



Mogyoród Nagyközség Önkormányzata

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715

e-mail: mogyorod@mogyorod.hu

KRID azonosító: 356220309

Iktatószám: 5683-1/2025./ VKE

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület
2025. július 28. napján tartandó ülésére

Tárgy: Visszafizetési kötelezettség a „Bölcsődei fejlesztési program,, jogcím vonatkozásában

Mellékletek: Jelentés

Előterjesztő: Trabalka Szilvia polgármester

Előterjesztést készítette: Vargáné Kurfis Erika adó- és pénzügyi irodavezető

Törvényességi ellenőrzés dátuma: 2025.07.17. (jegyző/helyettes tölti ki!)

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: Tadic Attila aljegyző/helyettes* (szignója)

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Vargáné Kurfis Erika adó- és pénzügyi irodavezető

Tárgyalja: PB

A Képviselő-testület ülése* ¹ :			
1.	<u>nyilvános</u>		
2.	zárt	Mötv.46.§ (2) bekezdés a) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés b) pont alapján **
			Mötv.46.§ (2) bekezdés c) pont alapján**
Határozathozatal módja:		<u>egyszerű</u> / minősített többség*	

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

* megfelelő szövegrész aláhúzendó

** megfelelő szövegrész aláhúzendó

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató tevékenységét a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 400/2024.(XII.16) számú határozatával hagyta jóvá.

A Képviselő-testület 192/2025.(VI.30.) számú határozatával módosította a belső ellenőrzési tervét mely egyik pontja a " *Visszafigyelési kötelezettség a „ Bölcsődei fejlesztési program” jogcím vonatkozásában*".

A belsőellenőr elkészítette a módosított belsőellenőri tervnek megfelelően a jelentést.

A fentiek alapján kérem, hogy Tisztelt Képviselő-testület az előterjesztésről dönteni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi a belsőellenőr jelentésében foglaltakat.

Határidő: azonnal, beszámoló nem szükséges

Felelős: Adó és Pénzügyi Iroda útján Jegyző

Mogyoród, 2025. július 15.



Trabalka Szilvia
polgármester



Mogyoród Nagyközség Önkormányzat
BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött szervezet neve:

Mogyoród Nagyközség Önkormányzat

Visszafizetési kötelezettség a
„Bölcsődei fejlesztési program,, jogcím vonatkozásában
Pénzügyminisztériumi döntést követően.

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2025/C

Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

A handwritten signature in blue ink, reading "Pusztai Klára".

Budapest, 2025. június 16.

A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy „Bölcsődei fejlesztési program jogcím vonatkozásában kapott támogatási összeg visszafizetési kötelezettség mely okokra vezethető vissza
Ellenőrzött szervezetek/szervezeti egység:	Mogyoród Nagyközség Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	Felelősség megállapítás
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés, személyes konzultáció
Ellenőrzött időszak:	2019-2021. költségvetési év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2025. II. negyedév
Vizsgálatvezető:	Pusztai Klára (regisztrációszám: 5116802) megbízólevél száma: 2/2025/C
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Paulovics Géza 2024.09.30-ig/ polgármester Trabalka Szilvia 2024.10.01-től/polgármester Mogyoród Nagyközség Önkormányzat
	dr. Moldván Tünde 2019.11.30-ig. /jegyző dr. Fila László 2019.12.01-2023.05.31/jegyző Kántor Zsuzsanna 2023.05.01-2023.09.12. / megbízott jegyző dr.Szarvas Eleonóra Alíz 2023.09.13-2024.09.30./ jegyző Kántor Zsuzsanna 2024.10.01-2024.12.31. megbízott jegyző dr. Nagy Ildikó 2025.01.01-től / jegyző Mogyoródi Polgármesteri Hivatal
	Juhász András Géza 2015.06.01.- 2020.07.31. Illés-Németh Anita Mária 2020.08.01-2024... Vargáné Kurfis Erika 2025.01.01-től Adó-és Pénzügyi Iroda

Jogszabályi háttér:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban: Mötv.
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Ávr.)
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban: Sztv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.)

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Mogyoród Nagyközség Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mogyoródi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde, v. Intézmény)
- Mogyoród Nagyközség Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Mogyoródi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),

Az ellenőrzésre vonatkozó belső szabályzatok

- Alapító Okirat
- Törzskönyvi nyilvántartás
- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Gazdálkodási Szabályzat
- Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- Kiépítette-e az Önkormányzat a belső kontrollrendszert a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően,
- A gazdálkodási események feldolgozása során a gazdasági eseményeket a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírása szerinti kormányzati funkciókra könyvelték-e.
- A dokumentumok ellenőrzése megtörtént-e.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzési vizsgálat elvégzése a jogszabályokban és ellenőrzési módszertani útmutatókban előírt szakmai normák szerint történt.

A Hivatal megbízásából a 157/2025 (V.26.) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott belső ellenőrzési feladat alapján folytatódott le.

Folyamata szabályszerűségi ellenőrzés.

A feladat az Önkormányzat gazdálkodási feladatainak szabályos működésére, azon belül a pályázati támogatási összeg szabályszerű feldolgozására, elszámolására irányult.

	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Az ellenőrzés típusa, módszere	Az ellenőrzés ütemezése
1.	Mogyoród Nagyközség Önkormányzat vonatkozásában	Célja: Annak megállapítása, hogy „Bölcsődei fejlesztési program,, jogcím vonatkozásában kapott támogatási összeg visszafizetési kötelezettség mely okokra vezethető vissza Tárgya: Felelősség megállapítás Időszak: 2019-2021. költségvetési év	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok vizsgálata, információk gyűjtése, elemző eljárás.	2025. II. negyedév

Az Önkormányzat 2019. költségvetési évben „Bölcsődei fejlesztési program” jogcím vonatkozásában 226 000 000 Ft vissza nem térítendő pályázati támogatásban részesült. Az összeg két részben került kiutalásra az Önkormányzat részére.

A beruházás megvalósult. A műszaki átadás 2022. január 31-én lezajlott.

Az Önkormányzat a támogatói összeggel határidőn belül, az előírt nyomtatványon, a hiteles mellékletekkel együtt 2022. 12.19-én elszámolt.

A Magyar Államkincstár hiánypótlásra szólította fel az Önkormányzatot –többek között- a szabálytalan kormányzati funkció alkalmazása miatt.

Mivel az elszámolás több évet érintett – 2019-2022. -, a lezárt költségvetési évek elszámolását már nem lehetett módosítani. Kizárólag csak a 2022. költségvetési év gazdasági eseményeinek elszámolását tudta az Önkormányzat javítani.

A benyújtott elszámolásnak az Ávr.93-94.§-a szerinti felülvizsgálatát követően miniszteri döntés alapján 182 714 852 Ft visszafizetési kötelezettséget írtak elő az Önkormányzat terhére.

Mivel a felülvizsgálat megállapította, hogy a fenti támogatói összeget az Önkormányzat jogtalanul vette igénybe, így további 17 594 545 Ft ügyleti kamatot írt elő.

Az Önkormányzat az értesítő levélben foglalt visszafizetési határidőt *fedezethiány miatt* nem tudta teljesíteni. Az Ávr. 98.§-a értelmében 1 918 871 Ft késedelmi kamatot állapítottak meg.

Főbb megállapításaink:

- Az Önkormányzat elmulasztotta a Támogatói Okiratban meghatározott, a kiadások, költségek szabályszerű elszámolására kötelezően alkalmazandó kormányzati funkció felvételét a Törzskönyvi nyilvántartásba.
- A gazdasági események feldolgozása során nem volt biztosított a jogszabálynak, *A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről* szóló 68/2013.(XII.29.) NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet-nek megfelelő könyvvizetés.
- Az Önkormányzat rendelkezett hatályos Gazdálkodási szabályzattal. A jegyző kialakította a belső kontrollrendszert, de a szabályzatban foglaltak ellenére a gazdasági események feldolgozását nem kontrollálták.
- A jogkörgyakorlás nem működött szabályszerűen.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Az ellenőrzés során kialakított vélemény: **Korlátozottan megfelelő**

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

Részletes megállapítások

1.

A Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet, 53. pont szerinti *Bölcsődei fejlesztési program* jogcím vonatkozásában Mogyoród Nagyközség Önkormányzata 192 000 000 Ft támogatásban részesült.

Támogatói okirat: PM/2002-2/2019.

A támogatás a beruházási összeg 85 %-nak fedezetéül szolgált.

A vállalandó önerő mértéke a beruházás összköltségének 15 %-a.

Az Önkormányzat a fenti számú támogatói okirat módosítását kezdeményezte, hogy a beruházás a projekt megvalósítása során felmerült többletköltségek finanszírozásával megvalósulhasson.

Az Ávr. 67.§ (1) bekezdés b) pontja alapján a pénzügyminiszter döntésének megfelelően 192 000 000 Ft támogatáson felül további 34 000 000 Ft támogatást kapott az Önkormányzat.

Mindösszesen 226 000 000 Ft egyszeri jellegű, vissza nem térítendő központi költségvetési támogatásban részesült.

A támogatói okirat 40 pontban leírja, részletesen taglalja, a beruházás megvalósítására használható támogatási összeg felhasználásának szabályait.

Amennyiben az Önkormányzat/Kedvezményezett az okirat bármely pontját igazoltan nem a feltételeknek megfelelően teljesíti, köteles az Ávr. 98 §-ában meghatározott ügyleti kamattal együtt a támogatási összeg visszafizetésére.

A beruházás megvalósult, a műszaki átadás-átvételi eljárás 2022. január 31-én lezárult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.törvény 8/A §-a alapján Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde Alapító okiratát kiadták.

A támogatási összeg pénzügyi elszámolása megtörtént az ebr42 önkormányzati információs rendszerben közzétett elszámolási adatlapon. Az Önkormányzat csatolta a számviteli előírásoknak megfelelő, kiegyenlített számlák hiteles másolatát, szerződéseket, megrendelőket, teljesítésigazolásokat, továbbá a kifizetéseket igazoló egyéb, a számviteli előírásoknak megfelelő dokumentumokat. A dokumentumok záradékolása megtörtént. Elszámolás lezárva 2022.12.19-én.

A Magyar Államkincstár hiánypótlásra szólította fel az Önkormányzatot az elszámolással kapcsolatban. Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának polgármestere nyilatkozatot tett arra vonatkozóan, hogy a bölcsődeépítéssel kapcsolatos könyvelési tételek nem a 104031 „Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása” kormányzati funkción lettek elszámolva. A 2019-2021. lezárt költségvetési évek időszakára eső tételek javítása nem történt meg, de a 2022. évben könyvelt, a beruházással kapcsolatos gazdasági események módosítása megtörtént az előírt 104031

kormányzati funkcióra. *(Kormányzati funkciót lezárt gazdasági évet érintően módosítani nem lehet)*

Az elszámolás ellenőrzése az Áht. törvény, a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet, egyéb jogszabályok, valamint a Támogatói Okirat előírásainak figyelembevételével megállapította, hogy a támogatásból 182 714 852 Ft összeget – ügyleti kamattal növelt mértékben – vissza kell fizetni a központi költségvetésnek.

A szakmai beszámoló és a pénzügyi beszámoló 43 285 148 Ft összegben került elfogadásra.

2.

A Támogatói Okirat 28.pontja:

A Kedvezményezett a beruházással kapcsolatos kiadásokat (ideértve a támogatás és a kötelező önerő összegét) a 104031 „Gyermekek bölcsődében történő ellátása” kormányzati funkciókon kell elszámolnia.

Személyi jellegű (a K1 Személyi juttatás rovaton szereplő) önkormányzati kiadások, ezen belül munkabér, foglalkoztatást terhelő adók, járulékok, személyi jellegű egyéb kifizetések (pl. munkába járás költsége) a támogatás és a kötelező önerő terhére nem számolhatók el, továbbá az ún. saját rezsizs beruházás/felújítás esetén kizárólag az anyagköltség vehető figyelembe az elszámolás során.

A támogatói okirat 29. pontja:

A Kedvezményezett köteles a támogatási összeg felhasználását elkülönítetten nyilvántartani, a projekttel kapcsolatban felmerülő elszámolható és el nem számolható kiadások tekintetében elkülönített számviteli nyilvántartást vezetni, illetőleg a felhasználást dokumentáló számlákat, bizonylatokat, egyéb okiratokat az ellenőrzésre jogosult szerv, személy által ellenőrizhető módon kezelni és nyilvántartani, valamint a beszámoló benyújtására a jelen támogatói okiratban rögzített határidőtől számított 5 évig megfelelően megőrizni. A Kedvezményezett ezen túl is köteles minden, az ellenőrzéshez szükséges felvilágosítást és egyéb segítséget megadni.

3.

2014. január 1-jével a költségvetési szervek alaptevékenységének besorolása a korábban alkalmazott államháztartási szakfeladatok helyett **kormányzati funkció** kóddal történik.

Az Áhsz. és ezzel összhangban, annak rendelkezéseihez igazodva hatályba lépett *A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről* szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet. Az Áht. 108. § (3) bekezdés szakfeladatokat érintő rendelkezéseinek hatályon kívül helyezésével összhangban a 68/2013. NGM rendelet is hatályát veszítette és ezzel egyidejűleg kihirdetésre került a kormányzati funkciók és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet.

Ennek megfelelően 2014.január 1-től az eredményszemlélet elvére való áttérést, az arra épülő pénzügyi számvitel alkalmazását, valamint a kormányzati funkciók bevezetését kell alkalmazni az önkormányzatoknak a könyvvézetés gyakorlatában.

*1. § * A költségvetési szerv, a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott tulajdonosi joggyakorló szervezet, valamint a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács (a továbbiakban együtt: az államháztartás szervezetei) közfeladataikat és egyéb tevékenységeiket, azok bevételeit és kiadásait az e rendeletben foglaltak szerint nyilvántartják és elszámolják.*

A költségvetési szerv közfeladatát és szakmai alaptevékenységeit, továbbá ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését, és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását az Alapító okiratban rögzítik. A kormányzati funkciók felsorolását a Törzskönyvi nyilvántartásnak is tartalmazni kell az Alapító okirattal egyezően.

A szervezetek kötelesek az Alapító okiratba, illetve a Törzskönyvi nyilvántartásba felvenni, valamennyi gazdasági esemény elszámolását érintő kormányzati funkciókat.

A gazdasági események feldolgozása, könyvelése során a megfelelő kormányzati funkciókat kell alkalmazni.

9. § Az e rendelet hatálybalépésekor már létező költségvetési szervek alapító okiratát, a költségvetési szervnek nem minősülő törzskönyvi jogi személyek létesítő okiratát az e rendelet hatálybalépését követő 90 napon belül az e rendelet szabályainak megfelelően módosítani kell.

A beruházás megvalósítása során a gazdasági események feldolgozása az Önkormányzat könyveiben történt.

Az Önkormányzat elmulasztotta a Törzskönyvi nyilvántartásba felvenni a Támogatói okiratban rögzített kormányzati funkciót. A mulasztásból következett, a beruházással kapcsolatos bizonylatok szabálytalan könyvvézetése is.

4.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nyolc alkalommal fordult a Magyar Államkincstárhoz Törzskönyvi kivonat kiállítása céljából, ebből öt alkalommal történt kormányzati funkció módosítás, de a Támogatói okiratban előírt 104031 „Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása” kormányzati funkciót csak közvetlenül az elszámolást megelőzően rögzítették.

A Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde Alapító okirata tartalmazza a fent megjelölt kormányzati funkciót.

Mogyoród Nagyközség Önkormányzat nem rendelkezik gazdasági szervezettel.

A bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat valamennyi szervezetre vonatkozóan a Hivatal látja el.

Az Áht. 10.§, Ávr.9.§ értelmében:

10. § (1) A költségvetési szerv vezetője, a Jegyző a felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakra vonatkozóan rendelkezett hatályos Gazdálkodási szabályzattal.

A 653-22/2016.(IX.16.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítással kiadott szabályzat 2016. szeptember 16-tól volt hatályos, majd a 19/2020.(VI.1.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítással kiadott szabályzat 2020. június 1-től volt hatályos.

Valamennyi jogkörgyakorlás működését részletesen taglalta a szabályzat.

A jegyző kialakította a belső kontrollrendszert, de a szabályzatban foglaltak ellenére a gazdasági események feldolgozását nem kontrollálták. A jogkörgyakorlásokat nem szabályszerűen működtették.

5.

	<i>Kont.dátum</i>	<i>Alap/Áfa rendezés</i>	<i>Számla tartalma</i>	<i>Érték</i>
1	2019-01-30	alap	Mogyoród 1560/18 hrsz.-ú ingatlanra Új bölcsőde épület tervd	3 980 000
2	2019-01-30	áfa	Mogyoród 1560/18 hrsz.-ú ingatlanra Új bölcsőde épület tervd	1 074 600
3	2019-09-17	alap	Mogyoród 1560/18 hrsz.-ú ingatlanra Új bölcsőde épület tervd	6 800 000
4	2019-09-17	áfa	Mogyoród 1560/18 hrsz.-ú ingatlanra Új bölcsőde épület tervd	1 836 000
5	2019-12-11	alap	Közbeszerzési tanácsadás Bölcsőde	420 000
6	2020-01-21	alap	"Két foglalkoztatós 'A' fokozatú bölcsőde" épület építési en	2 800 000
7	2020-01-21	áfa	"Két foglalkoztatós 'A' fokozatú bölcsőde" épület építési en	756 000
8	2020-01-21	áfa	"Két foglalkoztatós 'A' fokozatú bölcsőde" épület építési en	756 000
9	2020-01-21	alap	"Két foglalkoztatós 'A' fokozatú bölcsőde" épület építési en	2 800 000
11	2020-02-25	alap	"Két foglalkoztatós 'A' fokozatú bölcsőde" épület kiviteli t	4 900 000
12	2020-02-25	áfa	"Két foglalkoztatós 'A' fokozatú bölcsőde" épület kiviteli t	1 323 000
13	2020-02-25	áfa	"Két foglalkoztatós 'A' fokozatú bölcsőde" épület kiviteli t	1 323 000

14	2020-02-25	alap	"Két foglalkoztatás 'A' fokozatú bölcsőde" épület kiviteli t	4 900 000
15	2020-02-28	alap	EKR000169572020, EKR rendszerhasználati díj	40 000
16	2020-11-18	alap	ENA731050507/198355	6 189
17	2020-11-18	áfa	ENA731050507/198355	1 671
18	2020-12-03	alap	KÉ 22788/2020 bölcsőde ellenőrzési díj	100 000
19	2020-12-15	alap	E-OPMM-2020-1,Tanácsadói, szakértői díj ,PM/202-2/2019,Bölcs	1 125 000
20	2020-12-15	áfa	E-OPMM-2020-1,Tanácsadói, szakértői díj ,PM/202-2/2019,Bölcs	303 750
21	2020-12-18	alap	B000071/2020,Bölcsőde, EKR000169572020,30-265/2020 megbízási	1 197 291
22	2020-12-18	alap	B000071/2020,Bölcsőde, EKR000169572020,30-265/2020 megbízási	1 197 291
23	2021-01-15	alap	Számla: 5930421671	12 072
24	2021-01-15	áfa	Számla: 5930421671	3 259
25	2021-03-16	alap	830400105407,Bölcsőde áramdíj Mogyoród, Salamon király tér 1	34 810
26	2021-03-16	alap	830400105407,Bölcsőde áramdíj Mogyoród, Salamon király tér 1	2 275
27	2021-03-16	áfa	830400105407,Bölcsőde áramdíj Mogyoród, Salamon király tér 1	9 399
28	2021-03-31	alap	GN843/2021, Bölcsőde tervdokumentáció nyomtatás	44 724
29	2021-03-31	áfa	GN843/2021, Bölcsőde tervdokumentáció nyomtatás	12 075
30	2021-04-26	alap	Elmű visszatérítés Bölcsőde	- 34 569
31	2021-04-26	alap	Elmű visszatérítés Bölcsőde	- 2 275
32	2021-04-26	áfa	Elmű visszatérítés Bölcsőde	- 9 334
33	2021-06-08	alap	Bölcsődeépítés	26 163 164
34	2021-08-05	alap	műszaki ellenőr , szakértői feladatok	987 500
35	2021-08-05	áfa	műszaki ellenőr , szakértői feladatok	266 625
36	2021-08-06	alap	Bölcsődeépítés	26 163 164
37	2021-10-15	alap	Bölcsődeépítés	34 884 218
38	2021-10-26	alap	Bölcsőde projektmenedzsment szaktanácsadói, szakértői felada	1 125 000
39	2021-10-26	áfa	Bölcsőde projektmenedzsment szaktanácsadói, szakértői felada	303 750
40	2021-12-01	alap	Bölcsődeépítés IV.részszámla	43 605 273
41	2021-12-03	alap	Mogyoród 1560/20 hrsz bölcsőde	95 000
42	2021-12-03	áfa	Mogyoród 1560/20 hrsz bölcsőde	25 650
43	2021-12-10	alap	KÉ 24810/2021	100 000
44	2021-12-20	alap	konyhatechnológiai berendezések és eszközök beszerzése-VÉGSZ	683 989
45	2021-12-20	alap	konyhatechnológiai berendezések és eszközök beszerzése-VÉGSZ	4 014 102
46	2021-12-20	alap	konyhatechnológiai berendezések és eszközök beszerzése-VÉGSZ	4 698 091
47	2021-12-20	áfa	konyhatechnológiai berendezések és eszközök beszerzése-VÉGSZ	1 083 808
48	2021-12-20	áfa	konyhatechnológiai berendezések és eszközök beszerzése-VÉGSZ	1 268 485
49	2021-12-20	áfa	konyhatechnológiai berendezések és eszközök beszerzése-VÉGSZ	1 268 485

A támogatási összegből 2019-2021. évekre vonatkozóan elszámolt számlák értéke összesen 183 364 724 Ft. Az elszámolt összegből 649 872 Ft összeget elfogadott a Magyar Államkincstár. A fennmaradt összeget - 182 714 852 Ft – terheli visszafizetési kötelezettség.

Az Önkormányzat a jogtalanul igénybe vett támogatás összege után az Ávr. 98.§ (1), (3) és (4) bekezdése szerint a támogatás napjától a visszafizetés napjáig a visszaköveteléssel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű ügyleti kamatot köteles fizetni.

Az ügyleti kamat számításának kezdő időpontja az Ávr. 98.§ (4) bekezdése alapján a támogatás folyósításának napja (148 714 852 Ft tekintetében 2019. július 18., 34 000 000 Ft tekintetében 2020. november 11.) utolsó napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

A megállapított ügyleti kamat összege: 17 594 545 Ft.

Az Önkormányzat 2025. 02.25. kiadmányozási nappal kapott tájékoztatást arról, amennyiben a visszafizetési kötelezettségét az értesítés kézhezvételét követő harminc napon belül nem teljesíti, abban az esetben a jogosulatlanul igénybevett költségvetési támogatás összege után késedelmi kamatot kell fizetni. Az Ávr. 98.§ (2) bekezdése szerint a késedelmi kamat mértéke a késedelemmel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat.

A megállapított késedelmi kamat összege: 1 918 871 Ft.

Megállapított kamat mindösszesen: 19.513 416 Ft.

Az ügyleti kamatösszegére és a késedelmi kamat összegére az Önkormányzat részletfizetést/támogatást nem kezdeményezhetett.

Megállapítások:

- Az Önkormányzat Törzskönyvi kivonatában elmulasztották a Támogatói okiratban megjelölt kormányzati funkciót rögzíteni.
/felelős: polgármester egyetértésével az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyzők
- Nem volt biztosított a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet-nek megfelelő szabályszerű könyvvezetés.
/ felelős: az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő pénzügyi irodavezetők, jegyzők
- A kialakított belső kontrollrendszert ellenére a gazdasági események feldolgozását nem kontrollálták.
/ felelős: az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyzők
- A jogkörgyakorlás nem működött szabályszerűen.
/ felelős: az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő jegyzők

Budapest, 2025. június 16.



Pusztai Klára
belső ellenőr

Záradék

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

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

Mogyoród, 2025. június 16.

.....
dr. Nagy Ildikó
jegyző