



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok gazdálkodásának célvizsgálata

Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő
kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége

Bódvalenke Község Önkormányzata

2024.

24096

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS


Az önkormányzatok gazdálkodásának célvizsgálata

Az önkormányzatok ellenőrzése – a pénzforgalomban megjelenő
kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége

Bódvalenke Község Önkormányzata

2024.

24096


www.asz.hu
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
dr. Windisch László
ELNÖK
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

DR. BAFFIA GERGELY GÁBOR igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

HUDÁK MAGDOLNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4054-006/2024.

TÉMASZÁM: 2658

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V100209

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
■ JAVASLATOK.....	21
■ MELLÉKLETEK.....	23
I. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke	23
II. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	24
III. sz. melléklet: Összefoglaló táblázat az önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlásáról ellenőrzött gazdasági eseményenként	25
IV. sz. melléklet: Bódvalenke Község Önkormányzata esetében ellenőrzött, késedelmesen könyvelt gazdasági események	28
V. sz. melléklet: Az önkormányzati kisbusz futásteljesítménye és üzemanyag fogyasztásának kimutatása (2022-2023. évek).....	29
VI. sz. melléklet: Fel nem használt üzemanyag előlegek kimutatása (2022-2023. évek).....	30
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	32

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzatnál¹ a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása megfelelő volt-e, továbbá a kiadások teljesítése az Önkormányzat közfeladat-ellátásához kapcsolódott-e.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

Az ellenőrzött időszak a 2022. év és a 2023. év, valamint a 2024. évben az ellenőrzés megállapításainak az ÁSZ tv.² 29. § (1) bekezdése szerinti megküldése napjáig.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének, elszámolásának, közfeladat-ellátással kapcsolatos felhasználásának ellenőrzése. Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdésének, valamint az 5. § (2)-(3) és (6) bekezdéseinek előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzési időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végezte az ÁSZ³.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumok és adatok, valamint az ellenőrzést támogató szervezetek⁴ által adott adatok, információk értékelésével, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés) és információkérés (kérdésfeltevés), valamint elemző eljárás útján történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még a közhiteles nyilvántartásból (Magyar Államkincstár nyilvántartásai, Önkormányzati rendellettár) származó, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével az ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrolljára helyszíni ellenőrzés keretében is sor került.

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének megfelelőségét mintavételi eljárással kiválasztott 16 tétel alapján ellenőrizte az ÁSZ. Az ellenőrzés során a működés, gazdálkodás kockázatos területeinek meghatározását követően az ellenőrzött szervezetre vonatkozó főkönyvi adatbázisokból kockázat alapú eljárás alapján történt a mintatételek kiválasztása. A megállapítások csak a kiválasztott mintatételek vonatkozásában kerültek megtételre.

Az ellenőrzés kiemelten kezelte a kifizetések közfeladat ellátáshoz való közvetlen kapcsolódásának, kötelezettségvállalás szerinti teljesülésének, a kifizetések jogszerűségének, szabályszerűségének értékelését, figyelemmel a kiadások teljesítésével összefüggő kontrollok gyakorlati működésére.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és kérdésre is, amely a program végrehajtása kapcsán felmerült újabb összefüggéseknek az ellenőrzés céljaival összhangban lévő feltárásához szükséges.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET



Bódvalenke község az Észak-Magyarországi régióban, Borsod-Abaúj-Zemplén vármegyében, Edelény járásban található, a KSH⁵ adata szerint a lakónépesség 2023. január 1-jén 296 fő, a lakások száma 56 volt. A település területe 663 hektár. Az Önkormányzat a társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, jelentős munkanélküliséggel sújtott települések⁶ között szerepel. A munkanélküliségi ráta az NFSZ⁷ 2023. október 20-án közzétett tájékoztatója szerint 19,8% volt. A település szerepelt a felzárkózó települések között.

A település jelenlegi polgármestere⁸ alpolgármesterként 2020. november 30-tól látta el a polgármesteri feladatokat a korábbi polgármester⁹ 2020. november 18-ai lemondása miatt. A jelenlegi polgármester polgármesterré történő megválasztására a 2022. július 3. napján megtartott időközi polgármester választáson került sor. A Képviselő-testületnek¹⁰ a polgármesteren kívül négy fő képviselő tagja volt. Az Önkormányzat és még további kilenc önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat 2013. január 1-től a Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Hivatal¹¹ létszáma a 2022. évben 19 fő volt. A jegyző¹² 2021. november 1-jétől látta el feladatait.

Az Önkormányzat költségvetési szervet az ellenőrzött időszakban nem tartott fent. Az Önkormányzat a hulladékgazdálkodási feladatait a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás; egészségügyi alapellátási feladatait az Edelényi Kistérség Többcélú Társulás; a család- és gyermekjóléti szolgáltatás, a házi segítségnyújtás feladatait a Bódvaszilasi Környéki Családsegítő és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás útján látta el. A Hivatal a hozzá tartozó tíz önkormányzat és az általuk irányított költségvetési szervek vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződést.

Az Önkormányzat 2022. és 2023. évi konszolidált beszámolójának főbb adatait az 1. táblázat mutatja be:

1. táblázat

adatok M Ft-ban

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2022-2023. ÉVI KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓINAK FŐBB ADATAI

MEGNEVEZÉS	2022. ÉVI KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ	2023. ÉVI KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ
Költségvetési bevétel	84,8	81,1
Ebből: önkormányzati feladatok működési támogatása	44,3	47,6
hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása	16,9	0,03
közfoglalkoztatási mintaprogram támogatása	22,7	-
Költségvetési kiadás	99,7	83,7
Finanszírozási bevétel	21,9	7,4
Finanszírozási kiadás	1,4	1,7

Forrás: Az Önkormányzat 2022. évi konszolidált beszámolója, valamint a KGR-K11 rendszerből letöltött pénzügyileg jóváhagyott 2023. évi beszámolója alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az Önkormányzat költségvetési kiadásai a 2022. és 2023. években meghaladták költségvetési bevételeit, a különbözetet az előző évi maradványból biztosították.

Az Önkormányzat a 2021. évben a Magyar Falu Program (MFP)¹³ keretében kommunális eszköz beszerzésre 9,9 M Ft, közterületi játszótér fejlesztésre 5,0 M Ft vissza nem térítendő pályázati támogatást nyert el. A projektek a 2022. évben megvalósításra kerültek. A Magyar Falu Program (MFP) keretében kommunális eszköz beszerzésre elnyert támogatás elszámolása az elnyert támogatás teljes összegével a 2023. évben elfogadásra került. A közterületi játszótér fejlesztésre elnyert támogatással való elszámolást az Önkormányzat a 2023. év elején benyújtotta a Kincstár¹⁴ részére. Az Önkormányzat a Magyar Falu Programon (MFP) kívül az ellenőrzött időszakban nem nyújtott be pályázatot.

Az Önkormányzat 2022. és a 2023. évi költségvetési beszámolóí szerint az ellenőrzött időszakban a települési önkormányzatoknak jóváhagyott rendkívüli támogatásokból nem részesült, támogatási kérelmet nem nyújtott be. Az Önkormányzat 2022. és 2023. évi költségvetési beszámolóí szerint a települési önkormányzatok szociális tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatásaiból a 2022. évben 2,7 M Ft, a 2023. évben 2,3 M Ft, a közfoglalkoztatási mintaprogramhoz kapcsolódóan a 2022. évben 22,7 M Ft támogatásban részesült.

ÖSSZEFOGLALÁS

A településeken az önkormányzati gazdálkodás sokrétű feladatot jelent. A tevékenység összetettsége, a megfelelő képzettségű, létszámú humán-erőforrás hiánya a gazdálkodás területén magas szintű kockázatokat eredményezhet. Az ellenőrzés hozzájárul az Önkormányzat szabályszerű és felelős gazdálkodásához, a közpénzek szabályos, cél szerinti felhasználásához, a közvagyon védelméhez.

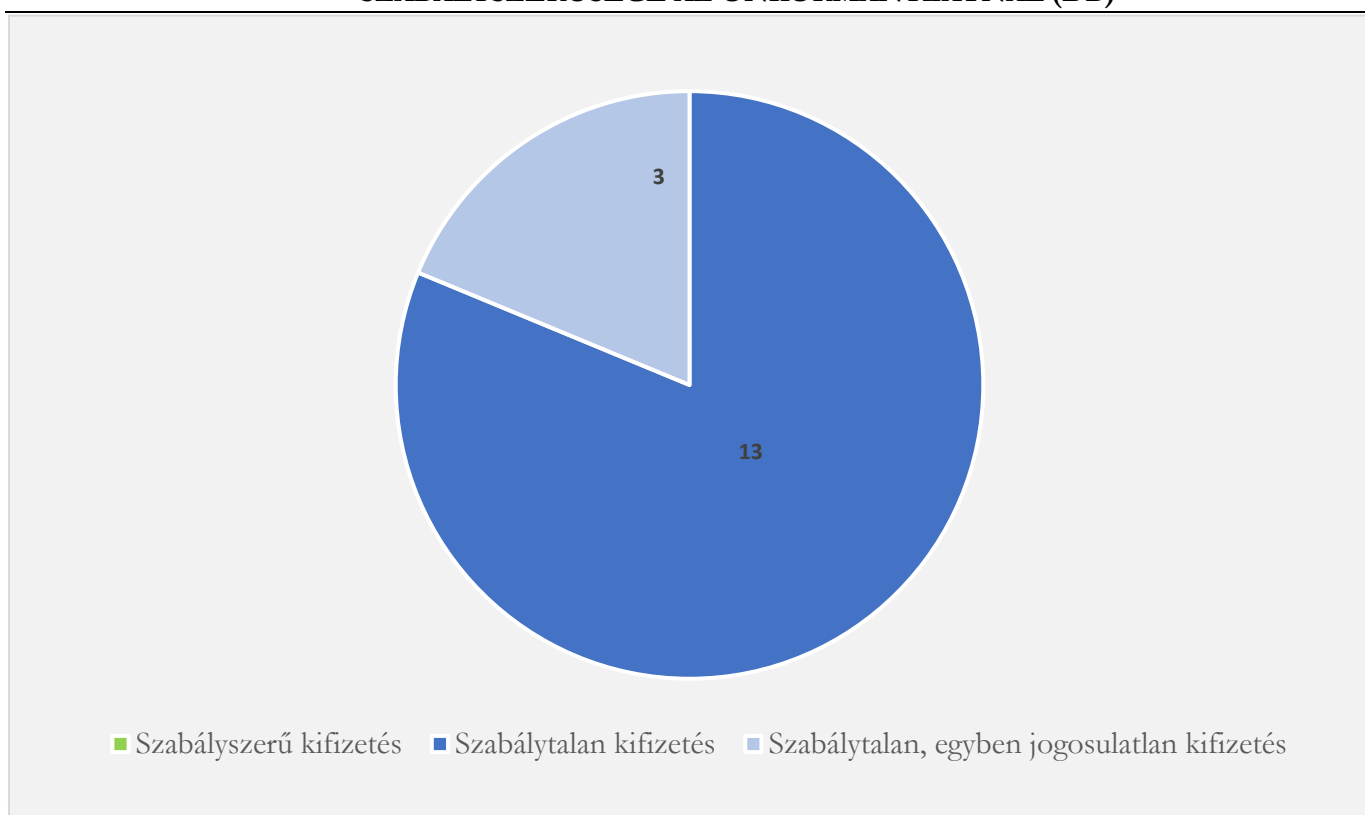
Az Önkormányzat a 2022. évben 84,8 M Ft, a 2023. évben 81,1 M Ft költségvetési bevételből gazdálkodott, a jogszabályokban, illetve a szervezeti és működési szabályzatában meghatározott közfeladatait ellátta. Az ellenőrzött időszakban rendkívüli támogatást nem igényelt, hitelt nem vett fel, adósságrendezési eljárás alatt nem állt.

Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő ellenőrzött 20,5 M Ft összértékű 16 kiadás teljesítése és elszámolása egyetlen esetben sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött kiadások 18,8 %-ánál, a 7,1 M Ft összegű kifizetésből 2,8 M Ft esetében a közfeladatellátáshoz való kapcsolódás nem volt igazolható. Ezen túlmenően az ÁSZ ellenőrzés szabálytalanságokat állapított meg az analitikus nyilvántartások vezetésével és a leltározással kapcsolatban is.

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályszerűségét az 1. ábra mutatja be.

1. ábra

A PÉNZFORGALOMBAN MEGJELENŐ KIADÁSOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE AZ ÖNKORMÁNYZATNÁL (DB)



Forrás: az ellenőrzött dokumentumok értékelése alapján ÁSZ saját szerkesztés

Három karácsonyi csomag vásárlására irányuló kifizetés közfeladatellátáshoz való kapcsolódása az érintetteknek való dokumentált átadás hiányában nem volt igazolható, ezért a kifizetés szabálytalan és egyben jogosulatlan is volt.

Az Önkormányzat fizetési számlájáról és pénztárából a kiadási előirányzatok terhére teljesített kifizetések nem voltak szabályszerűek, mivel az előzetes kötelezettségvállalást igénylő 15 esetből 11 esetben – 16 866,3 E Ft kifizetést érintően – a jogszabályi előírás ellenére nem, vagy nem megfelelően vállaltak írásban kötelezettséget. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése egyetlen gazdasági esemény esetében sem történt meg, összesen 20 385,8 E Ft összegű kifizetést érintően. Az ellenőrzött 16 gazdasági esemény 81,3%-ánál, összesen 18 560,6 E Ft összegű kifizetésnél elmaradt, vagy nem megfelelően végezték el a teljesítésigazolást. Az érvényesítés az ellenőrzött 16 gazdasági esemény egyikénél sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, nyolc esetben az utalványozás is szabálytalanul történt, ebből három esetben a polgármester az összeférhetlenségi szabályokat megsértve saját maga számára utalványozott.

Az ÁSZ ellenőrzés hiányosságokat tárt fel többek között a szociális ellátások juttatása során, a falubusz használatával és elszámolásával, valamint az elszámolásra kiadott előlegek cél szerinti felhasználásával kapcsolatban.

Az Önkormányzat kötelezettségvállalás nyilvántartása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a feltárt hiányosságok miatt **nem volt alkalmas a kötelezettségvállalás időpontjában a szabad előirányzat megállapítására. Továbbá az Önkormányzat a jogszabályi előírások ellenére a mérlegben kimutatandó tárgyi eszközöket** az éves költségvetési beszámolóval lezárt 2022-2023. években **nem támasztotta alá leltárral, és tárgyi eszköz nyilvántartása sem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.** A leltár elkészítésének hiánya miatt a 2022. évi és 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének tárgyi eszköz eszközcsoportja tekintetében nem volt biztosított, hogy a beszámolók az Önkormányzat vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet mutassanak.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött időszakban nem járult hozzá a szabályszerű működéshez és a hiányosságok feltárásához, mivel az Önkormányzatot utoljára 2018. évben érintette belső ellenőrzés.

Az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása, a szabályszerű működés feltételeinek megteremtése érdekében a polgármesternek három, a jegyzőnek tizenkettő javaslatot tett.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE

1. – *Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége, az önkormányzati feladatellátásához való kapcsolódásának értékelése*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelése, az önkormányzati feladatellátásához való kapcsolódásának értékelése

Összegző megállapítás Az ellenőrzött gazdasági események tekintetében a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása nem volt megfelelő. A 16 kifizetésből egy sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, és három kifizetésnél az önkormányzati feladatellátáshoz való kapcsolódás sem volt igazolható. Az Ávr.-ben és az Áhsz.-ben előírt nyilvántartások tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak A 2022-2023. évi beszámolóknak kimutatott tárgyi eszközök értékét a Számv. tv. és az Áhsz. előírásai ellenére leltárral nem támasztották alá.

1.1. számú megállapítás Az ellenőrzött 16 gazdasági esemény 18,8%-a nem az Önkormányzat feladatellátásához kapcsolódott.

Az Önkormányzatnál az ellenőrzött 16 gazdasági eseményből három esetben, 7100,0 E Ft összértékű kifizetésből 2798,8 E Ft összegű kiadás a Möt.v.¹⁵ 111. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére igazolható módon nem kapcsolódott az Önkormányzat feladatellátásához.

- A Képviselő-testület 41/2022. (XI. 10.) számú határozatával 2022. november és december, valamint 2023. január hónapjára **karácsonyi élelmiszer csomag** biztosításáról döntött, minden bódvalenkei család részére. **Az Önkormányzat a karácsonyi csomagok átadását az ONK_KIAD_10 gazdasági eseménynél öt esetben 218,8 E Ft értékben, az ONK_KIAD_11 gazdasági eseménynél 80 esetben 2400,0 E Ft értékben és az ONK_POT_02 gazdasági eseménynél 12 esetben 180,0 E Ft összegben nem igazolta.**

1.2. számú megállapítás A pénzforgalomban megjelenő ellenőrzött kiadások teljesítése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő 15 ellenőrzött gazdasági eseményből nyolc esetben (16 084,3 E Ft összegű kifizetésnél) az Áht.¹⁶ 37. § (1) bekezdésében és az Ávr.¹⁷ 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett írásbeli kötelezettségvállalással, három esetben (782,1 E Ft összegű kifizetésnél) a kötelezettségvállalás dokumentuma nem felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak.

- Az ONK_KIAD_05, ONK_KIAD_06, ONK_KIAD_10, ONK_KIAD_11, ONK_KIAD_12, ONK_KIAD_13, ONK_KIAD_14 és ONK_POT_02 (összesen 16 084,3 E Ft összegű) gazdasági esemény vonatkozásában az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére nem rendelkeztek írásbeli kötelezettségvállalással. Az ONK_KIAD_05 (Gyermeknapra rendezvényhez kapcsolódó reprezentáció) gazdasági esemény vonatkozásában további hiányosság volt, hogy a reprezentációs szabályzat¹⁸ III. 2. pontban foglaltak ellenére az előre nem tervezett rendezvény reprezentációs keretének elfogadásáról a Képviselő-testület nem döntött.
- Három gazdasági eseménynél a szerződések az Ávr. 50. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását. Az ONK_KIAD_03, ONK_KIAD_04 (összesen 510,0 E Ft összegű) gazdasági eseményeknél a közfoglalkoztatásban adminisztratív feladatokat ellátó személyek megbízási szerződésai nem tartalmazták, hogy konkrétan milyen, mennyi adminisztrációs feladatot, vagy napi hány órában kell ellátni a havi díj ellenében. Az ONK_KIAD_08 (272,1 E Ft összegű) szüneti gyermekétkeztetés biztosítására vonatkozó vállalkozási szerződés nem tartalmazta a megrendelt/szállítandó ételek adagszámát.

Négy gazdasági esemény vonatkozásában (3519,4 E Ft összegű kifizetésnél) a kötelezettségvállalásra szabályszerűen került sor.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő **15 esetből (20 385,8 E Ft összegű kifizetésnél) egyetlen esetben sem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó ellenőrzési feladatokat**, ezáltal az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem győződtek meg arról, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Nyolc esetben (16 084,3 E Ft összegben) írásbeli kötelezettségvállalás hiányában nem került sor pénzügyi ellenjegyzésre, hét esetben (4301,5 E Ft összegben) a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán nem végezték el.

- Hét esetben, az ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_02, ONK_KIAD_03, ONK_KIAD_04, ONK_KIAD_08, ONK_KIAD_09 és ONK_KIAD_15 (4301,5 E Ft összegű) gazdasági eseményeknél rendelkezésre állt a kötelezettségvállalási dokumentum, azonban azokon a pénzügyi ellenjegyzés ténye, valamint a pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § (1) bekezdés előírása ellenére nem szerepelt. További hiányosság volt, az ONK_KIAD_15 gazdasági eseménynél, hogy a beszerzési szabályzat¹⁹ I.3.b) pontja ellenére nem folytatták le a beszerzési szabályzat III. fejezete szerinti nyílt vagy meghívásos beszerzési eljárást.

A **teljesítésigazolást** az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére 13 esetben nem, vagy **nem megfelelően végezték el**, ezáltal az ellenőrzött gazdasági események 81,3%-ában, **18 560,6 E Ft kifizetést megelőzően nem ellenőrizték**, hogy a kifizetések az arra jogosultak részére a kötelezettségvállalásnak megfelelő összegben történtek-e, illetve, hogy az ellenszolgáltatást az Önkormányzat részére ténylegesen teljesítették-e. Három esetben, 1932,5 E Ft összegű gazdasági esemény teljesítésigazolása az előírásoknak megfelelően történt.

- Az ONK_KIAD_02 és ONK_KIAD_05 (1128,8 E Ft összegű) gazdasági események vonatkozásában **nem volt teljesítésigazolás**.
- A **teljesítésigazolás formális volt 11** (17 431,8 E Ft összegű) **gazdasági esemény vonatkozásában**, mert a teljesítésigazoló ellenőrizhető okmányok hiányában nem tudta ellenőrizni a kiadások teljesítésének jogosságát az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírása ellenére.

Ebből hét (15 849,7 E Ft összegű) gazdasági eseménynél (ONK_KIAD_06, ONK_KIAD_10, ONK_KIAD_11, ONK_KIAD_12, ONK_KIAD_13, ONK_KIAD_14 és ONK_POT_02) a kötelezettségvállalásról szóló dokumentumok hiányoztak, ezáltal nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely biztosította volna az elvégzett munka teljesítésének ellenőrizhetőségét.

- További négy gazdasági eseménynél a szerződések hiányosak voltak, vagy nem volt olyan dokumentum, amelyek alapján a teljesítést igazolni lehetett. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a szerződések nem tartalmazták a teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását három gazdasági eseménynél. A közfoglalkoztatás adminisztrációs feladatainak ellátására kötött, az ONK_KIAD_03, ONK_KIAD_04, mindösszesen 510,0 E Ft összértékű gazdasági eseményekhez kapcsolódó megbízási szerződések nem tartalmazták a megbízási díjért elvégzendő adminisztrációs feladatokat, vagy a munkavégzési időt. Az ONK_KIAD_08, mindösszesen 272,1 E Ft összértékű, szüneti gyermekétkeztetéshez kapcsolódó szerződés nem tartalmazta az étkezésben részt vevők számát, amely hiányában a kötelezettségvállalás ellenértékét nem lehetett megállapítani. A polgármester₂ és a jegyző nyilatkozata szerint a konkrét étkezési adagok megrendelését egy hivatali dolgozó végezte saját telefonjáról, SMS-ben. **Ezen három gazdasági esemény vonatkozásában az összepszerűség nem volt ellenőrizhető.** Az ONK_KIAD_01 (800,0 E Ft) gazdasági esemény vonatkozásában az autóbuzsos kirándulásokhoz kapcsolódó menetlevelek hiányoztak, amelyek miatt a szolgáltatás tényleges teljesítésének megtörténte nem volt igazolható.

Az érvényesítés az ellenőrzött 16 gazdasági esemény egyikénél sem felelt meg az Ávr. előírásainak. Az érvényesítő a kifizetést megelőzően nem ellenőrizte az összepszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., Ávr. és az Áhsz.²⁰ előírásait, a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

- **Öt esetben** (ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_02, ONK_KIAD_03, ONK_KIAD_07 és ONK_KIAD_09), 2490,7 E Ft összegben az érvényesítés nem történt meg, mert az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítő aláírásával nem igazolta az ellenőrzési feladat ellátását.
- Az ellenőrzött gazdasági események közül **nyolc esetben** (ONK_KIAD_05, ONK_KIAD_06, ONK_KIAD_10, ONK_KIAD_11, ONK_KIAD_12, ONK_KIAD_13, ONK_KIAD_14 és ONK_POT_02), 16 084,3 E Ft összegben az érvényesítés formális volt, mivel az ellenőrzés elvégzéséhez a kötelezettségvállalási dokumentumok nem álltak rendelkezésre, és ezek hiányát az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a megelőző ügymenet vizsgálata során nem észrevételezte. **További szabálytalanság volt** az ONK_KIAD_06 és ONK_KIAD_10 gazdasági eseményeknél, hogy az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítésre a kifizetést követően került sor, mivel az utalványrendeletek kelte későbbi volt, mint a kifizetés kelte. Az ONK_KIAD_14 gazdasági eseménynél az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (III. 12.) számú rendeletének 6. számú melléklete szerinti közművelődési célra elkülönített előirányzatból nem közművelődési célú eszközök (gáztűzhely, kandalló és különböző sporteszközök, pl.: kondicionáló gép, fekvenyomó pad, box szett, súlyzó szett) kerültek beszerzésre 1011,8 E Ft összegben, így a közművelődési célú előirányzat cél szerinti felhasználása nem volt biztosított. Ezt az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítés során nem jelezte. A zárszámadási rendelet mellékletében a beszerzésekről a Képviselő-testületnek beszámoltak.
- Az ellenőrzött gazdasági események közül kettő esetben (ONK_KIAD_08 és ONK_KIAD_15), 1768,2 E Ft összegben az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére nem ellenőrizte és nem észrevételezte, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., és az Ávr. előírásait betartották-e, mert a

kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. Az ONK_KIAD_15 gazdasági eseménynél az érvényesítés hiányában az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a szerződést úgy kötötték meg, hogy azt megelőzően nem folytatták le a beszerzési szabályzat III. fejezete szerinti beszerzési eljárást.

- Egy esetben, az ONK_KIAD_04 számú gazdasági esemény (150,0 E Ft) vonatkozásában az érvényesítést végző az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítést jogosulatlanul végezte, mivel nem rendelkezett kijelöléssel és nem szerepelt az érvényesítésre jogosult személyek nyilvántartásában. Ezen túlmenően az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítésre a kifizetést követően került sor, az utalványrendelet kelte későbbi volt, mint a kifizetés kelte.

Nyolc gazdasági esemény utalványozása 7137,0 E Ft összegű kifizetést érintően nem felelt meg az Áht. és Ávr. előírásainak. Nyolc esetben az utalványozás megfelelően történt.

- Három esetben, az ONK_KIAD_01, ONK_KIAD_05 és ONK_KIAD_07 gazdasági események vonatkozásában, 1141,9 E Ft összegben az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére a polgármester saját maga javára utalványozott.
- Három gazdasági esemény vonatkozásában (ONK_KIAD_04, ONK_KIAD_06 és ONK_KIAD_10) 4740,9 E Ft összegben az utalványozásra az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a kifizetést követően került sor, az utalványrendeletek kelte későbbi volt, mint a kifizetések dátuma.
- Két esetben, az ONK_KIAD_02 és ONK_KIAD_03 gazdasági eseményeknél, 1254,3 E Ft összegben az utalványozásra az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére nem került sor, az utalványozó aláírása nem szerepelt az utalványrendeleten.

(Az ellenőrzött önkormányzati kiadások gazdasági eseményeit a III. számú melléklet tartalmazza.)

1.3. számú megállapítás

A gazdálkodás belső szabályainak kialakítása megtörtént, azonban a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről vezetett nyilvántartás és a pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta egyértelműen a jogkörök gyakorlására jogosultak körét. A kötelezettségvállalások előzetes nyilvántartásba vétele az ellenőrzött gazdasági események 18,8%-ában nem történt meg.

Az Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv.²¹-ben meghatározott számviteli politikával²², számlarenddel²³, pénzkezelési szabályzat²⁴-tal, leltározási és leltárkészítési szabályzat²⁵-tal, valamint az Ávr.-ben meghatározott, gazdálkodási szabályzat²⁶-tal, beszerzési szabályzattal és gépjármű szabályzat²⁷-tal.

- A gazdálkodási szabályzat az Ávr. előírásaival összhangban szabályozta az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, tartalmazta az összeférhetetlenség szabályait. Az Önkormányzat a szabályzatában nem élt a bruttó 200 E Ft alatti beszerzések esetén a teljesítésigazolás elvégzésével kapcsolatos szabályozás lehetőségével.

A polgármester₂ az Ávr.-ben foglalt előírásokat betartva adott felhatalmazást a kötelezettségvállalásra, szabályszerűen kijelölte a teljesítés igazolókat és az utalványozókat. A jegyző az Ávr. 55. § (2) bekezdésében és 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére egy esetben olyan személy részére adott felhatalmazást pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre, aki nem állt a Hivatal alkalmazásában, tevékenységét megbízási szerződéssel látta el.

- A megbízási szerződéssel 2023. január 1-től foglalkoztatott könyvelő pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörét nem gyakorolta az ellenőrzött gazdasági események vonatkozásában.

Az Önkormányzat **gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartása nem felelt meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt belső szabályzat, a gazdálkodási szabályzat IV. fejezet 1. pontjában, valamint az V-VIII. fejezetekben foglalt előírásoknak**, mert a nyilvántartás nem tartalmazta a felhatalmazásra/kijelölésre jogosító ügyirat keltét, a jogosultság megszűntetését elrendelő ügyirat számát és időpontját. A nyilvántartás nem tartalmazta az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja szerint pénzügyi ellenjegyzésre jogosult jegyző aláírásmintáját, illetve a személyi változások átvezetése a nyilvántartásban egyik gazdálkodási jogkör esetében sem történt meg.

Az ellenőrzött időszakban a pénzkezelési szabályzat a bankszámla felett rendelkezni jogosult személyek tekintetében a polgármester₂ és a jegyző 2021. november 1-jétől hatályos jogosultsága mellett még tartalmazta a korábban a tisztségéről lemondott polgármester₁ és az előző jegyző jogosultságát is. Ezért a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek egyértelműen a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi felelősségi szabályairól.

Az ellenőrzött gazdasági események közül három esetben az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem került sor. A kötelezettségvállalásokról vezetett nyilvántartás így nem volt alkalmas a szabad előirányzat megállapítására, nem biztosította az Áht. 37. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírás betartását.

- Az ONK_KIAD_10, ONK_KIAD_11 és ONK_POT_02 gazdasági események (7100,0 E Ft) esetében nem került sor a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére, az utalványrendeleteken feltüntetett kötelezettségvállalás azonosítók a rendelkezésre bocsátott kötelezettségvállalás nyilvántartásban nem szerepeltek.

1.4. számú megállapítás

A tárgyi eszközök nyilvántartása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz.-ben foglaltaknak. A kiadások elszámolása egy esetben az Áhsz. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásaitól eltérően történt. Az ellenőrzött 16 gazdasági eseményből tíz esetben a könyvekben történő rögzítés késedelmesen történt.

Az ellenőrzött, 2022. év végén beszerzett tárgyi eszközöket (ONK_KIAD_12, ONK_KIAD_13, ONK_KIAD_14, ONK_KIAD_15) a tárgyi eszköz nyilvántartásban rögzítették. A helyszíni ellenőrzés során az eszközök az Önkormányzat épületében, gazdasági épületében, valamint a játszótéren fellelhetők, újszerűek voltak, azonban az azonosításhoz szükséges egyéb adatok körében az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 1. b) és m) pontjaiban foglaltak ellenére leltári szám nem szerepelt rajtuk. Az eszközök azonosítására a helyszíni ellenőrzés során az eszközök típusa alapján került sor.

- Az ONK_KIAD_12, ONK_KIAD_13, ONK_KIAD_14, ONK_KIAD_15 gazdasági események keretében fűnyíró traktor, bozótvágo, magasnyomású mosó, permetező, vízszivattyú, a közterületi játszótér kialakítása és az ahhoz kapcsolódó játékok, illetve gáztűzhely, kandalló és sporteszközök beszerzésére került sor.

Az ellenőrzött időszakban a tárgyi eszközök részletező nyilvántartása tartalmában nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklete VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. pontja b), f) és h) alpontjában meghatározottaknak, mert nem tartalmazta a szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, valamint a várható használati időt.

A kiadások számviteli elszámolása egy esetben (ONK_KIAD_15) 1496,1 E Ft összegben nem felelt meg az Áhsz. 39. §, 45. § és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet²⁸ előírásainak, mert nem a megfelelő főkönyvi számlára, valamint nem a megfelelő egységes rovatrend szerinti nyilvántartási számlára történt a gazdasági esemény rögzítése. 15 esetben a gazdasági események számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- Az ONK_KIAD_15 gazdasági esemény egy új építésű játszótér kialakítására vonatkozott, amely a Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 7. pontja szerint beruházásnak, és nem a 8. pont szerinti felújításnak minősült, ezért az Áhsz. 15. és 16. mellékletei szerint a 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése főkönyvi számon és K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése rovaton kellett volna elszámolni, az ingatlan felújítás helyett.

A 16 ellenőrzött gazdasági esemény közül **10 esetben**, 14 407,0 E Ft összegben a Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére **nem biztosították** a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylati adatainak a könyvekben történő **késedelem nélküli rögzítését**. A gazdasági események rögzítése általában 0,5-1,5 havi késedelemmel, de az ONK_KIAD_01 és ONK_KIAD_04 gazdasági eseményeknél három hónapos késedelemmel történt. A késedelem befolyásolta az államháztartás információs rendszerébe teljesített havi adatszolgáltatások adattartalmát, mert így az adatszolgáltatások nem valós adatokon alapultak.

(A késedelmesen rögzített gazdasági eseményeket részletesen a IV. számú melléklet mutatja be.)

1.5. számú megállapítás	Az Önkormányzatnál a szociális ellátások juttatása során nem tartották be a jogszabályi előírásokat.
-------------------------	--

A Képviselő-testület a szociális rendelet²⁹ 6-7. §-ai szerint saját hatáskörben pénzbeli települési támogatást állapíthat meg a jogosult kérelmező részére. A szociális rendelet 7. §-a tartalmazza a jogosultsági feltételeket. A képviselő-testületi ülések jegyzőkönyvei szerint az érintettek kérelmei alapján a javaslatot a polgármester terjesztette a Képviselő-testület elé. A jogosultsági feltételeket nem vizsgálták. **A Képviselő-testület tagjai hat alkalommal és összesen 160,0 E Ft összegben a Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti közeli hozzátartozójuk javára döntöttek, valamint az alpolgármester a saját maga javára döntött a pénzbeli települési támogatások megállapításáról anélkül, hogy az Mötv. 49. § (1) bekezdés előírása ellenére bejelentették volna személyes érintettségüket.**

- A Képviselő-testület zárt üléseiről készült jegyzőkönyvek, valamint a kérelmezők és a Képviselő-testület tagjai között fennálló rokon kapcsolatáról szóló polgármester₂ által tett nyilatkozat szerint a pénzbeli települési támogatásokról szóló 9/2022. (II. 14.), 44/2022. (XI. 10.), 17/2022. (III. 11.), 43/2022. (XI. 10.), 24/2022. (V. 23.) számú határozatokban támogatott kérelmezők a jelenlévő képviselő-testületi tagokkal a Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti közeli hozzátartozói kapcsolatban álltak, illetve a 29/2023. (XI. 30.) számú határozatban az alpolgármester saját maga javára döntött. Az érintett képviselő-testületi tagok a zárt ülésről készített jegyzőkönyvek szerint érintettségüket nem jelezték, a döntést jóváhagyó szavazatukkal támogatták. A benyújtott kérelmek ÁSZ általi vizsgálata alapján megállapítható, hogy a kérelmezők – az alpolgármestert kivéve, ahol jövedelmi adatok a kérelemben nem szerepeltek, így a jogosultságot nem lehetett megállapítani – megfeleltek a szociális rendelet 7. §-ában foglalt jogosultsági feltételeknek.

- 1.6. számú megállapítás A falubusz használata, valamint az üzemanyag beszerzés elszámolása nem felelt meg az Möt.v. és a gépjármű szabályzat előírásainak.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban egy Volkswagen kisbusszal rendelkezett, a falugondnoki feladatok ellátásához. A jármű gázolaj üzemű volt, a használatára vonatkozó szabályozást a gépjármű szabályzat tartalmazta. A falubusszal a 2022-2023. években összesen 76 177 km-t, átlagosan havi 3174,0 km-t tettek meg, 6960,8 l üzemanyagot tankoltak, amelyre 4191,9 E Ft kifizetést teljesítettek. Az ellenőrzött időszakban a gépjármű használata során 1122,8 E Ft túlfogyasztásból³⁰ eredő kiadás keletkezett, amely az időszakban az üzemanyagvásárlásra fordított összeg csaknem harmada, 26,8%-a volt. A 2022. január és 2023. december közötti időszakban a kisbusz futásteljesítményét és az arra elszámolt üzemanyag fogyasztás kimutatását az V. számú melléklet tartalmazza.

A falubusz üzemanyagelszámolása nem felelt meg a gépjármű szabályzat előírásainak, mert **a menetlevelek kitöltése hiányos volt, emiatt nem volt megállapítható az igénybevétel közfeladathoz kapcsolódása.** Továbbá a gépjárművet a gépjármű szabályzatban foglaltak ellenére a túlfogyasztás okainak kivizsgálása nélkül üzemeltették.

- A gépjármű szabályzat III. 2. pontjában foglaltak ellenére a tankolás időpontjában a kilométer óra állásának rögzítésére, az utazásra jogosultak nevének feltüntetésére a menetleveleken nem került sor, továbbá azok nem tartalmazták a pontos célállomásokat és az útvonal megállóhelyeit, csak az úticél település nevét, ezért a közfeladathoz kötöttség nem volt megállapítható.
- A gépjármű szabályzat III. 3. pontjában foglaltak ellenére a 2022. év végén nem állapították meg a falubusz üzemanyag túlfogyasztását. A túlfogyasztás az egész ellenőrzött időszakban fennállt, ezáltal nem tettek eleget a gépjármű szabályzat III.3. pontjában foglaltaknak, mert a túlfogyasztás okainak keresése és megszüntetése nélkül a gépjárműveket legfeljebb 30 napig lehetett volna üzemeltetni.
- A gépjármű szabályzat III. 3. pontjának előírása ellenére 10 alkalommal (2022. január, február, április, augusztus, november és december, valamint 2023. március, április, június, július hónapokban) a gépkocsi vezetője a havi üzemanyag elszámolás során hó végén nem tele tankkal adta le a gépkocsit.

A gépjármű szabályzat nem tartalmazott rendelkezést a túlfogyasztás megtérítéséről. A szabályzat nem tartalmazott rendelkezést a falubusz magáncélú használatára és a magáncélú használat térítési díjának megállapítására vonatkozóan, emiatt nem biztosította az Möt.v. 119. § (3) bekezdésében előírt, az önkormányzati források gazdaságos és hatékony felhasználását. Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz.-ben előírt önköltségszámítási szabályzattal³¹, amely 1.8-as pontja értelmében az utókalkuláció képezi a következő évi szolgáltatási díjtételek megállapításának egyik alapját. A falubusszal kapcsolatos rendszeres szolgáltatásnyújtás ellenére az Önkormányzat nem készített utókalkulációt a szolgáltatási díjak megállapításához.

- Az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott adatok alapján, az ellenőrzött időszakban összesen 1856,94 liter túlfogyasztás történt, amely az üzemanyag fogyasztás 26,7%-át tette ki.
- A falubusz lakossági szolgáltatásait nem helyi lakosok is igénybe vehették, amelynek díját a polgármester₁ 30/2020. (XI.10.) polgármesteri határozatával 100 Ft/km összegben határozta meg. A polgármester₂ nyilatkozata alapján a 2022-2023. években nem került sor nem helyi lakosnak nyújtott szolgáltatásra.
- A falubusz magáncélú használatára vonatkozóan a térítési díj megállapításról dokumentumot nem tudtak az ÁSZ rendelkezésére bocsájtani. A kiállított készpénzes számlákon eltérő Ft/alkalom térítési díjak szerepeltek attól függően, hogy a falubusszal milyen távolságra utaztak. A polgármester nyilatkozata alapján a gépkocsihasználat kiszámlázása a korábbi gyakorlatnak megfelelően történt Bódvalenke-Edelény-Bódvalenke távolságra 4000,0 Ft/alkalom, Bódvalenke-Miskolc-Bódvalenke távolságra 6000,0 Ft/alkalom

összegben. A szolgáltatási díjakat számításokkal nem támasztották alá. Az Önkormányzat kimutatása szerint a 2022. évben 27, a 2023. évben 10 készpénzes számlát állítottak ki, amelyekből az egyes években 186,0 E Ft és 70,0 E Ft bevétele származott az Önkormányzatnak.

1.7. számú megállapítás Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnál az elszámolásra kiadott összesen 38 üzemanyag előleg közül 12 esetében annak felhasználására nem került sor, nem volt ellenőrizhető, hogy az előleg felvételére szükség volt-e.

Az Önkormányzatnál 2022-2023. években az elszámolásra kiadott előlegek közül **12 üzemanyag vásárlásra kiadott előleg felhasználására nem került sor.** Az Önkormányzatnál a 2022. évben 10 esetben átlagosan 14, a 2023. évben két esetben átlagosan 15 napon át került sor olyan **üzemanyag vásárlási előleg használatára, amelynek indokoltága, szükségessége nem volt ellenőrizhető,** mivel az összegek felhasználás nélkül visszafizetésre kerültek az Önkormányzat pénztárába. A felvett előlegek minden esetben 30 napon belül elszámolásra kerültek. A felvett, és felhasználás nélkül visszafizetett üzemanyagelőlegek összege az ellenőrzött időszakban 2190,0 E Ft volt. Az előlegek felhasználásának elmaradása felveti az önkormányzati források átmeneti jogosulatlan – saját célra történő – felhasználásának kockázatát. Az előleg felvételek indokolatlanságát támasztja alá az is, hogy az Önkormányzatnál a falubuszhoz kapcsolódóan az üzemanyag előlegek kiadása és visszafizetése között is sor került üzemanyag vásárlásra, azonban ezeket nem üzemanyag vásárlásra kiadott előlegből vásárolták. (A 2022-2023. években fel nem használt üzemanyag előlegek kimutatását a VI. számú melléklet tartalmazza.)

1.8. számú megállapítás A Magyar Falu Program keretében elnyert támogatások felhasználása megfelelt a támogatói okiratokban foglaltaknak.

Az Önkormányzat a 2021. évben a Magyar Falu Program keretében kommunális eszköz beszerzésre 9898,5 E Ft, közterületi játszótér fejlesztésre 4994,3 E Ft vissza nem térítendő pályázati támogatást nyert el. Az Önkormányzat a **MFP kommunális eszköz beszerzés** támogatói okirata szerinti eszközbeszerzésekről 2023. február 1-jén elszámolást nyújtott be a Kincstárnak, amelyet a Kincstár elfogadott.

Az Önkormányzat a **MFP közterületi játszótér** fejlesztésről szóló támogatói okirata szerinti eszközbeszerzésekről 2023. február 6-án elszámolást nyújtott be a Kincstárnak, amelyet a Kincstár elfogadott, és amely alapján a támogatói okiratot módosította. A benyújtott elszámolás szerint az Önkormányzat a pályázat keretében folyósított támogatást a 2021. december 20-án kelt támogatói okirat szerinti célra, de attól eltérő műszaki tartalommal használta fel 4994,3 E Ft összegben.

- A pályázat benyújtását követően bekövetkezett áremelkedés miatt a betervezett játszótéri eszközök beszerzésére kisebb mennyiségben, a játszótér kivitelezésére alacsonyabb műszaki tartalommal (rövidebb kerítés, kisebb ütőcsillapító felület, szegélykövezés elmaradása) került sor. Az Önkormányzat a támogatás felhasználás műszaki tartalmában bekövetkezett változást, a pályázati elszámolás benyújtásával egyidejűleg jelezte a Kincstárnak. A Kincstár a benyújtott változás bejelentés vonatkozásában 2023. szeptember 21-én és 2023. október 10-én hiánypótlásra szólította fel az Önkormányzatot. Az Önkormányzat az első hiánypótlási felhívásnak 2023. október 6-án határidőben, de hiányosan, a második hiánypótlási felhívásnak határidőn túl tett eleget. A Kincstár a határidő túllépése miatt a bejelentett változást 2023. november 8-án kelt levelével elutasította azzal, hogy a változás bejelentését az elszámolás során kezeli. A Kincstár a

2024. február 28-án kelt levele szerint a benyújtott támogatás elszámolási kérelmet elbírálta, amely alapján és a változás bejelentés keretében benyújtott árajánlat és műszaki leírás szerint módosította a támogatói okiratot.

1.9. számú megállapítás Az Önkormányzatnál a pénzkezelés során a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően jártak el.

A 2022. évre, valamint 2023. évre vonatkozóan 2023. november 30-i állapot szerint a fizetési számla és a házipénztár nyitó- és záróegyenlegek és a főkönyvi kivonat adatai, valamint a banki és házipénztári nyitó és záró egyenlegek közötti egyezőség fennállt.

1.10. számú megállapítás A 2022. és 2023. évi éves költségvetési beszámolóknak kimutatott tárgyi eszközöket leltárral nem támasztották alá.

Az Önkormányzat a 2022. és 2023. évekre vonatkozóan az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően rendelkezett aláírt éves költségvetési beszámolóval. Az Önkormányzat a **2022. évi mérlegben** 93 069,7 E Ft, a 2023. évi mérlegben 88 960,7 E Ft összegben **kimutatott tárgyi eszközöket** a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírása ellenére **leltárral nem támasztotta alá**. A leltár elkészítésének hiánya miatt a Számv. tv. 18. §-ában előírtak ellenére a 2022. és 2023. évi éves költségvetési beszámolók mérlegének tárgyi eszköz eszközcsoportja tekintetében nem volt biztosított, hogy a beszámolók az Önkormányzat vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet mutassanak.

1.11. számú megállapítás Az Önkormányzatnál az Mötv. szerinti belső ellenőrzést nem működtették, a belső ellenőrzés nem látta el a Bkr.³² szerinti feladatát.

A **jegyző** az Mötv. 119. § (4) bekezdése és az Áht. 70. § (1) bekezdése ellenére **nem gondoskodott az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés működtetéséről**. A **belső ellenőrzés** a Bkr. 21. §-ban meghatározott **feladatát nem látta el**, mert a belső ellenőr által **az Önkormányzat ellenőrzésére sem a 2022., sem a 2023. évben nem került sor**.

- A belső ellenőrzési tevékenység ellátására a Hivatal külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződést. A 2022. és 2023. évi belső ellenőrzési terv nem tartalmazott az Önkormányzatra vonatkozóan belső ellenőrzési feladatot. Az Önkormányzatnál utoljára a 2018. évben, a gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése tárgyban került sor belső ellenőrzésre. A 2024. évi belső ellenőrzési terv 2024. III. negyedévében az Önkormányzatot érintően ismételten a gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálatát tartalmazta.
- A belső ellenőrzési vezető 2024. január 19. napján kelt nyilatkozata szerint kapacitás hiány miatt négy-öt évente kerül sor egy szervezet belső ellenőrzésére.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

BÓDVALENKE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE RÉSZÉRE

1. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék nyilvánosságra hozott jelentésének a kézhez vételt követő 30 napon belül a Képviselő-testület elé terjesztéséről. A jelentést a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal részére is.*
2. *Tegyen intézkedéseket az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésében foglalt kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 52. §-ában, 57. §-ában, valamint 59. §-ában foglalt kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.*
3. *Intézkedjen, hogy a Képviselő-testület tagjai az Möt. 49. § (1) bekezdése szerint jelezzék személyes érintettségüket a képviselő-testületi döntéshozatalt megelőzően, és kezdeményezze az érintett képviselő-testületi döntéshozatalból való kizárását.*

BÓDVASZILASI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE RÉSZÉRE

1. *Tegyen intézkedéseket az Önkormányzat vonatkozásában az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésében foglalt kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, az Ávr. 53/A. §-ában, 55. §-ában, valamint 58. §-ában foglalt pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök gyakorlásával összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.*
2. *Intézkedjen a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel olyan kontrolltevékenységek kialakításáról, amelyek biztosítják, hogy a Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatai adatainak a könyvekben történő rögzítése késedelem nélkül megtörténjen az Önkormányzat esetében.*
3. *Intézkedjen az Áhsz. 39. §, 45. § és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásai alapján a gazdasági események tartalmának megfelelő számviteli elszámolásáról.*
4. *Intézkedjen, hogy a gépjármű elszámolások az Önkormányzat gépjármű szabályzatában foglaltaknak megfelelően történjenek, továbbá a szabályzatot egészítse ki a túlfogyasztás miatti többletköltség megtérítési módjának és a magáncélú használat térítési díjmegállapításának önköltségszámításon alapuló szabályozásával az Möt. 119. § (3) bekezdésében előírtak biztosítása céljából.*

5. *Intézkedjen az Önkormányzatnál arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítési feladatokat ellátó személyek az Ávr. 55. § (2) bekezdése és 58. § (4) bekezdése szerint a Hivatal alkalmazásában álljanak.*
6. *Intézkedjen az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása szerint az Önkormányzat vonatkozásában a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartás vezetéséről.*
7. *Intézkedjen az Önkormányzat pénzkezelési szabályzatának aktualizálásáról, abban a Számv. tv. 14. § (8) bekezdése szerint rendelkezzen egyértelműen a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól.*
8. *Intézkedjen az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalásoknak az Ávr. 56. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételéről.*
9. *Intézkedjen az Önkormányzatnál az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében meghatározott, az Áhsz. 14. számú mellékletének VII. pontjában részletezett tartalmú tárgyi eszköz nyilvántartás vezetéséről.*
10. *Intézkedjen a beszerzési szabályzat I.3.b-c) pontjában meghatározott esetekben a beszerzési szabályzat III. pontjában előírt beszerzési eljárás lefolytatásáról és teljeskörű dokumentálásáról.*
11. *Intézkedjen az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója mérlegének leltárral való alátámasztásáról a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírásai szerint.*
12. *Gondoskodjon az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés Möt. 119. § (4) bekezdése és az Áht. 70. § (1) bekezdése szerinti működtetéséről.*

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

MEGNEVEZÉS
Bódvalenke Község Önkormányzata
Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal

■ II. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
<p>1. Az Önkormányzat pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelése, az Önkormányzat feladatellátásához kapcsolódó megvalósulásának értékelése</p>	<p>Áht. 37. § (1) bekezdés; Áht. 38. § (1) bekezdés; Áht. 70. § (1) bekezdés; Ávr. 50. § (1) bekezdés a) pontja; Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja; Ávr. 53/A. § (1) bekezdés; Ávr. 55. § (1) és (2) bekezdései; Ávr. 56. § (1) bekezdése; Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdései; Ávr. 58. § (1), (3) és (4) bekezdései; Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja; Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdései; Áhsz. 22. § (1) bekezdés; Áhsz. 39. § és 45. §; Áhsz. 14. melléklet VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása 1. pontja; Áhsz. 15. és 16. mellékletei; Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 7. és 8. pontjai; Számv. tv. 14. § (8) bekezdés; Számv. tv. 18. §; Számv. tv. 69. § (1) bekezdés; Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontja; Mötv. 49. § (1) bekezdés; Mötv. 111. § (2) bekezdés; Mötv. 119. § (3) és (4) bekezdések; 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet; Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 1. pontja; Bkr. 8. § (2) bekezdés; Bkr. 21. §.</p>

■ III. SZ. MELLÉKLET: ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZAT AZ ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSI JOGKÖREINEK GYAKORLÁSÁRÓL ELLENŐRZÖTT GAZDASÁGI ESEMÉNYENKÉNT

BÓDVALENKE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA – KIADÁSI TÉTELEK

SSZ.	MINTATÉTEL AZONOSÍTÓ SZÁMA	GAZDASÁGI ESEMÉNY					GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSA					
		TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJA	ÖSSZEGE (FT)	KÖTELEZETTSÉG -VÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS	ÉRVÉNYE-SÍTÉS	UTALVÁ- NYOZÁS	Köz- FELADAT ELLÁTÁS	SZÁM- VITELI ELSZÁMOLÁS
1.	ONK_KIAD_01	Előleg kiadás, visszavét és felhasználás elszámolása a kirándulások költségeire a 21/2023. (VI. 30.) Kt. határozat alapján.	2023.07.10	pénztár	800 000	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
2.	ONK_KIAD_02	Képviselők/ alpolgármester és polgármester 2023.06. havi tiszteletdíja és a polgármester 2023. évi cafeteria juttatása	2023.07.31	bank és pénztár	894 250	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
3.	ONK_KIAD_03	Közfoglalkoztatásban adminisztratív feladatokat ellátó személy 2023.01-02. havi megbízási díja	2023.03.31	bank	360 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
4.	ONK_KIAD_04	Közfoglalkoztatásban adminisztratív feladatokat ellátó személy 2022.07. havi megbízási díja	2022.08.02	bank	150 000	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
5.	ONK_KIAD_05	Gyermeknap rendezvényhez kapcsolódó reprezentáció	2022.06.15	pénztár	234 590	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
6.	ONK_KIAD_06	Közfoglalkoztatási programhoz kapcsolódó anyagbeszerzés	2022.06.22	bank	1 090 885	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I
7.	ONK_KIAD_07	Betonjavító és falazó habarcs vásárlás (ravatalozóhoz)	2023.06.26	pénztár	107 323	Nem releváns	Nem releváns	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	I	I

SSZ.	MINTATÉTEL AZONOSÍTÓ SZÁMA	GAZDASÁGI ESEMÉNY					GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSA						
		TÁRGYA	DÁTUMA	KIFIZETÉS MÓDJJA	ÖSSZEGE (FT)	KÖTELEZETTSÉG -VÁLLALÁS	PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS	TELJESÍTÉS- IGAZOLÁS	ÉRVÉNYE- SÍTÉS	UTALVÁ- NYOZÁS	KÖZ- FELADAT ELLÁTÁS	SZÁM- VITELI ELSZÁMOLÁS	
8.	ONK_KIAD_08	Szünidei gyermekétkeztetés biztosítása (2022.12.22-12.30)	2022.12.28	bank	272 094	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	I	I	
9.	ONK_KIAD_09	Falugondnoki autó javítása	2023.10.30	bank	329 100	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	I	I	
10.	ONK_KIAD_10	2022. évi karácsonyi élelmiszeresomag vásárlás	2022.12.31	bank	3 500 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	N	I	
11.	ONK_KIAD_11	2022. évi karácsonyi élelmiszeresomag vásárlás	2022.11.17	bank	2 400 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	N	I	
12.	ONK_KIAD_12	MFP kommunális eszközbeszerzés	2022.01.31	bank	4 557 087	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	I	I	
13.	ONK_KIAD_13	MFP keretében játsszótéri játékok beszerzése	2022.11.29	bank	2 089 879	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	I	I	
14.	ONK_KIAD_14	Gáztűzhely, kandalló, kondicionáló gép, fekvenyomó pad, bokszt szett beszerzés	2022.10.15	bank	1 011 811	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	I	I	
15.	ONK_KIAD_15	MFP keretében játsszótér kialakítása	2022.11.29	bank	1 496 063	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	I	N	
16.	ONK_POT_02	2022. évi karácsonyi élelmiszeresomag vásárlás	2022.12.29	bank	1 200 000	Nincs dokumentum	Nincs dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Nem megfelelő dokumentum	Megfelelő dokumentum	N	I	
			Összesen:		20 493 082								
Bódvalenke Község Önkormányzata kiadási tételek összesen (db):						Megfelelő dokumentum:	4	0	3	0	8	13	15
						Nem megfelelő dokumentum:	3	7	11	16	8	3	1
						Nincs dokumentum:	8	8	2	0	0	0	0
						Nem releváns:	1	1	0	0	0	0	0
						Kiadási tételek összesen:	16	16	16	16	16	16	16

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott dokumentumok alapján ÁSZ saját szerkesztés

A DOKUMENTUMOK ÉRTÉKELÉSE

Nem megfelelő dokumentum: *ha rendelkezésre áll dokumentum, de azt a gazdálkodási jogkör gyakorlók aláírással, dátummal nem látták el/ vagy ha aláírással ellátták, azonban a gazdálkodási jogkörrel kapcsolatos ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges háttérdokumentumok nem állnak rendelkezésre, és ezért nem megállapítható, hogy azt elvégezték-e/ vagy a háttér dokumentumokból az állapítható meg, hogy az ellenőrzési feladatot ténylegesen nem végezték el, mert a kifizetés nem a jogosultnak, nem megfelelő összegben történt, vagy az ellenszolgáltatás nem történt meg. Nem megfelelő a dokumentum akkor sem, ha aláírással ellátták, de azt nem az arra jogosult írta alá.*

Nem releváns: *az adott gazdasági eseménynél jogszabályi előírás, vagy belső szabályzat szerint nem kell az adott gazdálkodási jogkört gyakorolni (pl. 200 EFt alatti tételek esetében nem kell írásbeli kötelezettségvállalás, ha egyébként azt belső szabályzat sem írja elő.)*

■ IV. SZ. MELLÉKLET: BÓDVALENKE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ESETÉBEN ELLENŐRZÖTT, KÉSEDELMESEN KÖNYVELT GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

SORSZÁM	GAZDASÁGI ESEMÉNY AZONOSÍTÓJA	GAZDASÁGI ESEMÉNY TÁRGYA	PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS IDŐPONTJA	ÖSSZEGE (Ft)	RÖGZÍTÉS JOGSZABÁLYI HATÁRIDEJE	TÉNYLEGES RÖGZÍTÉS (KÖNYVELÉS) IDŐPONTJA
1.	ONK_KIAD_01	Előleg kiadás, visszavét és felhasználás elszámolása a 2023.07.08. és 2023.07.15-i kirándulás költségeire a 21/2023. (VI. 30.) Kt. határozat alapján.	2023.07.10	800 000	2023.07.10	2023.10.15
2.	ONK_KIAD_04	Közfoglalkoztatásban adminisztratív feladatokat ellátó személy 2022.07. havi megbízási díja	2022.08.02	150 000	2022.09.15	2022.12.14
3.	ONK_KIAD_05	Gyermeknap rendezvényhez kapcsolódó reprezentáció	2022.06.15	234 590	2022.06.15	2022.06.20
4.	ONK_KIAD_07	Betonjavító és falazó habarcs vásárlás (ravatalozóhoz)	2023.06.26	107 323	2023.06.26	2023.07.13
5.	ONK_KIAD_08	Szünidei gyermekétkeztetés biztosítása (2022.12.22-12.30)	2022.12.28	272 094	2023.01.15	2023.02.09
6.	ONK_KIAD_10	2022. évi karácsonyi élelmiszercsomag vásárlás	2022.12.31	3 500 000	2023.01.15	2023.02.22
7.	ONK_KIAD_12	Fűnyíró traktor tartozékokkal, permetező, bozótvágo, magasnyomású mosó és szivattyú vásárlás - MFP kommunális eszközbeszerzés	2022.01.31	4 557 087	2022.02.15	2022.03.30
8.	ONK_KIAD_13	MFP keretében játszótéri játékok beszerzése	2022.11.29	2 089 879	2022.12.15	2022.12.29
9.	ONK_KIAD_15	MFP keretében játszótér kialakítása	2022.11.29	1 496 063	2022.12.15	2022.12.29
10.	ONK_POT_02	2022. évi karácsonyi élelmiszercsomag vásárlás	2022.12.29	1 200 000	2023.01.15	2023.02.09
Összesen:				14 407 036		

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott dokumentumok alapján ÁSZ saját szerkesztés

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZATI KISBUSZ FUTÁSTELJESÍTMÉNYE ÉS ÜZEMANYAG FOGYASZTÁSÁNAK KIMUTATÁSA (2022-2023. ÉVEK)

HÓNAP	FUTÁS TELJESÍTMÉNY KM	VÁSÁROLT ÜZEMANYAG LITER	ÜZEMANYAG ÖSSZEGE FT	TÚLFOGYASZTÁS MÉRTÉKE LITER	TÚLFOGYASZTÁS ÉRTÉKE FT
2022. január	3229	300,02	143 999	83,68	40 162
2022. február	4544	400,07	209 867	95,62	50 161
2022. március	6070	574,32	288 783	167,63	84 289
2022. április	3899	339,58	169 098	78,35	39 014
2022. május	3793	344,50	165 359	90,37	43 377
2022. június	5071	423,57	243 606	83,81	48 203
2022. július	3032	272,29	130 700	69,15	33 190
2022. augusztus	3789	334,88	252 721	81,02	61 140
2022. szeptember	2806	237,55	184 203	49,55	38 421
2022. október	2924	282,85	229 049	86,94	70 405
2022. november	3071	302,83	232 303	97,07	74 465
2022. december	2588	286,05	201 444	112,65	79 334
2023. január	2996	257,27	182 509	56,54	40 108
2023. február	3154	286,55	185 916	75,23	48 811
2023. március	3089	266,78	165 010	59,82	36 998
2023. április	3482	286,65	163 587	53,36	30 449
2023. május	3575	312,37	171 496	72,85	39 993
2023. június	3090	275,35	152 738	68,32	37 897
2023. július	3376	402,38	230 625	176,19	100 983
2023. augusztus	4272	387,81	248 293	101,59	65 040
2023. szeptember	1180	108,21	70 635	29,15	19 028
2023. október	0	0,00	0	0,00	0
2023. november	216	57,75	34 997	43,28	26 227
2023. december	2931	221,17	134 923	24,79	15 125
Összesen	76 177	6960,80	4 191 861	1856,96	1 122 820

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott dokumentumok alapján ÁSZ saját szerkesztés

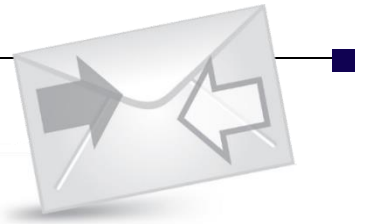
■ VI. SZ. MELLÉKLET: FEL NEM HASZNÁLT ÜZEMANYAG ELŐLEGEK KIMUTATÁSA (2022-2023. ÉVEK)

Ssz.	KIFIZETÉSÉNEK IDŐPONTJA	ELŐLEG ÖSSZEGE (FT)	UTALVÁNY-RENDELET SZÁMA	ELŐLEGSELVÁLLÁS HATÁRIDÉJE	VISSZAFIZETETT ÖSSZEG (FT)	VISSZAFIZETÉS IDŐPONTJA	ELŐLEG KIADÁSA ÉS VISSZAFIZETÉSE KÖZÖTTI IDŐ (NAP)
1.	2022.01.03	150 000	UT-548278-2022/149	2022.02.02	150 000	2022.01.26	23
2.	2022.02.04	150 000	UT-548278-2022/175	2022.03.03	150 000	2022.02.21	17
3.	2022.02.21	180 000	UT-548278-2022/180	2022.03.03	180 000	2022.02.25	4
4.	2022.03.04	200 000	UT-548278-2022/189	2022.04.01	200 000	2022.03.24	20
5.	2022.03.24	260 000	UT-548278-2022/213	2022.04.01	260 000	2022.03.31	7
6.	2022.06.07	200 000	UT-548278-2022/500	2022.07.08	200 000	2022.06.30	23
7.	2022.08.04	130 000	UT-548278-2022/694	2022.09.02	130 000	2022.08.19	15
8.	2022.08.19	190 000	UT-548278-2022/732	2022.09.05	190 000	2022.08.25	6
9.	2022.08.25	230 000	UT-548278-2022/752	2022.09.05	230 000	2022.08.30	5
10.	2022.10.03	200 000	UT-548278-2022/881	2022.11.03	200 000	2022.10.26	23
11.	2023.08.01	100 000	UT-548278-2023/679	2023.08.15	100 000	2023.08.14	13
12.	2023.08.14	200 000	UT-548278-2023/685	2023.09.06	200 000	2023.08.31	17
Összesen:		2 190 000			2 190 000		173

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott dokumentumok alapján ÁSZ saját szerkesztés

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



Az ellenőrzött szervezetek a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.

* **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Bódvalenke Község Önkormányzata
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ ellenőrzést támogató szervezetek	Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal, NAV Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Adó- és Vámigazgatóság, Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Rendőr-Főkapitányság
⁵ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
⁶ társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, jelentős munkanélküliséggel sújtott települések	105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről szerint
⁷ NFSZ	Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat
⁸ polgármester ₂	Bódvalenke Község Önkormányzatának 2020. november 30-tól polgármesteri feladatot ellátó alpolgármestere, akit a 2022. július 3-ai időközi polgármester választáson polgármesterré választottak
⁹ polgármester ₁	Bódvalenke Község Önkormányzatának 2020. november 18-án lemondás miatt megszűnt tisztségű polgármestere
¹⁰ Képviselő-testület	Bódvalenke Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
¹¹ Hivatal	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal
¹² jegyző	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalt 2021. november 1-től vezető jegyző
¹³ Magyar Falu Program (MFP)	MFP-KOEB/2021., elnyert összeg: 9,9 M Ft MFP-OJKJF/2021., elnyert összeg: 5,0 M Ft
¹⁴ Kincstár	Magyar Államkincstár
¹⁵ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
¹⁶ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹⁷ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁸ reprezentációs szabályzat	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalnak Bódvalenke Község Önkormányzatára kiterjedő hatályú, 2019. január 1-től hatályos Reprezentációs Szabályzata
¹⁹ beszerzési szabályzat	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalnak Bódvalenke Község Önkormányzatára kiterjedő hatályú, 2020. január 1-től hatályos Beszerzési Szabályzata
²⁰ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
²¹ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
²² számviteli politika	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli politika, hatályos 2020. január 1-jétől
²³ számlarend	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarend, hatályos 2020. január 1-jétől
²⁴ pénzkezelési szabályzat	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzat, hatályos 2020. január 1-jétől
²⁵ leltározási és leltárkészítési szabályzat	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalnak Bódvalenke Község Önkormányzatára kiterjedő hatályú, 2019. január 1-től hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzata
²⁶ gazdálkodási szabályzat	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, átláthatósági nyilatkozat és adatszolgáltatás rendjéről, hatályos 2020. január 1-jétől
²⁷ gépjármű szabályzat	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatalnak Bódvalenke Község Önkormányzatára kiterjedő hatályú, 2019. január 1-től hatályos Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata

- ²⁸ 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- ²⁹ szociális rendelet Bódvalenke Község Önkormányzat Képviselő-testületének a pénzügyi és természetbeni támogatások rendszeréről, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekvédelmi ellátásokról szóló 2/2021. (V. 21.) önkormányzati rendelete (hatályos: 2021.05.22-től)
- ³⁰ túlfogyasztás a tényleges üzemanyag fogyasztás és a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 4. § (3) bekezdése szerinti gázolajüzemű személygépkocsi beépített motor hengerűrtartalma szerinti alpnorma-átalányával számított üzemanyag fogyasztás (pozitív) különbözete.
- ³¹ önköltségszámítási szabályzat a Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évben kiadott Önköltségszámítási szabályzata, amely kiterjesztésre került Bódvalenke Község Önkormányzatára
- ³² Bkr. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100