozatban foglaltakhoz képest az elemi költségvetés és a főkönyv adatai eltérést mutattak a költségvetési határozat számszaki hibája miatt. A szabályszerűen aláírt elemi költségvetés feltöltésre került a KEP felületre. A költségvetési határozatban szereplő maradvány összegét korrigálták a 2019. évi beszámolóban kimutatott értékre, majd nyilvántartásba vették a bevételek között. Az előirányzatok költségvetési egyensúlya a módosításokat követően is biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek – az előzetes maradvány levezetés kivételével – teljesültek a 2020. II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ vonatkozásában. Havi, negyedéves és éves zárlat keretében az Áhsz 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése megtörtént.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontjában szereplő egyezőség (előzetes maradvány) már a korábbi években sem volt biztosított. Az eltérés korábbi évekből eredt. A maradvány eltérés rendezésre került 2021. évben.

A Társulás a számára releváns Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat – a nem levonható általános forgalmi adóval kapcsolatos átvezetési kötelezettség kivételével – határidőre elvégezte. Az átvezetést az éves zárlati feladatok között teljesítette.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépjárművek bérbeadása kapcsán tévesen a 013350 az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok COFOG-ot alkalmazták, amely nem felelt meg a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A minták esetében a hibás COFOG használatot kijavították, ezért ezzel kapcsolatban javaslatot már nem fogalmaztunk meg.

Egy beruházással kapcsolatos előleg könyvelését 2019-ben nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően hajtották végre, melyet tárgyévben hibajavítás keretében korrigáltak.

A 2020. II. negyedévi mérlegjelentést és a 6. havi költségvetési jelentést jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A nyitó mérlegadatok felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a korábbi években nem tartották be az Szt. 15. § (7) bekezdésében lefektetett összemérés elvét, elmulasztották elszámolni az időbeli elhatárolásokat. A vizsgált időszakban korrigálták a mulasztás következményeit.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában sem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi költségvetési beszámoló adatait a főkönyvi kivonat és a kartonok is alátámasztották.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben szereplő zárlati feladatok közül a Társulás számára releváns feladatokat végrehajtották.

A **költségvetési jelentésben** szereplő adatok megegyeztek a főkönyv és a kartonok adataival. Az Áhsz. 56/A. § szerinti átmeneti szabály miatt a költségvetési határozatban szereplő maradvány előirányzatot módosítani kellett. A 4/2021. (III.3) számú határozat 1. számú melléklete módosított előirányzatként már a helyes összeget tartalmazta, mely nem egyezett meg az Éves beszámoló 04 űrlapján szereplő összeggel. A bevételt a helyes értékben jelenítették meg a beszámolóban.

A **mérlegben** szereplő adatok egyezőséget mutattak a főkönyv és kartonok értékeivel. A pénzforgalmi egyezőség vizsgálata során eltérést nem tárt fel az ellenőrzés.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészítették a Társulás leltárát, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a Gyorsmérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár készítését követően javításokat hajtottak végre, melyek változást eredményeztek a saját tőke és a passzív időbeli elhatárolások összegében. A módosításokat részletesen alátámasztották.

Az **eredménykimutatásban** szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. A benne szereplő adatokat a KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonat megfelelően alátámasztotta.

A **maradványkimutatásban** csak alaptevékenység bevételei és kiadásai szerepeltek, mivel a Társulás nem folytatott vállalkozási tevékenységet.

A vizsgált szerv a beszámoló részét képező 07A Maradvány kimutatás űrlapon a főkönyvben szereplő összes bevételt és kiadást szerepeltette.

A Társulás 2020. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolója kapcsán a megbízható és valós összképet befolyásoló, jelentős összegű hiba nem került feltárára.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A vizsgált szerv az összes javaslatra megkezdett intézkedést. A fellelt hibák nagy részét kijavították. Mivel azonban a belső kontrollrendszer értékelése során feltárt hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le teljes körűen a vizsgált évben, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

- 1/1. készítsék el az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot,
- 1/2. a Számviteli Politika tartalmi felülvizsgálata történjen meg, hogy az mindenkor feleljen meg az aktuális jogszabályi környezetnek,
- 1/3. a Számlarend módosításra kerüljön, oly módon, hogy az feleljen meg a kialakított gyakorlatnak és az aktuális jogszabályi környezetnek,
- 1/4. az érintett munkavállalók az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontja szerinti szabályzatokat, azok záró rendelkezéseinek megfelelően, ismerjék meg, és ennek tényét aláírásukkal igazolják,
- 1/5. a Bkr 7. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön kijelölésre az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős,
- 1/6. a gazdálkodási jogkörgyakorlás során használt utalványrendeletek feleljenek meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés d), e) pontjában foglaltaknak,
- 1/7. az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalás kizárólag pénzügyi ellenjegyzést követően történjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvézetés kapcsán nem kíván javaslatot tenni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló kapcsán nem kíván javaslatot tenni.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2021. november 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PROJEKT IRODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási
Önkormányzati Társulás Projekt Iroda**
Törzsszám: **774644**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontroll szabályozottsága fejlesztésre szorult, amelynek végrehajtására intézkedéseket tettek. Több, az ellenőrzés kezdetekor hiányzó szabályzatot elkészítettek, továbbá 2021. évtől hatályos módosításokat eszközöltek a korábban elkészített szabályzatok vonatkozásában. A vizsgált időszakban még nem hatályos szabályzatok tartalmi vizsgálatára az utóellenőrzés során kerülhet sor. A belső kontroll működése összességében megfelelő volt, azonban a kontroll tevékenység gyakorlatában hiányosságok kerültek feltárára.

Kontrollkörnyezet

A Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő **alapító okirat** tartalma megfelelt a valóságnak, valamint az Ávr. 5. §-ban foglaltaknak.

A 2020. július 14-től hatályos **SZMSZ** nem tartalmazta a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltaknak. A 9/2021. (III.3) számú határozat alapján a hiányzó adatokkal kiegészítették az SZMSZ szövegét.

A Polgármesteri Hivatal és a Projekt Iroda **megállapodást** kötött a **munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről** 2015. április 9-én. Ugyanezen a napon a Társulás és Polgárdi Város Önkormányzat képviselő-testülete is megállapodást kötött a költségvetési szerv gazdasági szervezet feladatainak ellátásáról. A megállapodások az Áht. 10. § (4a) bekezdésben foglaltak figyelembe vételével készültek el. A megállapodások szerint a Projekt Iroda gazdasági szervezeti feladatait, úgy mint a tervezési, gazdasági, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat, a Polgármesteri Hivatal látja el. A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat a Polgármesteri Hivatal készíti el. A feladatok ellátása érdekében a Társulás évi 4,5 millió forint pénzeszközt biztosít Polgárdi Város Önkormányzata részére.

A **Számviteli politikában** nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. A fentiek miatt a vizsgált időszakban a Számviteli politika nem felelt meg az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak. Továbbá a Számviteli politika több hatályát veszített jogforrásra hivatkozott. A bizonylat feldolgozás rendjét nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályozta. Az Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő módosított szabályzat 2021. január 26. napjától hatályos. Az Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelt a 2021. január 27-én egységes szerkezetbe foglalt szabályzat.

Az **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítésre került, hogy az Szt. 169. § (1) bekezdésének előírásai alapján a költségvetési évről készített

beszámolót alátámasztó leltárt legalább 10 évig meg kell őrizni. A hivatkozott jogszabályi hely 2012. január 1-től módosult és 10 év helyett 8 évre változtatták a megőrzési idő tartamát. A szabályzat felülvizsgálata és javítása megtörtént, az Szt. 169. § (1) bekezdésben foglaltaknak is megfelel a 2021. január 27-én egységes szerkezetbe foglalt szabályzat.

Az **Értékelési szabályzat** 10. pontjában a 2016. január 1. óta nem alkalmazandó rendkívüli eredmény kategória szerepelt. A szabályzat felülvizsgálata és javítása megtörtént, a szabályzat egységes szerkezetbe való foglalása 2021. január 27-én valósult meg.

A **Pénzkezelési szabályzat** 1. számú mellékletét - amely a bankszámlaszámokat és a banknál bejelentett aláírási jogosultsággal rendelkező személyek nevét tartalmazta – pótlólag csatolták. A Pénzkezelési szabályzat mellékletét képező pénztáros és pénztáros helyettes írásbeli felelősségi nyilatkozata 2020. december 7-én került aláírásra.

A bemutatott **Számlarend** az ellenőrzött időszakban már nem használt DOKK könyvelési rendszerre, továbbá rendkívüli kiadásokra, rendkívüli bevételekre is tartalmazott hivatkozásokat. A szabályzat a vizsgált időszakban nem felelt meg a hatályos jogszabályi környezetnek. A 2021. január 26. napjától hatályos módosított szabályzat már a vizsgált időszakban használt, ASP könyvelési rendszerre hivatkozott, azonban továbbra is tartalmazott rendkívüli eredményt érintő könyvviteli számlákra vonatkozó adatokat.

Mivel a Számviteli politika és a Számlarend 2021. január 26-tól hatályos módosítása során olyan új rendelkezések is bekerültek a szabályzatokba, melyek a vizsgált időszakra nem vonatkoztak, azok teljes körű tartalmi felülvizsgálatára utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Ennek megfelelően javaslatokat fogalmaztunk meg.

A 7/2016. (III.23.) **szabályzat a pénzügyi kötelezettségvállalásról** szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint tartalmazta az összeférhetetlenségi szabályokat is. A jogkörgyakorlók kijelölése szabályosan történt, aláírásukról nyilvántartást vezettek.

Az **Ávr. 13. § (2)** bekezdése alapján elkészítendő szabályzatok közül a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzata, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata nem kerültek bemutatásra a vizsgálat korai szakaszában. A hiányzó szabályzatokat pótolták, azok 2020. december 7-től hatályosak. Záró rendelkezésük ellenére, az érintettekkel történő megismertetésük nem igazolt. A fentiek alapján megállapítható, hogy a Projekt Iroda az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal nem rendelkezett teljes körűen 2020. január 1.-2020. december 6. időszakban.

A 2020. december 7-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat tartalmazta az **ellenőrzési nyomvonalat** is.

Polgárdi Polgármesteri Hivatal jegyzője elkészítette a 2/2020. (II.20.) számú **Szervezeti Integritást Sértő Események kezelésének eljárásrendjét**, amelynek hatálya kiterjedt a Projekt Irodára is.

Az ellenőrzés szempontjából releváns **munkaköri leírás** bemutatásra került, amely tartalmazta a munkakör megnevezését, az iskolai végzettségre vonatkozó adatokat, a feladatok és a felelőségek körét.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés során bemutatásra került a Projekt Irodára is kiterjedő hatályú Integrált kockázatkezelés rendjéről szóló szabályzat. A gyakorlatban kialakították és működtették a kockázatkezelési rendszert. A vezetőség felmérte és megállapította az ellenőrzött szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

A Bkr 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem jelöltek ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megfelelő volt, azonban működtetése fejlesztést igényel.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden minta esetében feleltek meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak.

Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat nem minden vizsgált tétel esetében tartották be ugyanis előfordult, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás elmaradt vagy pénzügyi ellenjegyzés hiányában valósult meg.

Egy vizsgált mintatételnél megállapításra került, hogy a csatolt dokumentumok nem tartalmaztak teljesítésigazolásra utaló megjegyzést, továbbá több tétel esetében hiányzott a teljesítés igazolás dátuma. Ezen eljárások nem feleltek meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

Több esetben az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi volt, mint a banki utalás értéknapja, így ezen esetekben nem bizonyított az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak megvalósulása. Az ellenőrzés során két esetben történt mintatétel választás. A második alkalommal vizsgált utalványrendelet mindegyike megfelelt az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak, így megállapítható, hogy – az ellenőrzés jelzésének megfelelően – a Projekt Iroda áttért a helyes gyakorlatra.

A vizsgált utalványrendeletek közül néhány nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) e) pontjában foglaltaknak, mert nem tartalmazta a fizetés időpontját, a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát. A második alkalommal vizsgált utalványrendelet mindegyike megfelelt az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglaltaknak is, így megállapítható, hogy – ellenőrzés jelzésének megfelelően – a Projekt Iroda áttért a helyes gyakorlatra.

Egy vizsgált mintatétel esetében nem tartották be az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltakat.

Információs és kommunikációs rendszer

A Projekt Iroda az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a www.kdv.hu internetes oldalon való közzététel útján tett eleget.

Az Ltv. 10 § (6) bekezdésének megfelelően a Társulási megállapodásban rögzítették, hogy a adminisztrációs, levelezési, iktatási, irattározási feladatokat az előterjesztések, döntéstervezetek, jegyzőkönyvek elkészítését a Polgármesteri Hivatal végzi.

A Polgármesteri Hivatal Egyedi iratkezelési szabályzatát a Fejér Megyei Kormányhivatal főigazgatója 2018. december 6-án hagyta jóvá.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a vezetőség kialakította a Projekt Iroda tevékenységének, a céljai megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az operatív tevékenységeket folyamatosan és eseti jelleggel nyomon követték.

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról, melyet külső szolgáltató bevonásával biztosított. Az ellenőrzési tervek meghatározása kockázat elemzésen alapult. A 2019., 2020. évekre vonatkozó belső ellenőrzési jelentésekben rögzítésre került, hogy a vizsgálat során hiányosságot, eltérést, szabálytalanságot nem állapítottak meg. Javaslatlételre nem került sor.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Projekt Iroda vezetője értékelte a vizsgált szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2019. évre kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése megfelelő volt. A költségvetési határozat az elemi költségvetés és a főkönyvi kivonat adatai megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek – az előzetes maradvány levezetés kivételével- teljesültek a 2020. II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ vonatkozásában. Havi, negyedéves zárlat keretében az Áhsz 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése megtörtént.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontjában szereplő egyezőség (előzetes maradvány) már a korábbi években sem volt biztosított. Az eltérés korábbi évekből ered. A maradvány eltérés rendezésre került 2021. évben.

A Projekt Iroda számára releváns Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat határidőre elvégezték.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a rovatok megállapítása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak. A táppénz és az egyik értékcsökkenési leírás elszámolása során nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint jártak el. Reprezentációs kiadások nyilvántartásba vétele során nem vették figyelembe az aktuális adó és járulékos szabályokat. A 2019. december havi bér elhatárolását elmulasztották végrehajtani. A gépjármű bekerülési értékét tévesen határozták meg. A gépkocsival történő napi munkába járás költségének elszámolása a belső szabályozásnak nem, de az Szja tv-ben foglaltaknak megfelelt. Ez utóbbi esetben a szabályzat módosítása a későbbiekben megtörtént. A könyvelési hibák nagy részét javították. A javított hibákkal kapcsolatban javaslat már nem került megfogalmazásra.

Az II. negyedévi mérlegjelentést és a 6. havi költségvetési jelentést jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

A 2020. évi költségvetési beszámoló adatait a főkönyvi kivonat és a kartonok is alátámasztották.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben szereplő zárlati feladatok közül a Projekt Iroda számára releváns feladatokat végrehajtották.

A **költségvetési jelentésben** szereplő adatok megegyeztek a főkönyv és a kartonok adataival. Az Áhsz. 56/A. § szerinti átmeneti szabály miatt a költségvetési határozatban szereplő maradvány előirányzatot módosítani kellett. A 4/2021. (III.3) számú határozat 1. számú melléklete módosított előirányzatként már a helyes összeget tartalmazta, mely nem egyezett meg az Éves beszámoló 04 űrlapján szereplő összeggel. A bevételt a helyes értékben jelenítették meg a beszámolóban.

A **mérlegben** szereplő adatok egyezőséget mutattak a főkönyv értékeivel. A pénzforgalmi egyezőség vizsgálata során eltérést nem tárt fel az ellenőrzés.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészítették a Projekt Iroda leltárát. A kapott előlegek kivételével minden mérlegsor értékét tételesen, ellenőrizhető módon alátámasztották.

Az **eredménykimutatásban** szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. A benne szereplő adatokat a KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonat megfelelően alátámasztotta. Az eredménykimutatásban 13 hónapra vonatkozó személyi juttatás összegét mutatták ki, mert a 2019. december havi bér elszámolása kapcsán elmaradt elhatárolás javítására nem volt lehetőség. A 2020. december havi személyi juttatások összegét elhatárolták.

A **maradványkimutatásban** csak alaptevékenység bevételei és kiadásai szerepeltek, mivel a Projekt Iroda nem folytatott vállalkozási tevékenységet.

A vizsgált szerv a beszámoló részét képező 07A Maradvány kimutatás űrlapon a főkönyvben szereplő összes bevételt és kiadást szerepeltette.

A Projekt Iroda 2020. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolója kapcsán a megbízható és valós összképet befolyásoló jelentős összegű hiba nem került feltárrásra.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A vizsgált szerv az összes javaslatra megkezdett intézkedést. A fellelt hibák nagy részét kijavították. Mivel azonban a belső kontrollrendszer értékelése során feltárt hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le teljes körűen a vizsgált évben, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/6. pontjaiban. A könyvelési hibákkal kapcsolatban a helyes gyakorlat bevezetése érdekében a 2/1.-2/2. pontokban tettük meg javaslatunkat.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Projekt Iroda vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. a Számviteli Politika tartalmi felülvizsgálata történjen meg, hogy az mindenkor feleljen meg az aktuális jogszabályi környezetnek,
- 1/2. a Számlarend módosításra kerüljön, oly módon, hogy az feleljen meg a kialakított gyakorlatnak és az aktuális jogszabályi környezetnek,
- 1/3. a Bkr 7. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön kijelölésre az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős,
- 1/4. az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor,
- 1/5. a teljesítésigazolás feleljen meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak,
- 1/6. az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a banki utalás kizárólag az utalványozást követően történjen,
- 1/7. az utalványrendeletek feleljenek meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) e) pontjában foglaltaknak
- 1/8. az Ávr. 60. § (2) bekezdésében rögzített összeférhetetlenségi szabályok kerüljenek betartásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Projekt iroda vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az alkalmazott rovatok megállapítása az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően történjen,
- 2/2. a vásárolt tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 16. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön meghatározásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mérlegben szereplő összes eszköz és forrás értékét támasszák alá részletező nyilvántartással.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2021. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db .

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
592479- Közép- Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási
Önkormányzati Társulás
774644- Közép- Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási
Önkormányzati Társulás Projekt Iroda

Készült: 1 példányban.

Kapja: Közép- Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Elnöke,
dr. Cser-Palkovics András – elektronikusan hivatali– Irattár

ZÁRADÉK

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

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

Polgárdi, <időbélyeg szerint>

dr. Zaccaria Beáta Lea
jegyző

dr. Cser-Palkovics András
elnök