

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Újkígyós Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT.....	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL.....	24
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	34
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT	44
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ.....	56
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	68
	ZÁRADÉK.....	69
	MELLÉKLETEK.....	70

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Újkígyós Város Önkormányzata	725174
Újkígyósi Közös Önkormányzati Hivatal	343831
Közös Igazgatású Óvodai és Bölcsődei Intézmény	633655
„Ezüstág Gondozási Központ”	633666
Petőfi Sándor Művelődési Ház És Könyvtár	633688

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Újkígyós Város Önkormányzata	Dr. Csatlós László jegyző	Botyánszki Pál László polgármester	-
Újkígyósi Közös Önkormányzati Hivatal	Dr. Csatlós László jegyző	Dr. Csatlós László jegyző	-
Közös Igazgatású Óvodai és Bölcsődei Intézmény	Dr. Csatlós László jegyző	Farkas Miklósné intézményvezető	Balogh Lászlóné 2020. 07. 31-ig, Farkas Miklósné 2020. 08. 01-től
„Ezüstág Gondozási Központ”	Dr. Csatlós László jegyző	Vida Klára intézményvezető	-
Petőfi Sándor Művelődési Ház És Könyvtár	Dr. Csatlós László jegyző	Lukoviczkiné Rozsnyai Ildikó intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lázárné Styaszni Anikó vizsgálatvezető	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1463-8/2020.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1463-8/2020.
Cseman Adrienn ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1463-8/2020.
Maláta Júlia ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1463-8/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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.),
- az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: 2013. évi L. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban 335/2015. Korm. rendelet),
- a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 229/2012. Korm. 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 kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet)
- az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 41/2020. Korm. rendelet) (Hatálytalan: 2020. 06. 18-tól),

- az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről (III.) sz. 46/2020. (III. 16.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 46/2020. Korm. rendelet) (Hatálytalan: 2020. 06. 18-tól).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Újkígyós Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Újkígyósi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Közös Igazgatású Óvodai És Bölcsődei Intézmény (a továbbiakban: Óvoda),
- "Ezüstág Gondozási Központ" (a továbbiakban: Gondozási Központ),
- Petőfi Sándor Művelődési Ház És Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház)
- Újkígyós Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Újkígyósi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),
- 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),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- Kincstári Ellenőrzési Portál (a továbbiakban: KEP).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvizelési 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 rendszerben szereplő

- Önkormányzat esetében 2020. 04. 19-i mentett,
- Hivatal esetében 2020. 03. 09-i jóváhagyott,
- Óvoda esetében 2020. 03. 09-i jóváhagyott
- Gondozási Központ esetében 2020. 03. 09-i jóváhagyott,
- Művelődési Ház esetében 2020. 03. 25-i 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	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
725174	Újkígyós Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
343831	Újkígyósi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
633655	Közös Igazgatású Óvodai És Bölcsődei Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
633666	"Ezüstág Gondozási Központ"	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
633688	Petőfi Sándor Művelődési Ház És Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), 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,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- 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, és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- 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 kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások és a deviáns tételek kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021. 04. 19.-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/215-2/2020. iktatószámú jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az **Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** a 2020. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvezetését külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte. Az Állami Számvevőszék 2020. évben az önkormányzatok integritási kontrolljainak kialakítását ellenőrizte.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek vezetői és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, de az még fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A könyvvezetés alapján véve megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal néhány esetben nem megfelelően kerültek alátámasztásra.

Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az alábbi ellenőrzött szerveknél **a IV. negyedévi mérlegjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott:**

- Önkormányzat,
- Hivatal,
- Óvoda,
- Gondozási Központ.

A Művelődési Ház esetében az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél **a IV. negyedévi mérlegjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály megállapította az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során, hogy a 2020. évi költségvetés teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámolók az alább felsorolt ellenőrzött szervek esetében elkészültek**, így biztosított volt a megbízható és valós összkép vizsgálata:

- Önkormányzat,

- Hivatal,
- Óvoda,
- Gondozási Központ,
- Művelődési Ház.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervezetek 2020. évi éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét, az **éves költségvetési beszámolók** az alább felsorolt ellenőrzött szervezetek gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutatnak**:

- Önkormányzat,
- Hivatal,
- Óvoda,
- Gondozási Központ.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a **Művelődési Ház** 2020. évi költségvetésének teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló a Művelődési Ház gazdálkodásáról **nem mutat megbízható és valós képet**.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány esetben fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer szabályozásában, valamint a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel az hiányosságokat.	Önkormányzat Hivatal Óvoda Gondozási Központ Művelődési Ház	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel.
2.	Könyvvetés A személyi juttatások könyvelésének során nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, továbbá nem annak megfelelő rovatokra, valamint COFOG-okra könyveltek. A gazdasági események könyvelése esetében az általános forgalmi adó könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet leírtak szerint jártak el. A közbesző felülvizsgálatot követően tettek intézkedéseket arra vonatkozóan, hogy az áfa bevallás, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőséget mutasson illetve, hogy a könyvelés a továbbiakban az előírások szerint történjen.	Önkormányzat Hivatal Gondozási Központ Önkormányzat Hivatal Óvoda Gondozási Központ Művelődési Ház	A személyi juttatások elszámolása során biztosítani szükséges a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőséget. A gazdasági események elszámolása során az általános forgalmi adó a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint kerüljön kimutatásra a megfelelő könyvviteli számlákon.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.	Önkormányzat, Hivatal Óvoda, Gondozási Központ, Művelődési Ház	-
4.	Beszámoló A beszámoló készítése kötelezettségének az ellenőrzött szervek eleget tettek. A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. Az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé nem történt meg.	Önkormányzat Hivatal Óvoda Gondozási Központ Művelődési Ház Művelődési Ház	Intézkedni szükséges az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról. A havi könyvviteli zárlat keretében az Áfa elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót szükséges átvezetni a más különféle egyéb ráfordítások közé.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újkígyós Város Önkormányzata
Törzsszám: 725174

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az SZMSZ nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött közigazgatás szerződés szerinti működési feltételeket, továbbá a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat az iratkezelés szervezeti rendjére vonatkozóan. (1/1.)

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal között létrejött **munkamegosztási megállapodásokat** az Önkormányzat, mint irányítószerv nem hagyta jóvá. (1/2.)

Az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat **közigazgatási szerződést** kötött az Njt. alapján. A megállapodás felülvizsgálata során megállapításra került, hogy az nem tartalmazza az Njt. 80. § (1) bekezdés f) pontjában meghatározott jelnyelv és egyéb kommunikációs rendszer használatáról szóló szabályozást. (1/3.)

Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontja alapján a 1/2013. (I. 22.) önkormányzati rendeletben alkotta meg az Önkormányzat **vagyonrendeletét**, mely a 9/2013. (III. 1.), 13/2013. (IV. 23.) és a 7/2018. (IV. 24.) önkormányzati rendeletekkel módosításra került.

Az Önkormányzat által alkalmazott **számvetési politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- a szabályzat nem tartalmaz minden - a főkönyvi kivonatban megjelenő - vagyonelemre vonatkozó szabályozást pl. részesedések, értékpapírok (16-os számla osztály),
- nem tartalmazza az eszközök besorolására és minősítésére vonatkozó szempontokat, pl: részesedések, értékpapírok minősítésének feltételeit a befektetett, vagy forgóeszközök közé,
- a szabályzatban rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, azonban az ellenőrzött szervek a könyvelésük során nem alkalmazzák a 6-os számlaosztályra történő felosztást. (1/4.)

Az Önkormányzat rendelkezik **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával**, mely megfelel az Áhsz. 22. §-ban, valamint az Szt. 14. §-ban és 69. §-ban előírtaknak.

A Hivatal és az Önkormányzat által közösen megalkotott **eszközök és források értékelési szabályzatában** nem rögzítették a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. (1/5.)

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Önkormányzat rendszeres szolgáltatásnyújtást végez (ingatlan bérbeadás), azonban nem rendelkezik **önköltségszámítás rendjéről szóló szabállyal**. (1/6.)

A Hivatal által elkészített és az Önkormányzatra is vonatkozó **pénzkezelési szabályzat** törzsszövege a pénzkezelési feladatot ellátókat név szerint tartalmazza, mely több esetben már nem aktuális. Továbbá a munkabérek készpénzben történő kifizetéséről ellentétes szabályozást tartalmaz a IV. fejezet 1.2, illetve 5. pontja. (1/7.)

Az Önkormányzat a Hivatal által elkészített és az Önkormányzatra is érvényes **számlarendel** rendelkezik. A szabályzat nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. Továbbá nem tartalmazza tejes körűen a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat. (1/8.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat**,
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának** szabályzata.

Az Önkormányzatra is érvényes a Hivatal által megalkotott az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos **kiküldetési szabályzat**. A szabályzatban a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 2.2.1. pontban nem a hatályos jogszabálynak megfelelő előírás található.) (1/9.)

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat, valamint a gazdálkodási szabályzat előírásai között ellentmondás áll fenn az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát illetően. (1/10.)

Az Önkormányzat a Hivatal által megalkotott és Önkormányzatra is érvényes az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzattal rendelkezik**. A szabályzatban a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 6. pontban hatálytalan jogszabályra történő hivatkozás található.) (1/11.)

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- f) pont által előírt a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal**,
- g) pont által előírt **vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzattal**. (1/12.)

A kontrollkörnyezet további vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** nem került kidolgozásra. (1/13.)

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljes körűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat. Továbbá nem tartalmazzák a munkakörök betöltésével kapcsolatos (végzettségre, szakképesítésre vonatkozó) követelményeket. (1/14.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni az alábbi okok miatt.

- Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
- A szabályzat II. pontja olyan előírást tartalmaz, amely nem az ellenőrzött szervezetre vonatkozik.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni. (1/15.)

Kontrolltevékenységek

A jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a felelősségi körök meghatározásával, ezzel szabályozásra került a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően az Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

Az ellenőrzés a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése alapján az alábbiakat állapította meg.

- Teljesítés igazolás esetén nem a gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontjában előírtak szerint járnak el. (B/V/1.). (1/16.)

A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/17.)

Az Önkormányzat rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal**. A szabályzatot az illetékes levéltár és kormányhivatal nem hagyta jóvá, továbbá a 2016. évben megalkotott szabályozás évenként nem került felülvizsgálatra. (1/18.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzatnál kialakított és működtetett **monitoring rendszer** nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

Az Önkormányzat gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el.

A Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a 2020. évi ellenőrzési terv tartalmazta, melyet a képviselő testület a 122/2019. (XI. 25.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

Az ellenőrzési jelentés alapján 2020. évben az ellenőrző szerv jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A monitoring rendszer további vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- nem került bemutatásra az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről, (1/19.)
- nem került kiadásra a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat. (1/20.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartások nem teljes körűen álltak az ellenőrzés rendelkezésére.

Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. mellékletének

- IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartás,
- V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartása,

A rendelkezésre álló nyilvántartások - az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal, illetve az egyedileg készített analitikus nyilvántartások – nem teljes körűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat nem az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletezettséggel vezeti:

- VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartását,
- X. részében előírt készletek nyilvántartását. (2/1.)

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat önkormányzati rendelettel alátámasztotta, azonban a módosított előirányzat összegeit a 8/2020. (IV.28.) önkormányzati rendelet nem teljes körűen támasztotta alá.

Az ellenőrzött szerv a nettó finanszírozás keretében 2020. 12. hóban elszámolt állami támogatás összegét a Kincstár által rendelkezésére bocsátott 15/A 1.1 számú Előirányzat közlő lap adataival megegyezően rögzítette a könyvekben.

Az Önkormányzat által alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók között több olyan kormányzati funkció szerepel, melyek a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg. (2/2.)

Ezek a következők:

- 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk,
- 063080 Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése,
- 072112 Házi orvosi ügyeleti ellátás,
- 072311 Fogorvosi alapellátás,
- 082030 Művészeti tevékenységek (kivéve: színház),
- 082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése,
- 096015 Gyermekeképzés köznevelési intézményben.

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az Önkormányzat a beérkezett gépjárműadó 60 %-át tévesen a 36711 Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számláról utalta tovább a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számla helyett. (A gépjárműadóval kapcsolatos adóztatási feladatokat 2021. január 1-től az önkormányzati adóhatóságok

helyett a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) látja el a Gjt. 9. § (1). bekezdése alapján, így ezen megállapításra javaslatot nem teszünk, az okafogyottá vált.)

- Az áramdíjra történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) nem lett az ellenőrzés rendelkezésére bocsátva (E/V/14.). (2/3.)
- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja a n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg (E/V/2., E/V/4., E/V/5., E/V/6., E/V/9., E/V/10., E/V/14., E/V/16., E/V/17.). (2/4.)
- Az ellenőrzés a B35 Közhatalmi bevételek rovathoz tartozó minta értékelése során megállapította, hogy a közhatalmi bevétel a teljesítéssel egy időben került követelés-ként előírásra a 0041 ellenszámlával szemben. A közhatalmi bevételeket a kivetésükkel azonos időpontban kell nyilvántartásba venni. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja meghatározza azokat a rovatokat, amelyekre csak a teljesítéssel egy időben lehet a követelést előírni. A B35 Közhatalmi bevételek rovat nem szerepel ebben a pontban (A gépjárműadóval kapcsolatos adóztatási feladatokat 2021. január 1-től az önkormányzati adóhatóságok helyett a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) látja el a Gjt. 9. § (1). bekezdése alapján, így ezen megállapításra javaslatot nem teszünk, az okafogyottá vált.)
- Az Önkormányzat a festmény vásárlását tévesen a 05337 Egyéb szolgáltatások nyilvántartási számlára könyvelte (B/V/2.). (2/5.)

A 15 Beruházások, felújítások könyvviteli számla esetében az ellenőrzés megállapította, hogy a mérlegben szereplő összeg könyvelése során az előleg számlákat is figyelembe vették. A beruházásra kifizetett előleg összegét a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számlán kell szerepeltetni. A főkönyvi katon alapján kiválasztott 2020. évben tévesen könyvelt előleg számlák gazdasági éven belül végszámlával rendezésre kerültek. (2/6.)

Az Önkormányzat az általa üzemeltetett halastóba beszerzett halak könyvelése során helytelenül járt el, mivel a beszerzést azonnal anyagköltségként elszámolta. A hal beszerzését az ellenőrzött szervnek 2. számlaosztályban készletre kellett volna vennie.

Továbbá a vásárolt készletet év végén a beszerzések átlagárán mutatták ki, ami ellentmond az Önkormányzat értékelési szabályzat 3.4 pontjában foglaltaknak, mely szerint a „mérlegben a vásárolt készleteket a használatba nem vett készletek bekerülési értékén kell kimutatni”. (2/7.)

Az Önkormányzat könyvvezetésének felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a gazdasági események könyvelése esetében az általános forgalmi adó könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú mellékletének előírásai szerint jártak el. A közbenső felülvizsgálatot követően intézkedéseket tettek arra vonatkozóan, hogy az áfa bevallás, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőséget mutasson illetve, hogy a könyvelés a továbbiakban az előírásoknak megfelelően történjen. (2/8.)

A 2020. 05. és 11. havi személyi juttatás könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, továbbá nem annak megfelelő rovatokra, valamint COFOG-okra került lekönyvelésre. (2/9.)

A közbenső jelentésben feltárt, könyveléssel javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A Jegyző által a beszámoló aláírására kijelölt személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 1/2021. (II.9.) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal (egy december havi hóközi kifizetés kivételével) alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján **az alábbi könyvviteli számlák kivételével alátámasztásra kerültek.**

Könyvviteli számla megnevezése	Könyvviteli számla főkönyv szerinti összege	Analitikus kimutatással alátámasztott összeg	Eltérés
3671 Kapott előlegek	9 813 365	9 978 118	164 753
371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	2519	2 519
442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 223 620	6 091 312	-132 308

A 3671 Kapott előlegek könyvviteli számla esetén a 164 753 Ft eltérés abból adódik, hogy az Önkormányzat a gépjárműadó túlfizetés összegét nem az előírás szerint mutatta ki.

A 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása esetében a 2519 Ft eltérés abból adódik, hogy az ellenőrzött szerv a 2020. december havi kifizetőhelyet megillető költségtérítést nem határolta el.

A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla fenti táblázatban kimutatott eltérése abból adódik, hogy az ellenőrzött szerv a személyi juttatások elhatárolása során a 2020. december hónapban kifizetett hóközi számfejtés összege (110 345 Ft) nem került figyelembe vételre, illetve a 21 963 Ft kifizetését dokumentumokkal alátámasztani nem tudták.

(A fenti összegek a jelentős összegű hiba számítása során figyelembe vételre kerültek.) (3/1.)

Az Önkormányzat a Békéscsabai Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyon részét képező eszközök bruttó értékét a főkönyvi könyvelésben az 1. számlaosztályból kivizette, azt a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartásba vette.

A vagyonkataszteri nyilvántartásban az Önkormányzat által vagyonkezelésbe adott ingatlan esetében a vagyonkezelés ténye nem került feltüntetésre. (3/2.)

Az Önkormányzat a 2020. évet megelőző években 709 557 281 Ft államháztartáson belülről kapott fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatások összegének elhatárolását - a korábban a könyvekben történő helytelen kimutatása miatt - a 2020. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Módosítások oszlopában a 180. Felhalmozott eredmény és a 248. Halasztott eredményszemléletű bevételek sorokon, valamint a 13/A Eredménykimutatás űrlap Módosítások oszlopában a 10. soron megfelelően jelenítette meg.

Továbbá a vagyonkezelésbe adott eszközök könyvekben történő helytelen kimutatása miatt a 2020. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Módosítások oszlopában a 05. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (-224 568 917 Ft), 178. Nemzeti vagyon változásai (-244 684 145 Ft), 180. Felhalmozott eredmény (+20 115 228 Ft) sorokon megfelelően jelenítette meg.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor, ez 2019. évben volt esedékes, melynek az ellenőrzött szerv eleget tett.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például a 8534 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.) (3/3.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg, mivel:

- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztása nem a számviteli politikájában meghatározottak szerint történt, (3/4.)
- december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/5.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az ellenőrzés megállapítása alapján az ellenőrzött szervnél a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla esetében 132 308 Ft tévesen került kimutatásra. Ennek hatására a kimutatott mérleg szerinti eredmény 132 308 Ft-tal alacsonyabb a tényleges eredménynél. (A fenti összeg a jelentős összegű hiba számítása során figyelembe vételre került.) (3/6.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel**.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a **feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig**

részben megtörtént. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 25 000 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, nem javított jelentős összegű a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 431 888 Ft, amely nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének $(3\,738\,077\,495 \cdot 0,02 = 74\,761\,550 \text{ Ft})$ 2%-át.

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján az Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett

- a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírással igazolt jóváhagyásáról,
- a napi pénztárjelentés aláírásáról a pénzkezelési szabályzatában meghatározott személyek által,
- az Áhsz. 14. melléklet VII. részében előírt nyilvántartás pótlásáról a még használatba nem vett tárgyi eszközökről,
- a 112 Szellemi termékek könyvviteli számlán és a 1192 Szellemi termékek értékcsökkenése könyvviteli számlán nyilvántartott felhasználási joggal vásárolt szoftverek átvezetéséről,
- A 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számla, a 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számla, valamint a 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számla záró adata és az analitikus nyilvántartás egyezőségének megteremtéséről,
- a 16 Tartós részesedések könyvviteli számla záró adatának esetében a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás egyezőségének a megteremtéséről,
- a 3321 Kincstáron kívüli devizaszámlák könyvviteli számla esetében a mérleg tételek értékelésekor a külföldi pénzürtékre szóló eszköz forintértékének előírás szerinti meghatározásáról,
- a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre könyvviteli számla és a 3581 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számla felülvizsgálatáról és korrigálásáról, továbbá a költségvetési évet követően esedékes követeléseknek a 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre könyvviteli számlán történő kimutatásáról,
- a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számla esetében az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének megteremtéséről,
- a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla záró adatának analitikus nyilvántartással történő alátámasztásáról,
- a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre könyvviteli számla felülvizsgálatáról,

- a 414 Felhalmozott eredmény könyvviteli számla kiugróan magas pozitív összegének felülvizsgálatáról,
- a 4229 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra könyvviteli számla esetében az Önkormányzat által felvett célhitel megfelelő kimutatásáról,
- a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások kimutatásának megszüntetéséről,
- módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztásáról,
- az állami támogatás összegének az előírások szerinti könyveléséről,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtéséről,
- a gázdíjra történő előzetes kötelezettségvállalás dokumentumának (szerződés) pótlásáról,
- a jogkörökkel, hatáskörökkel kapcsolatos eljárások felülvizsgálatáról, szabályszerű működtetéséről, az utalványrendeletnek a pénzügyi teljesítést megelőző nyomtatásáról,
- a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvelése során az Ávr. 56. § (1) bekezdésének és a belső szabályzatoknak a figyelembevételéről,
- a kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a szállító megnevezésének helyes feltüntetéséről,

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Az Önkormányzat nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/20**, valamint a **2/1.-2/9. és 3/1., 3/3.** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ kiegészítéséről az Njt. 80. § (2) bekezdésében előírtakat, továbbá a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve,
- 1/2. az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján a munkamegosztási megállapodásnak az irányítószerv általi jóváhagyásáról,
- 1/3. a közigazgatási szerződésnek az Njt. 80. §-ában foglaltak figyelembe vételével történő felülvizsgálatáról és kiegészítéséről.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon:

- 1/4. a számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (3-4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve,
- 1/5. az eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálatáról és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelő kiegészítéséről,
- 1/6. a számviteli politika keretében az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítéséről,
- 1/7. az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja alapján megalkotott pénzkézelési szabályzat felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,
- 1/8. a számlarend felülvizsgálatáról az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírását is figyelembe véve, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak szerint a számlarend kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott
 - 032020 Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek,
 - 042120 Mezőgazdasági támogatások,
 - 063080 Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése,
 - 072112 Házi orvosi ügyeleti ellátás,
 - 072311 Fogorvosi alapellátás,
 - 082030 Művészeti tevékenységek (kivéve színház),
 - 082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése,
 - 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézménybenkormányzati funkciókkal,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- 1/10. az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról, az ellentmondás megszüntetéséről,
- 1/11. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- 1/12. az Önkormányzatra vonatkozóan az Ávr. 13. § 2 bekezdés f) pontjában előírt gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzat és g) pontjában előírt vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat elkészítéséről,
- 1/13. a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kidolgozásáról,
- 1/14. a munkaköri leírások felülvizsgálatáról és kiegészítéséről,
- 1/15. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről,

- 1/16. a teljesítés igazolás esetében gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontja alapján történő eljárásról,
- 1/17. az Info tv. 32-34. § 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körűen közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről,
- 1/18. az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével, továbbá az évenkénti felülvizsgálatáról,
- 1/19. az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlásáról a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján,
- 1/20. a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kiadásáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. az Áhsz 14. melléklete IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, az V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartásának pótlásáról, valamint VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásának és a X. részében előírt készletek nyilvántartásának kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal,
- 2/2. a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkcióknak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről, a kormányzati funkcióknak a 15/2019. PM rendeletben megfogalmazottak alapján történő alkalmazásáról,
- 2/3. az áramdíjra történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) rendelkezésre állásáról,
- 2/4. a határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése alapján az n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről,
- 2/5. a B/V/2 minta alapján a festmény vásárlás könyvelésének felülvizsgálatáról és a vásárlás céljának megfelelő nyilvántartási számlán történő elszámolásáról, amennyiben üzleti ajándékként került beszerzésre, úgy azt a KIRA rendszerben történő lejelentéséről és az előírt közterhek megfizetéséről,
- 2/6. a beruházási előlegre adott összeg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelő könyveléséről,
- 2/7. a vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolásoknak a 38/2013. NGM rendelet V. fejezetének előírásai alapján történő könyveléséről, továbbá a készletek év végi kimutatása és az értékelési szabályzatban előírtak összhangjának megteremtéséről,
- 2/8. a gazdasági események elszámolása során az általános forgalmi adó a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint kerüljön kimutatásra a megfelelő könyvviteli számlákon,
- 2/9. a személyi juttatások elszámolása során a könyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról, a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII, IX. fejezetében leírtaknak megfelelő könyveléséről.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének a megteremtéséről,
- 3/2. a vagyonszázeleti nyilvántartás felülvizsgálatáról, annak a főkönyvi kivonattal és az analitikus nyilvántartással történő egyezőségének biztosításáról,
- 3/3. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról,
- 3/4. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjában előírt 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztásáról a számviteli politikájában meghatározottak szerint,
- 3/5. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján 2021. évtől a december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolásáról.
- 3/6. az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerinti eljárásról, különös tekintettel a teljesség elvére.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: **2021. szeptember 30.***

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újkígyósi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 343831

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal a 199-6/1/2017. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely nem tartalmazza teljes körűen az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában előírt tartalmi elemeket. A könyvelésben alkalmazott 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkció az az alapító okiratban nem található meg.

Továbbá az alapító okirat tartalmazza a 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások kormányzati funkciót, melyet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. PM rendelet 2. melléklet tartalmi meghatározása alapján nem használhat. (1/1.)

A Hivatal nem rendelkezik **SZMSZ**-el, ügyrendjét az 4/2020. (II. 27.) önkormányzati rendelet 1. számú függelékében határozták meg. (1/2.)

A Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2007. 08. 01-jén kötöttek **munkamegosztási megállapodást** (együtműködési megállapodás elnevezéssel). A megállapodásokat az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (Ámr.) alapján kötötték, amely 2010. 01. 01-től nem hatályos, így azok nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. (1/3.)

A Hivatal által alkalmazott **számviteli politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, azonban az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazza a 6-os számlaosztályra történő felosztást. (1/4.)

A Hivatal **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával** rendelkezik, mely megfelel az Áhsz. 22. §-ban, valamint az Szt. 14. §-ban és 69. §-ban előírtaknak.

A Hivatal által elkészített **eszközök és források értékelési szabályzatában nem rögzítették** a hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak megfelelő értékelési szabályokat. (1/5.)

A Hivatal **önköltségszámítási szabályzattal** nem rendelkezik, azonban 2020. évben rendszeres szolgáltatás nyújtást végzett. (1/6.)

A Hivatal által elkészített **pénzkezelési szabályzat** törzsszövege a pénzkezelési feladatot ellátókat név szerint tartalmazza, mely több esetben már nem aktuális. Továbbá a munkabérek készpénzben történő kifizetéséről ellentétes szabályozást tartalmaz a IV. fejezet 1.2, illetve 5. pontja. (1/7.)

A Hivatal rendelkezik **számlarenddel**. A szabályzat nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (1/8.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat**,
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat**,
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**.

A Hivatal által megalkotott az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos **kiküldetési szabályzatban** a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 2.2.1. pontban nem a hatályos jogszabálynak megfelelő előírás található.) (1/9.)

A Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat, valamint a gazdálkodási szabályzat előírásai között ellentmondás áll fenn az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát illetően. (1/10.)

A Hivatal által megalkotásra került az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat**. A szabályzatban a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 6. pontban hatálytalan jogszabályra történő hivatkozás található.) (1/11.)

A Hivatal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont által előírt **vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzattal**. (1/12.)

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljes körűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat. Továbbá nem tartalmazzák a munkakörök betöltésével kapcsolatos (végzettségre, szakképesítésre vonatkozó) követelményeket. (1/13.)

A Hivatal esetében a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal és a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** kidolgozásra került.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatalnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni az alábbi okok miatt.

- Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
- A szabályzat II. pontja olyan előírást tartalmaz, amely nem az ellenőrzött szervezetre vonatkozik.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni. (1/14.)

Kontrolltevékenységek

A jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a felelősségi körök meghatározásával, ezzel szabályozásra került a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A Hivatal tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A pénzügyi ellenjegyzések több esetben hiányoztak a kötelezettségvállalások dokumentumairól, ami ellentmond az Ávr. 55. § (1) bekezdésének (E/V/5, E/V/6). (1/15.)
- Teljesítés igazolás esetén nem alkalmazzák a gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontjában előírt „A teljesítést szakmailag igazolom” bélyegzőt. (1/16.)
- A napi pénztárjelentés nem minden esetben került aláírásra az ügyintéző, ellenőrző és utalványozó által (JAV_E-K-5). (1/17.)

A fentiek miatt kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/18.)

A Hivatal rendelkezik a 2013. évi L. tv. 2. § (1) bekezdés k) pontja, 10. § (8) bekezdése, valamint a 11. § (1) bekezdés f) pontjában megfogalmazottak szerinti **informatikai biztonsági szabályzattal**.

A Hivatal rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal**. A szabályzatot az illetékes levéltár és kormányhivatal nem hagyta jóvá, továbbá a 2016. évben megalkotott szabályozás évenként nem került felülvizsgálatra. (1/19.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Hivatalnál kialakított és működtetett **monitoring rendszer** nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

A Hivatal gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. Az önkormányzati társulás keretében kialakított, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kiterjed a költségvetési szervek ellenőrzésére is.

A belső ellenőrzési feladatokat a Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el. A Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a 2020. évi ellenőrzési terv tartalmazta, melyet a képviselő testület a 122/2019. (XI. 25.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

Az ellenőrzési jelentés alapján 2020. évben az ellenőrző szerv jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A monitoring rendszer további vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- nem került bemutatásra az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről, (1/20.)
- a polgármester a költségvetési szerv vezetője által kiadott vezetői nyilatkozatot nem terjesztette a képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (1/21.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvizelés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartások nem teljes körűen álltak az ellenőrzés rendelkezésre.

Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. mellékletének

- IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartás,
- V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartása. (2/1.)

A rendelkezésre álló nyilvántartások - az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal, illetve az egyedileg készített analitikus nyilvántartások - megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat önkormányzati rendelettel alátámasztotta, azonban a B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 8/2020. (IV. 28.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A Hivatal által alkalmazott könyvelési rendszerből a COFOG szerinti bontásban kinyomtatott pénzforgalmi infóban szereplő kormányzati funkciók között a 096015 Gyermekekétetés köznevelési intézményben kormányzati funkció is szerepel, amely a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg. (2/2.)

Továbbá az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal a 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás kormányzati funkciót is alkalmazza a könyvelése során, melyet - az akkor hatályban lévő 41/2020. Korm. rendelet és a 46/2020. Korm. rendelet alapján - elszámolásra nem használhatott volna, azt kizárólag Önkormányzat alkalmazhatja a hivatkozott Korm. rendeletben meghatározott többletfeladatok könyvelése esetében. (2/3.)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja a n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg (E/V/5., E/V/6., E/V/10., E/V/12). (2/4.)
- A szőnyeg bérletre, mint a Hivatal által igénybevett folyamatos szolgáltatás igénybevételére történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) nem lett az ellenőrzés rendelkezésére bocsátva az E/V/10. mintával kapcsolatosan. (2/5.)
- A telefondíjra történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) nem lett az ellenőrzés rendelkezésére bocsátva (E/V/12). (2/6.)
- Az adó- és számviteli tanácsadás tévesen a 05337 Egyéb szolgáltatások nyilvántartási számlán került elszámolásra a 05336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások nyilvántartási számla helyett (B/V/4). (2/7.)

A Hivatal könyvvezetésének felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a gazdasági események könyvelése esetében az általános forgalmi adó könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet. XII. fejezet C) pontjában leírtak szerint jártak el. A közbenső felülvizsgálatot követően intézkedéseket tettek arra vonatkozóan, hogy az áfa bevallás, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőséget mutasson illetve, hogy a könyvelés a továbbiakban az előírásoknak megfelelően történjen. (2/8.)

A 2020. 05. és 11. havi személyi juttatás és az E/V/1 minta könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokra került lekönyvelésre. (2/9.)

A közbenső jelentésben feltárt, könyveléssel javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A Jegyző által a beszámoló aláírására kijelölt személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Hivatal 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 1/2021. (II.9.) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján **az alábbi könyvviteli számla kivételével alátámasztásra kerültek.**

Könyvviteli számla megnevezése	Könyvviteli számla főkönyv szerinti összege	Analitikus kimutatással alátámasztott összeg	Eltérés
371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	6068	6068

A 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása esetében a 6068 Ft eltérés abból adódik, hogy az ellenőrzött szerv a 2020. december havi kifizetőhelyet megillető költségterítést nem határolta el. (A fenti összeg a jelentős összegű hiba számítása során figyelembe vételre került.) (3/1.)

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor, ez 2019. évben volt esedékes, melynek az ellenőrzött szerv eleget tett.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például a 8534 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.) (3/2.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg, mivel:

- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztása nem a számviteli politikájában meghatározottak szerint történt,(3/3.)
- december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/4.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel**.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 675 426 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, nem javított jelentős összegű a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 6068 Ft, amely nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének $(1\,247\,698 \cdot 0,02 = 24\,954 \text{ Ft})$ 2%-át.

A mintatételek és a könyvvizetés értékelése alapján a Hivatal gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett a megfogalmazott javaslatok alapján

- a jogkörökkel, hatáskörökkel kapcsolatos eljárások felülvizsgálatáról, szabályszerű működtetéséről, az utalványrendeletnek a pénzügyi teljesítést megelőző nyomtatásáról,
- az Áhsz. 14. melléklet VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásáról és a X. részben előírt készletek nyilvántartásáról kiadott nyilatkozat megküldéséről,
- a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre könyvviteli számla esetében az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségéről,
- a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla esetében a december havi személyi juttatások és közterhek előírás szerinti elszámolásáról,
- a gazdasági események alapidokumentumnak megfelelő könyveléséről, az alap és az áfa számla szerinti megbontásának könyveléséről,
- az ellenőrzés által javasolt könyvelési tételek felülvizsgálatáról és javításáról a dolgozónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása során,
- módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztásáról,
- az alaptervekenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtéséről,
- a bérfelhasználási összesítőn szereplő tételek nem összevont könyveléséről,
- az ellenőrzés által javasolt könyvelési tételek felülvizsgálatáról és javításáról a mobilnet díjak előírás szerinti nyilvántartási számlán való kimutatásáról,
- a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvelése során az Ávr. 56. § (1) bekezdésének és a belső szabályzatoknak a figyelembevételéről.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A Hivatal nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/21., valamint a 2/1.-2/9., és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 1/1. a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciónak az alapító okiratba történő bejegyzéséről, továbbá azon kormányzati funkciónak a törléséről mely a 15/2019. PM rendeletben megfogalmazottak alapján az ellenőrzött szervnél nem alkalmazható,
- 1/2. az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt SZMSZ megalkotásáról,
- 1/3. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások megkötéséről, valamint annak az irányító szerv általi jóváhagyásáról az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján,
- 1/4. a számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve, továbbá a számviteli politika és a Hivatal által a gyakorlatban alkalmazott eljárás összhangjának a megteremtéséről,
- 1/5. az eszközök és források értékelési szabályzatának felül vizsgálatáról és az Áhsz. 50. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő kiegészítéséről, továbbá a hatálya alá tartozó szervek sajátosságaiból adódó különböző értékelési szabályok kialakításáról (amennyiben az ellenőrzött költségvetési szerv valamely eszközzel nem rendelkezik akkor a szabályzatban erre hivatkozással, rögzíteni szükséges az adott eszközök értékelési szabályainak hiányát),
- 1/6. a számviteli politika keretében az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítéséről,
- 1/7. az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja alapján megalkotott pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,
- 1/8. a számlarend felülvizsgálatáról az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírását is figyelembe véve,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról és az ellentmondás megszüntetéséről,
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont által előírt vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat megalkotásáról,
- 1/13. a munkaköri leírások felülvizsgálatáról és kiegészítéséről,
- 1/14. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről, a szabályzat felülvizsgálatáról,
- 1/15. az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának szerepeltetéséről,
- 1/16. a gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontja alapján a teljesítés igazolás esetén „A teljesítést szakmailag igazolom” bélyegző használatáról,
- 1/17. a napi pénztárjelentés aláírásáról az ügyintéző, ellenőrző és utalványozó által a pénzkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően,
- 1/18. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről,

- 1/19. az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével, továbbá az évenkénti felülvizsgálatáról,
- 1/20. az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlásáról a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján,
- 1/21. a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatnak a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a polgármester által az éves zárszámadási rendelettel együttes elő előterjesztéséről a képviselő testület felé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. az Áhsz. 14. melléklete IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának és az V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartásának a pótlásáról,
- 2/2. a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről,
- 2/3. arról, hogy 2021. évtől a 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás kormányzati funkcióra könyvelés ne történjen,
- 2/4. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről,
- 2/5. a Hivatal által megkötött szőnyeg bérleti szerződés rendelkezésre állásáról,
- 2/6. a Hivatal által az Invitech Kft-vel megkötött szerződés rendelkezésre állásáról,
- 2/7. az adó- és számviteli tanácsadásnak a könyvelés során az Áhsz. 15. mellékletében meghatározottak alapján a 05336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások nyilvántartási számlán történő kimutatásáról,
- 2/8. a gazdasági események elszámolása során az általános forgalmi adó a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint kerüljön kimutatásra a megfelelő könyvviteli számlákon,
- 2/9. a személyi juttatások elszámolása során a könyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról, a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII, IX. fejezetében leírtaknak megfelelő könyveléséről.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének a megteremtéséről,
- 3/2. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról,
- 3/3. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjában előírt 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztásáról a számviteli politikájában meghatározottak szerint,
- 3/4. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján 2021. évtől a december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolásáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Közös Igazgatású Óvodai És Bölcsődei Intézmény
Törzsszám: 633655

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda 2714-8/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely nem tartalmazza teljes körűen az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában előírt tartalmi elemeket. A könyvelésben alkalmazott 041233 Hosszabb távú közfoglalkoztatás kormányzati funkció az az alapító okiratban nem található meg. (1/1.)

Az Óvoda esetében az **SZMSZ** nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, továbbá az az SZMSZ-ben felsorolt alaptevékenységek nem teljes körűen egyeznek meg az alapító okiratban szereplő alaptevékenységekkel. (1/1.)

A Hivatal és az Óvoda 2013. január 1-jén kötött **munkamegosztási megállapodást**. A megállapodás a kötelezettségvállalás és az utalványozás tekintetében a jogszabálytól eltérő rendelkezést, valamint hatályon kívül helyezett fogalmakat (pl. önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, önállóan működő költségvetési szerv) tartalmaz. Az irányító szerv jóváhagyását igazoló dokumentum nem lett az ellenőrzés rendelkezésre bocsátva. (1/2.)

A Óvoda által alkalmazott **számviteli politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, azonban az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazza a 6-os számlaosztályra történő felosztást. (1/3.)

Az Óvoda a Hivatal által elkészített és az Óvodára is érvényes **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával** rendelkezik, mely megfelel az Áhsz. 22. §-ban, valamint az Szt. 14. §-ban és 69. §-ban előírtaknak.

A Hivatal által elkészített és az Óvodára is vonatkozó **eszközök és források értékelési szabályzatában nem rögzítették** a hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak megfelelő értékelési szabályokat. (1/4.)

Az **önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzata alapján** az Óvoda rendszeres termék előállítás, szolgáltatás nyújtást nem végez, ezért az önköltségszámítás rendjéről a továbbiakban nem rendelkezik.

A Hivatal által elkészített és az Óvodára is érvényes **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat törzsszövege a pénzkezelési feladatot ellátókat név szerint tartalmazza, mely több esetben már nem aktuális. Továbbá a munkabérek

készpénzben történő kifizetéséről ellentétes szabályozást tartalmaz a IV. fejezet 1.2, illetve 5. pontja. (1/5.)

Az Óvoda a Hivatal által elkészített **számlarenddel** rendelkezik. A szabályzat nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, valamint nem tartalmazza teljes körűen a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat. (1/6.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának** szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat** az intézményvezető személyének változását követően nem került felülvizsgálatra és módosításra, a szabályzat törzsszövege név szerint jelöli ki az intézményvezetőt az egyes gazdálkodási feladatkörök gyakorlására, így a fentiek miatt az már nem aktuális. (1/7.)

A Hivatal által megalkotott és az Óvodára is vonatkozó az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos **kiküldetési szabályzatban** a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 2.2.1. pontban nem a hatályos jogszabálynak megfelelő előírás található.) (1/8.)

Az Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat, valamint a gazdálkodási szabályzat előírásai között ellentmondás áll fenn az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát illetően. (1/9.)

A Hivatal által megalkotott és az Óvodára is érvényes az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatban** a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 6. pontban hatálytalan jogszabályra történő hivatkozás található.) (1/10.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzata** alapján az Óvoda ilyen vagyonelemmel nem rendelkezik, ezért a gépjárművek használatának szabályozása a továbbiakban nem releváns.

Az Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont által előírt **vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzattal**. (1/11.)

Az Óvoda esetében a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** nem került kialakításra. (1/12.)

Az Óvoda a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljes körűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat. Továbbá nem tartalmazzák a munkakörök betöltésével kapcsolatos (végzettségre, szakképesítésre vonatkozó) követelményeket. (1/13.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvodánál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni az alábbi okok miatt.

- Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
- A szabályzat II. pontja olyan előírást tartalmaz, amely nem az ellenőrzött szervezetre vonatkozik.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni. (1/14.)

Kontrolltevékenységek

Az Óvoda esetében belső szabályzatban kialakításra került a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Az Óvoda tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele nem teljes körű. (lásd 1/7. javaslat)

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A fentiek miatt kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. Továbbá az elektronikusan közzétett adatok frissítésére nem az Info tv.-ben előírt gyakorisággal kerül sor. (1/15.)

Az Óvoda eleget tett az Info. tv. 37. § (2) bekezdés szerinti köznevelési intézményekre vonatkozó közzétételi kötelezettségének.

A https://www.oktatas.hu/hivatali_ugyek/kir_intezmenykereso útvonalon elérhető Közzétételi lista utolsó intézményi frissítésének dátuma: 2020. 11. 03.

Az Óvoda rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal**. A szabályzatot az illetékes levéltár nem hagyta jóvá. A szabályzat nem tartalmazza teljes körűen a főbb iratkezelési előírásokat (hiányzik az irattározás és a kiadmányozás rendje). Továbbá nem tartalmaz irattári tervet. (1/16.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Óvodánál kialakított és működtetett **monitoring rendszer** nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

Az Óvoda gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. Az önkormányzati társulás keretében kialakított, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kiterjed az Óvoda ellenőrzésére is.

A belső ellenőrzési feladatokat a Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el. A Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a 2020. évi ellenőrzési terv tartalmazta, melyet a képviselő testület a 122/2019. (XI. 25.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

Az ellenőrzési jelentés alapján 2020. évben az ellenőrző szerv jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A monitoring rendszer további vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- nem került bemutatásra az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről, (1/17.)
- a polgármester a költségvetési szerv vezetője által kiadott vezetői nyilatkozatot nem terjesztette a képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (1/18.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez,

illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelését, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartások nem teljes körűen álltak az ellenőrzés rendelkezésére.

Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. mellékletének

- IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartás,
- V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartása. (2/1.)

A rendelkezésre álló nyilvántartások - az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal, illetve az egyedileg készített analitikus nyilvántartások - megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat önkormányzati rendelettel alátámasztotta, azonban a B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 8/2020. (IV.28.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

Az Óvoda által alkalmazott könyvelési rendszerből a COFOG szerinti bontásban kinyomtatott pénzforgalmi infóban szereplő kormányzati funkciók között a 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkció is szerepel, amely a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg. (2/2.)

Továbbá az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda a 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás kormányzati funkciót is alkalmazza a könyvelése során, melyet - az akkor hatályban lévő 41/2020. Korm. rendelet és a 46/2020. Korm. rendelet alapján - elszámolásra nem használhatott volna, azt kizárólag Önkormányzat alkalmazhatja a hivatkozott Korm. rendeletben meghatározott többletfeladatok könyvelése esetében. (2/3.)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az E/K/1 minta alapján megállapításra került, hogy a könyvvezetést érintő javításokat visszamenőlegesen, szabálytalanul, nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték el. (2/4.)
- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg (E/V/9, E/V/12, E/V/23). (2/5)
- Az E/V/12. számú minta esetében a hulladékszállításra történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) nem lett az ellenőrzés rendelkezésére bocsátva. (2/6.)

- Az E/V/13. számú minta esetében a rovarirtásra történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés, megrendelés) nem lett az ellenőrzés rendelkezésére bocsátva. (2/7.)

Az Óvoda könyvvezetésének felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a gazdasági események könyvelése esetében az általános forgalmi adó könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet. XII. fejezet C) pontjában leírtak szerint jártak el. A közbenső felülvizsgálatot követően intézkedéseket tettek arra vonatkozóan, hogy az áfa bevallás, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőséget mutasson illetve, hogy a könyvelés a továbbiakban az előírásoknak megfelelően történjen. (2/8.)

A 2020. 11. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összeggel, annak megfelelő rovatra és COFOG-ra került lekönyvelésre.

A közbenső jelentésben feltárt, könyveléssel javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/3. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A Jegyző által a beszámoló aláírására kijelölt személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Óvoda 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 1/2021. (II.9.) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján **az alábbi könyvviteli számla kivételével alátámasztásra kerültek.**

Könyvviteli számla megnevezése	Könyvviteli számla főkönyv szerinti összege	Analitikus kimutatással alátámasztott összeg	Eltérés
371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	3 840	3 840

A 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása esetében a 3 840 Ft eltérés abból adódik, hogy az ellenőrzött szerv a 2020. december havi kifizetőhelyet megillető költ-

ségtérítést nem határolta el. (A fenti összeg a jelentős összegű hiba számítása során figyelembe vételre került.) (3/1.)

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor, ez 2019. évben volt esedékes, melynek az ellenőrzött szerv eleget tett.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például a 8534 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.) (3/2.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg, mivel:

- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztása nem a számviteli politikájában meghatározottak szerint történt, (3/3.)
- december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/4.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel**.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, nem javított jelentős összegű a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 3 840 Ft, amely nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének $(259212 * 0,02 = 5\,184 \text{ Ft})$ 2%-át.

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján az Óvoda gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett

- a megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi szabályzatok, dokumentumok aláírásáról
 - számviteli politika,
 - pénzkezelési szabályzat,
 - számlarend,
 - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
 - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
 - integrált kockázatkezelési szabályzat,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírással igazolt jóváhagyásáról,
- a jogkörökkel, hatáskörökkel kapcsolatos eljárások felülvizsgálatáról, szabályszerű működtetéséről, az utalványrendeletnek a pénzügyi teljesítést megelőző nyomtatásáról,
- teljesítésigazolás esetén a gazdálkodási szabályzatban előírtak betartásáról,
- a napi pénztárjelentés aláírásáról a pénzkezelési szabályzatában meghatározott személyek által,
- az Áhsz. 14. melléklet VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásáról és a X. részben előírt készletek nyilvántartásáról kiadott nyilatkozat megküldéséről,
- az Önkormányzat nevére szóló gázdíj számla esetében az Óvoda részére történő továbbszámolásáról,
- a pénzbeszedő hely által alkalmazott gyakorlat és a pénzkezelési szabályzat összhangjának a megteremtéséről a beszedett étkezési díjaknak a pénztárba történő befizetésével kapcsolatban,
- módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztásáról,
- a személyi juttatások elszámolása során a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség megteremtéséről,
- a vízdíjra történő előzetes kötelezettségvállalás dokumentumának (szerződések) pótlásáról,
- a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvelése során az Ávr. 56. § (1) bekezdésének és a belső szabályzatoknak a figyelembevételéről,
- a gazdasági események alapidokumentumnak megfelelő könyveléséről, az alap és az áfa számla szerinti megbontásának könyveléséről.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

Az Óvoda nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslattal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/18., valamint a 2/1. – 2/8., és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 1/1. a költségvetési szerv SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakkal, továbbá az alapító okirattal való egyezőség biztosításáról,
- 1/2. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról különös tekintettel az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglaltakra, valamint annak az irányító szerv általi jóváhagyásáról az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján,
- 1/3. a számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve,
- 1/4. az eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálatáról és az Áhsz. 50. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő kiegészítéséről, továbbá a hatálya alá tartozó szervek sajátosságaiból adódó különböző értékelési szabályok kialakításáról (amennyiben az ellenőrzött költségvetési szerv valamely eszközzel nem rendelkezik akkor a szabályzatban erre hivatkozással, rögzíteni szükséges az adott eszközök értékelési szabályainak hiányát),
- 1/5. az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja alapján megalkotott pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és aktualizálásáról, szabályzaton belüli ellentmondás megszüntetéséről, továbbá annak aláírásáról az Szt. 14. § (12) bekezdése alapján,
- 1/6. a számlarendnek a felülvizsgálatáról az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírását is figyelembe véve, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak szerinti kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkcióval,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról és az ellentmondás megszüntetéséről,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont által előírt vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat megalkotásáról,
- 1/12. a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról,
- 1/13. a munkaköri leírások felülvizsgálatáról és kiegészítéséről,
- 1/14. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről,
- 1/15. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről,
- 1/16. az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, továbbá annak kiegészítéséről a főbb iratkezelési előírásokkal (az irattározás és a kiadmányozás rendje, irattári terv),
- 1/17. az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlásáról a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján,

1/18. a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatnak a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a polgármester által az éves zárszámadási rendelettel együttes elő előterjesztéséről a képviselő testület felé.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 2/1. az Áhsz. 14. melléklete IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának és az V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartásának a pótlásáról,
- 2/2. a könyvvizelés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciót a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről,
- 2/3. arról, hogy 2021. évtől a 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás kormányzati funkcióra könyvelés ne történjen,
- 2/4. a könyvvizelés során feltárt hibák javításának az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdések alapján történő elvégzéséről.
- 2/5. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről,
- 2/6. a hulladékszállításra történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) rendelkezésre állásáról,
- 2/7. a rovarirtásra történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés, megrendelés) rendelkezésére állásáról,
- 2/8. a gazdasági események elszámolása során az általános forgalmi adó a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint kerüljön kimutatásra a megfelelő könyvviteli számlákon.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének a megteremtéséről,
- 3/2. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról,
- 3/3. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjában előírt 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztásáról a számviteli politikájában meghatározottak szerint,
- 3/4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján 2021. évtől a december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolásáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: "Ezüstág Gondozási Központ"
Törzsszám: 633666

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gondozási Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Gondozási Központ a 1496-3/2109. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely nem tartalmazza teljes körűen az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában előírt tartalmi elemeket. A könyvelésben alkalmazott 041233 Hosszabb távú közfoglalkoztatás kormányzati funkció az az alapító okiratban nem található meg. (1/1.)

A Gondozási Központ esetében az **SZMSZ** nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, továbbá az ellátandó, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolását az alapító okiratban szereplő adatokkal megegyezően. A fentiek alapján megállapításra került, hogy a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. (1/2.)

A Hivatal és a Gondozási Központ 2013. január 1-jén kötött **munkamegosztási megállapodást**. A megállapodás az utalványozás tekintetében a jogszabálytól eltérő rendelkezést, valamint hatályon kívül helyezett fogalmakat (pl. önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, önállóan működő költségvetési szerv) tartalmaz. Az irányító szerv jóváhagyását igazoló dokumentum nem lett az ellenőrzés rendelkezésre bocsátva. (1/3.)

A Gondozási Központ által alkalmazott **számvetési politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, azonban az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazza a 6-os számlaosztályra történő felosztást. (1/4.)

A Gondozási Központ a Hivatal által elkészített és a Gondozási Központra érvényes **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával** rendelkezik, mely megfelel az Áhsz. 22. §-ban, valamint az Szt. 14. §-ban és 69. §-ban előírtaknak.

A Hivatal által elkészített és a Gondozási Központra is vonatkozó **eszközök és források értékelési szabályzatában** nem rögzítették teljes körűen a hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak megfelelő értékelési szabályokat. (1/5.)

Az **önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzata alapján** a Gondozási Központ rendszeres termék előállítás, szolgáltatás nyújtást nem végez, ezért az önköltségszámítás rendjéről a továbbiakban nem rendelkezik.

A Hivatal által elkészített és a Gondozási Központra is érvényes **penzkezelési szabályzat** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat törzsszövege a pénzkezelési feladatot ellátókat név szerint tartalmazza, mely több esetben már nem aktuális. Továbbá a munkabérek készpénzben történő kifizetéséről ellentétes szabályozást tartalmaz a IV. fejezet 1.2, illetve 5. pontja. (1/6.)

A Gondozási Központ a Hivatal által elkészített **számlarenddel** rendelkezik. A szabályzat nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, valamint nem tartalmazza teljes körűen a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat. (1/7.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának** szabályzata.

A Hivatal által megalkotott és a Gondozási Központra is érvényes az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos **kiküldetési szabályzatban** a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 2.2.1. pontban nem a hatályos jogszabálynak megfelelő előírás található.) (1/8.)

A Gondozási Központ rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat, valamint a gazdálkodási szabályzat előírásai között ellentmondás áll fenn az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát illetően. (1/9.)

A Hivatal által megalkotott és a Gondozási Központra is vonatkozó az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatban** a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 6. pontban hatálytalan jogszabályra történő hivatkozás található.) (1/10.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzata** alapján a Gondozási Központ ilyen vagyonelemmel nem rendelkezik, ezért a gépjárművek használatának szabályozása a továbbiakban nem releváns.

A Gondozási Központ nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont által előírt **vezeték és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzattal**. (1/11.)

A Gondozási Központ esetében a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** nem került kialakításra. (1/12.)

A Gondozási Központ a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljes körűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat. Továbbá nem tartalmazzák a munkakörök betöltésével kapcsolatos (végzettségre, szakképesítésre vonatkozó) követelményeket. (1/13.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Gondozaási Központnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve **az integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni az alábbi okok miatt.

- Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
- A szabályzat II. pontja olyan előírást tartalmaz, amely nem az ellenőrzött szervezethez vonatkozik.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni. (1/14.)

Kontrolltevékenységek

A Gondozaási Központ esetében belső szabályzatban kialakításra került a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A Gondozaási Központ tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontrolllejárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A pénzügyi ellenjegyzések több esetben hiányoztak a kötelezettségvállalások dokumentumairól, ami ellentmond az Ávr. 55. § (1) bekezdésének (E/V/6, E/V/12). (1/15.)
- A Gondozaási Központ esetében nem volt teljes körűen biztosított az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása, miszerint a pénzügyi teljesítést megelőzően kell a kiadásokat érvényesíteni és utalványozni (E/V/11, E/V/16, E/V/17, JAV_E/V/27). (1/16.)
- Teljesítés igazolás esetén nem a gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontjában előírtak szerint járnak el. (1/17.)

- A napi pénztárjelentés nem minden esetben került aláírásra az ügyintéző, ellenőrző és utalványozó által. (1/18.)

A fentiek miatt kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Gondozási Központ működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. Továbbá az elektronikusan közzétett adatok frissítésére nem az Info tv.-ben előírt gyakorisággal kerül sor. (1/19.)

A Gondozási Központ rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal**. A szabályzatot az illetékes levéltár nem hagyta jóvá. A szabályzat nem tartalmaz irattári tervet. (1/20.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Gondozási Központnál kialakított és működtetett **monitoring rendszer** nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

A Gondozási Központ gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. Az önkormányzati társulás keretében kialakított, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kiterjed a Gondozási Központ ellenőrzésére is.

A belső ellenőrzési feladatokat a Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el. A Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a 2020. évi ellenőrzési terv tartalmazta, melyet a képviselő testület a 122/2019. (XI. 25.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

Az ellenőrzési jelentés alapján 2020. évben az ellenőrző szerv jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A monitoring rendszer további vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- nem került bemutatásra az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről, (1/21.)
- a polgármester a költségvetési szerv vezetője által kiadott vezetői nyilatkozatot nem terjesztette a képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (1/22.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartások nem teljes körűen álltak az ellenőrzés rendelkezésre.

Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. mellékletének

- IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartás,
- V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartása,
- X. részében előírt készletek nyilvántartása. (2/1.)

A rendelkezésre álló nyilvántartások - az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal, illetve az egyedileg készített analitikus nyilvántartások - megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat önkormányzati rendelettel alátámasztotta, azonban a B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 8/2020. (IV.28.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A Gondozási Központ által alkalmazott könyvelési rendszerből COFOG szerinti bontásban kinyomtatott pénzforgalmi infóban szereplő 041233 Hosszabb távú közfoglalkoztatás kormányzati funkció a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem szerepel. (2/2.)

Továbbá az ellenőrzés megállapította, hogy a Gondozási Központ a 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás kormányzati funkciót is alkalmazza a könyvelése során, melyet - az akkor hatályban lévő 41/2020. Korm. rendelet és a 46/2020. Korm. rendelet alapján - elszámolásra nem használhatott volna, azt kizárólag az Önkormányzat alkalmazhatja a hivatkozott Korm. rendeletben meghatározott többletfeladatok könyvelése esetében. (2/3.)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az E/K/1 minta alapján a Gondozási Központ pénztárába tévesen befizetett összeg visszafizetésére került sor, amelyet a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán rögzítettek. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki. (2/4.)
- Az írásbeli kötelezettségvállalásra nem került sor az E/V/4 és az E/V/15 minták esetében, ugyanakkor a nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre került a végleges kötelezettségvállalás dokumentuma alapján. (2/5.)
- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg (E/V/11, E/V/16, E/V/17, E/V/18). (2/6.)
- A szőnyeg bérletre történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) nem lett az ellenőrzés rendelkezésére bocsátva az E/V/18. mintához. (2/7.)

A Gondozási Központ könyvvezetésének felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a gazdasági események könyvelése esetében az általános forgalmi adó könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet. XII. fejezet C) pontjában leírtak szerint jártak el. A közbenső felülvizsgálatot követően intézkedéseket tettek arra vonatkozóan, hogy az áfa bevallás, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőséget mutasson illetve, hogy a könyvelés a továbbiakban az előírásoknak megfelelően történjen. (2/8.)

A 2020. 05. és 11. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokra és nem annak megfelelő COFOG-ra került lekönyvelésre. (2/9.)

A közbenső jelentésben feltárt, könyveléssel javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/4. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A Jegyző által a beszámoló aláírására kijelölt személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Gondozási Központ 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 1/2021. (II.9.) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Gondozási Központ gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján **az alábbi könyvviteli számla kivételével alátámasztásra kerültek.**

Könyvviteli számla megnevezése	Könyvviteli számla főkönyv szerinti összege	Analitikus kimutatással alátámasztott összeg	Eltérés
371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	2 295	2 295

A 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása esetében a 2 295 Ft eltérés abból adódik, hogy az ellenőrzött szerv a 2020. december havi kifizetőhelyet megillető költségterítést nem határolta el. (A fenti összeg a jelentős összegű hiba számítása során figyelembe vételre került.) (3/1.)

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor, ez 2019. évben volt esedékes, melynek az ellenőrzött szerv eleget tett.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például a 8534 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.) (3/2.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg, mivel:

- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztása nem a számviteli politikájában meghatározottak szerint történt, (3/3.)
- december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/4.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel**.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének ta-

pasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, nem javított jelentős összegű a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 2 295 Ft, amely nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének ($5\,040\,815 \cdot 0,02 = 100\,816$ Ft) 2%-át.

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Gondozási Központ gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Gondozási Központnál a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett

- a megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi szabályzatok, dokumentumok aláírásáról
 - számviteli politika,
 - pénzkezelési szabályzat,
 - számlarend,
 - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
 - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
 - integrált kockázatkezelési szabályzat,
- az Áhsz. 14. melléklet VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásáról kiadott nyilatkozat megküldéséről,
- a 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számla záró adatai esetében az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének biztosításáról,
- a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre könyvviteli számla záró adatai esetében az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének biztosításáról,
- a 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számla záró adatai esetében az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének biztosításáról,
- 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla esetében a december havi személyi juttatások és közterhek előírás szerinti elhatárolásáról,
- a kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a szállító megnevezésének helyes feltüntetéséről,
- az Önkormányzat nevére szóló gázdíj esetében a Gondozási Központ részére történő továbbszámlázásról,
- a Hivatal nevére szóló mobiltelefon díj esetében a Gondozási Központ részére történő továbbszámlázásról
- a gazdasági eseményeknek az alapdokumentumnak megfelelő rögzítéséről a könyvekben, az alap és az áfa megfelelő megbontásáról,
- a pénzbeszedő helyen beszedett ellátási díjaknak a pénzkezelési szabályzatban előírtak szerinti befizetéséről a pénztárba,
- a Gondozási Központ bankszámláján jóváírt kamatnak a megfelelő könyvviteli számlán történő kimutatásáról,

- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztásáról,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtéséről,
- a bérfelhasználási összesítő szerinti összegek 3 hónapot érintő összevont könyvelésének a megszüntetéséről,
- a vízdíjra és az áramdíjra és a kábeltelevízió szolgáltatás díjára történő előzetes kötelezettségvállalás dokumentumának (szerződések) pótlásáról,
- az Önkormányzat nevére szóló gázdíj esetében a Gondozási Központ részére történő továbbszámlázásról,
- a Hivatal nevére szóló mobiltelefon díj esetében a Gondozási Központ részére történő továbbszámlázásról,
- a gazdasági események alapidokumentumnak megfelelő könyveléséről, az alap és az áfa számla szerinti megbontásának könyveléséről,
- a pénzbeszedő hely által alkalmazott gyakorlat és a pénzkezelési szabályzat összhangjának a megteremtéséről a beszedett ellátási díjaknak a pénztárba történő befizetésével kapcsolatban,
- az utalványrendeletnek a pénzügyi teljesítést megelőző nyomtatásáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A Gondozási Központ nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák viszszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1. - 1/22., 2/1. --2/9. és 3/1.** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 1/1. az alapító okirat módosításáról az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja és az Ávr. 5. § (4) bekezdése alapján,
- 1/2. a költségvetési szerv SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakkal, továbbá az Ávr. 13. § (1) bekezdés (c) pontja alapján a kormányzati funkciók felsorolásával, az alapító okirattal való egyezőséget figyelembe véve,
- 1/3. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról különös tekintettel az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglaltakra, valamint annak az irányító szerv általi jóváhagyásáról az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján,
- 1/4. a számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (3-4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve,
- 1/5. az eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálatáról és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelő kiegészítéséről, továbbá a hatálya alá tartozó szervek sajátosságaiból adódó különböző értékelési szabályok kialakításáról (amennyiben az ellenőrzött költségvetési szerv valamely eszközzel nem rendelkezik akkor a szabályzatban erre hivatkozással, rögzíteni szükséges az adott eszközök értékelési szabályainak hiányát),
- 1/6. az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja alapján megalkotott pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és aktualizálásáról, szabályzaton belüli ellentmondás megszüntetéséről,
- 1/7. a számlarendnek a felülvizsgálatáról az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírását is figyelembe véve, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak szerinti kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkcióval,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról és az ellentmondás megszüntetéséről,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont által előírt vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat megalkotásáról,
- 1/12. a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról,
- 1/13. a munkaköri leírások felülvizsgálatáról és kiegészítéséről,
- 1/14. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer
- 1/15. az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának szerepeltetéséről,

- 1/16. az érvényesítés és utalványozás jogszabálynak megfelelően időbeliségére fokozott figyelmet kell fordítani az Áht. 38. § (1) bekezdése, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján,
- 1/17. a teljesítés igazolás esetén a gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontjában előírtak betartásáról,
- 1/18. a napi pénztárjelentés aláírásáról az ügyintéző, ellenőrző és utalványozó által a pénzkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően,
- 1/19. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről,
- 1/20. az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével, továbbá annak kiegészítéséről az irattári tervvel,
- 1/21. az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlásáról a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján,
- 1/22. a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatnak a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a polgármester által az éves zárszámadási rendelettel együttes elő előterjesztéséről a képviselő testület felé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 2/1. az Áhsz. 14. melléklete IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartásának és X. részében előírt készletek nyilvántartásának a pótlásáról,
- 2/2. a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciót a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről,
- 2/3. arról, hogy a 074040 Fertőző megbetegedések megelőlegezése, járványügyi ellátás kormányzati funkcióra könyvelés ne történjen,
- 2/4. az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak betartásáról, a téves és visszajáró kifizetéseknek az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások közötti elszámolásáról,
- 2/5. az Ávr. 56 § (1) bekezdésének előírását és a belső szabályzatokat figyelembe véve a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvekben történő rögzítése során ne kerüljön előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére, amennyiben nem áll rendelkezésre írásban történt előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma,
- 2/6. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről,
- 2/7. a szőnyeg bérletre történő előzetes kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum (szerződés) álljon rendelkezésre,
- 2/8. a gazdasági események elszámolása során az általános forgalmi adó a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerinti kimutatásáról a megfelelő könyvviteli számlákon,
- 2/9. a személyi juttatások elszámolása során biztosított legyen a könyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség, a személyi juttatásokkal kap-

csolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet VIII, IX. fejezetében leírtaknak megfelelően kerüljenek könyvelésre.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének a megteremtéséről,
- 3/2. az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról,
- 3/3. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjában előírt 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztásáról a számviteli politikájában meghatározottak szerint,
- 3/4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján 2021. évtől a december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolásáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: **2021. szeptember 30.***

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Petőfi Sándor Művelődési Ház És Könyvtár
Törzsszám: 633688

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház a 2575-18/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely nem tartalmazza teljes körűen az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában előírt tartalmi elemeket. A könyvelésben alkalmazott 041233 Hosszabb távú közfoglalkoztatás kormányzati funkció az az alapító okiratban nem található meg. (1/1.)

A Művelődési Ház esetében az **SZMSZ** nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, továbbá az ellátandó, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolását az alapító okiratban szereplő adatokkal megegyezően. A fentiek alapján megállapításra került, hogy a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzatban. (1/2.)

A Hivatal és a Művelődési Ház 2013. január 1-jén kötött **munkamegosztási megállapodást**. A megállapodás a kötelezettségvállalás és az utalványozás tekintetében a jogszabálytól eltérő rendelkezést, valamint hatályon kívül helyezett fogalmakat (pl. önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, önállóan működő költségvetési szerv) tartalmaz. Az irányító szerv jóváhagyását igazoló dokumentum nem lett az ellenőrzés rendelkezésre bocsátva. (1/3.)

A Művelődési Ház által alkalmazott **számvetési politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, azonban az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazza a 6-os számlaosztályra történő felosztást. (1/4.)

A Művelődési Ház a Hivatal által elkészített és a Művelődési Hátra is vonatkozó **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával** rendelkezik, mely megfelel az Áhsz. 22. §-ban, valamint az Szt. 14. §-ban és 69. §-ban előírtaknak.

A Hivatal által elkészített és a Művelődési Hátra is érvényes **eszközök és források értékelési szabályzatában nem rögzítették** teljes körűen a hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak megfelelő értékelési szabályokat. (1/5.)

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Művelődési Ház rendszeres szolgáltatásnyújtást végez (terem bérbeadás, szálláshely szolgáltatás), azonban nem rendelkezik **önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzattal**. (1/6.)

A Hivatal által elkészített és a Művelődési Házra is érvényes **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat törzsszövege a pénzkezelési feladatot ellátókat név szerint tartalmazza, mely több esetben már nem aktuális. Az ellenőrzött szervre vonatkozó sajátos szabályozások nem teljes körűek. A Panzió, mint pénzbeszedő hely által alkalmazandó szabályokról (szállásdíj) nem rendelkezik. Továbbá a munkabérek készpénzben történő kifizetéséről ellentétes szabályozást tartalmaz a IV. fejezet 1.2, illetve 5. pontja. (1/7.)

A Művelődési Ház a Hivatal által elkészített **számlarenddel** rendelkezik. A szabályzat nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, valamint nem tartalmazza teljes körűen a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat. (1/8.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat**,
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának** szabályzata.

A Hivatal által megalkotott és a Művelődési Házra is vonatkozó az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos **kiküldetési szabályzatban** a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 2.2.1. pontban nem a hatályos jogszabálynak megfelelő előírás található.) (1/9.)

A Művelődési Ház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat, valamint a gazdálkodási szabályzat előírásai között ellentmondás áll fenn az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát illetően. (1/10.)

A Hivatal által megalkotott és a Művelődési Házra is érvényes az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatban** a jogszabályváltozást 30 napon belül nem vezették át. (A 6. pontban hatálytalan jogszabályra történő hivatkozás található.) (1/11.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzata** alapján a Művelődési Ház ilyen vagyonelemmel nem rendelkezik, ezért a gépjárművek használatának szabályozása a továbbiakban nem releváns.

A Művelődési Ház rendelkezik **„Telefonhasználati szabályzattal”**, amely a tulajdonában lévő vezetékes telefonok használatát szabályozza. A mintavételre kijelölt dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a Művelődési Ház mobiltelefon szolgáltatást is igénybe vesz, melynek, használati rendje nem került szabályozásra. (1/12.)

A Művelődési Ház esetében a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** nem került kialakításra. (1/13.)

A Művelődési Ház a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljes körűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat. Továbbá nem tartalmazzák a munkakörök betöltésével kapcsolatos (végzettségre, szakképesítésre vonatkozó) követelményeket. (1/14.)

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Művelődési Ház a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni az alábbi okok miatt.

- Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
- A szabályzat II. pontja olyan előírást tartalmaz, amely nem az ellenőrzött szervezetre vonatkozik.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni. (1/15.)

Kontrolltevékenységek

A Művelődési Ház esetében belső szabályzatban kialakításra került a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A Művelődési Ház tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontrolljeljársásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A pénzügyi ellenjegyzés hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentumáról az E/V/10 minta esetében, ami ellentmond az Ávr. 55. § (1) bekezdésének. (1/16.)
- A JAV_E-V-7, E-V-8, E-V-13 minta esetében az utalványrendeleten nem szerepel a kötelezettségvállaló, utalványozó és az érvényesítő, valamint a JAV_E-V-49 minta esetében az érvényesítő aláírása. (1/17.)
- Teljesítés igazolás esetén nem alkalmazzák a gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontjában előírtakat. (1/18.)

- A költségvetési szerv vezetője a saját maga részére történő kifizetést utalványozta (E/V/26 minta alapján). (1/19.)

A fentiek miatt kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Művelődési Ház működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. Továbbá az elektronikusan közzétett adatok frissítésére nem az Info tv.-ben előírt gyakorisággal kerül sor. (1/20.)

A Művelődési Ház rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal**. A szabályzatot az illetékes levéltár nem hagyta jóvá. A szabályzat nem tartalmazza teljes körűen a főbb iratkezelési előírásokat (hiányzik az iktatás, az irattározás és a kiadmányozás rendje). Továbbá nem tartalmaz irattári tervet. (1/21.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Művelődési Háznál kialakított és működtetett **monitoring rendszer** nem teljes körűen biztosítja Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

Az Önkormányzat gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. Az önkormányzati társulás keretében kialakított, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kiterjed a Művelődési Ház ellenőrzésére is.

A belső ellenőrzési feladatokat a Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás látja el. A Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a 2020. évi ellenőrzési terv tartalmazta, melyet a képviselő testület a 122/2019.(XI. 25.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

Az ellenőrzési jelentés alapján 2020. évben az ellenőrző szerv jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A monitoring rendszer további vizsgálta során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- nem került bemutatásra az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről, (1/22.)
- a polgármester a költségvetési szerv vezetője által kiadott vezetői nyilatkozatot nem terjesztette a képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. (1/23.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartások nem teljes körűen álltak az ellenőrzés rendelkezésre.

Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. mellékletének

- IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartás,
- V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartása. (2/1.)

A rendelkezésre álló nyilvántartások - az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal, illetve az egyedileg készített analitikus nyilvántartások - megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat önkormányzati rendelettel alátámasztotta, azonban a B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 8/2020. (IV.28.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A Művelődési Ház által alkalmazott könyvelési rendszerből a COFOG szerinti bontásban ki-nyomtatott pénzforgalmi infóban szereplő kormányzati funkciók között olyan kormányzati funkciók is szerepelnek, melyek a Kincstár közhiteles törzkönyvi nyilvántartásában nem találhatóak meg.

Ezek a következők:

- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás,
- 082092 Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása. (2/2.)

Továbbá az ellenőrzés megállapította, hogy a Művelődési Ház a 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás kormányzati funkciót is alkalmazza a könyvelése során, melyet - az akkor hatályban lévő 41/2020. Korm. rendelet és a 46/2020. Korm. rendelet alapján - elszámolásra nem használhatott volna, azt kizárólag az Önkormányzat alkalmazhatja a hivatkozott Korm. rendeletben meghatározott többletfeladatok könyvelése esetében. (2/3.)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az E/V/31, E/V/44, valamint az E/K/5 minták alapján a Művelődési Ház bankszámlájára befizetett idegenforgalmi adó került átvezetésre az Önkormányzat bankszámlájára, amelyet a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán rögzítettek. Az

Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki. (2/4.)

- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, az ellenőrzött mintáknál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg (E/V/8, E/V/9, E/V/20, E/V/21). (2/5.)
- A nyomdai szolgáltatásra kötött szerződést a Művelődési Ház nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére az E/V/20 minta esetében. (2/6.)

A Művelődési Ház könyvvizsgálata során megállapításra került, hogy a gazdasági események könyvelése esetében az általános forgalmi adó könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet. XII. fejezet C) pontjában leírtak szerint jártak el. A közbenső felülvizsgálatot követően intézkedéseket tettek arra vonatkozóan, hogy az áfa bevallás, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőséget mutasson illetve, hogy a könyvelés a továbbiakban az előírásoknak megfelelően történjen. (2/7.)

A 2020. 11. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összeggel, annak megfelelő rovatra és COFOG-ra került lekönyvelésre.

A közbenső jelentésben feltárt, könyveléssel javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/5. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A Jegyző által a beszámoló aláírására kijelölt személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Művelődési Ház 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 1/2021. (II. 9.) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal – a nyomdai szolgáltatás igénybevételére kötött szerződés kivételével - alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Művelődési Ház gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljes körűen történt meg, mivel

- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott 226 247 Ft összegű előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé nem történt meg, (3/1.)

- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztása nem a számviteli politikájában meghatározottak szerint történt. (3/2.)

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján **az alábbi könyvviteli számla kivételével alátámasztásra kerültek.**

Könyvviteli számla megnevezése	Könyvviteli számla főkönyv szerinti összege	Analitikus kimutatással alátámasztott összeg	Eltérés
36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	226 247 Ft	0 Ft	226 247 Ft

A fenti eltérés abból adódott, hogy az ellenőrzött szerv az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó összegét nem vezette át a más különféle egyéb ráfordítások közé. (A fenti összeg a jelentős összegű hiba számítása során figyelembe vételre került.) (lásd 3/1. javaslat)

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor, ez 2019. évben volt esedékes.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például a 8534 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.) (3/3.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az ellenőrzés megállapítása alapján az ellenőrzött szervnél az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott 226 247 Ft összegű előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé nem történt meg, így ezen összeg a mérlegben kimutatott eredmény számításánál nem került figyelembevételre. A kimutatott mérleg szerinti eredmény 226 247 Ft-tal magasabb a tényleges eredménynél. (A fenti összeg a jelentős összegű hiba számítása során figyelembe vételre került.) (3/4.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.**

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján **a feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént**. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, nem javított jelentős összegű a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 452 494 Ft, amely eléri a költségvetési év mérlegfőösszegének ($30152 \cdot 0,02 = 603$ Ft) 2%-át.

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Művelődési Ház gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, ezért az éves beszámoló nem mutat megbízható és valós képet.

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

A Művelődési Ház a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett

- a megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi szabályzatok, dokumentumok aláírásáról
 - számviteli politika,
 - eszközök és források értékelési szabályzata,
 - pénzkezelési szabályzat,
 - számlarend,
 - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
 - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzevendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
 - integrált kockázatkezelési szabályzat,
- a napi pénztárjelentés aláírásáról a pénzkezelési szabályzatában meghatározott személyek által,
- az Áhsz. 14. melléklet VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásáról és a X. részben előírt készletek nyilvántartásáról kiadott nyilatkozat megküldéséről,
- a 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számla záró adatai esetében az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének biztosításáról,
- a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla záró adatai esetében az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségének biztosításáról,
- az Önkormányzat nevére szóló gázdíj és vízdíj esetében a Művelődési Ház részére történő továbbszámlázásról,
- a Hivatal nevére szóló mobiltelefon díj esetében a Művelődési Ház részére történő továbbszámlázásról,
- az E/K/4 minta esetében a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentum pótlásáról,
- módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztásáról
- a személyi juttatások elszámolása során a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség megteremtéséről,
- a bérfelhasználási összesítő szerinti összegek 3 hónapot érintő összevont könyvelésének a megszüntetéséről,

- az áramdíjra és a távfelügyelet díjára történő előzetes kötelezettségvállalás dokumentumának (szerződés) pótlásáról,
- a kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a szállító megnevezésének helyes feltüntetéséről,
- a 200 ezer forint alatti gazdasági események könyvelése során az Ávr. 56. § (1) bekezdésének és a belső szabályzatoknak a figyelembevételéről,
- a pénzbeszedő hely által alkalmazott gyakorlat és a pénzkezelési szabályzat összhangjának a megteremtéséről a beszedett szállásdíjaknak a pénztárba történő befizetésével kapcsolatban,
- az utalványrendeletnek a pénzügyi teljesítést megelőző nyomtatásáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A Művelődési Ház nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1. - 1/23, 2/1.- 2/7., valamint a 3/2.-3/3.** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 1/1. az alapító okirat módosításáról az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja és az Ávr. 5. § (4) bekezdése alapján,
- 1/2. a költségvetési szerv SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a 335/2015. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakkal, továbbá az Ávr. 13. § (1) bekezdés (c) pontja alapján a kormányzati funkciók felsorolásával, az alapító okirattal való egyezőséget figyelembe véve,
- 1/3. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról különös tekintettel az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglaltakra, valamint annak az irányító szerv általi jóváhagyásáról az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján,
- 1/4. a számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Szt. 14. § (3-4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve,
- 1/5. az eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálatáról és az Áhsz. 50. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelő kiegészítéséről, továbbá a hatálya alá tartozó szervek sajátosságaiból adódó különböző értékelési szabályok kialakításáról (amennyiben az ellenőrzött költségvetési szerv valamely eszközzel nem rendelkezik akkor a szabályzatban erre hivatkozással, rögzíteni szükséges az adott eszközök értékelési szabályainak hiányát),
- 1/6. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt önköltségszámítási szabályzat elkészítéséről,
- 1/7. az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja alapján megalkotott pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és aktualizálásáról, a Művelődési Házra vonatkozó sajátos szabályozások kialakításáról, szabályzaton belüli ellentmondás megszüntetéséről,
- 1/8. a számlarendnek a felülvizsgálatáról az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírását is figyelembe véve, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak szerinti kiegészítéséről a könyvelésben alkalmazott 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás és a 900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei kormányzati funkciókkal,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról,
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról és az ellentmondás megszüntetéséről,
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont által előírt vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról,
- 1/13. a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításáról,
- 1/14. a munkaköri leírások felülvizsgálatáról és kiegészítéséről,
- 1/15. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről,
- 1/16. az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának szerepeltetéséről,

- 1/17. az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó jogszabályok betartásának fokozott figyelemmel kíséréséről az Áht. 38. §. (1) bekezdése, és az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján,
- 1/18. a teljesítés igazolás esetén a gazdálkodási szabályzat II. fejezet 1.2.3. pontjában előírtak betartásáról,
- 1/19. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján az összeférhetlenség megszüntetéséről, miszerint a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el,
- 1/20. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről,
- 1/21. az iratkezelési szabályzat jóváhagyásáról az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével, továbbá annak kiegészítéséről az iktatás, az irattározás és a kiadmányozás rendjével és az irattári tervvel,
- 1/22. az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlásáról a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján,
- 1/23. a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatnak a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a polgármester által az éves zárszámadási rendelettel együttes elő előterjesztéséről a képviselő testület felé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletének IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának és az V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartásának a pótlásáról,
- 2/2. a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkcióknak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába történő bejelentéséről,
- 2/3. arról, hogy 2021. évtől a 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás kormányzati funkcióra könyvelés ne történjen,
- 2/4. az Áhsz. 16. melléklete alapján a beszedett idegenforgalmi adó összegét a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlán történő kimutatásáról,
- 2/5. a határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalásoknak az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről,
- 2/6. a nyomdai szolgáltatásra kötött szerződés rendelkezésre állásáról.
- 2/7. a gazdasági események elszámolása során az általános forgalmi adó a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerinti kimutatásáról a megfelelő könyvviteli számlákon,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 3/1. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján a havi könyvviteli zárlat keretében az Áfa elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetéséről a más különféle egyéb ráfordítások közé,

- 3/2. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjában előírt 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztásáról a számviteli politikájában meghatározottak szerint,
- 3/3. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról.
- 3/4. az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerinti eljárásról, különös tekintettel a teljesség elvére.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: **2021. szeptember 30.***

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléletek: 5 db

- 1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Hivatal
- 1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Óvoda
- 1/4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Gondozási Központ
- 1/5. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla_Művelődési Ház

Készült: 1 példányban

Kapják: Újkígyós Város Önkormányzata, elektronikus úton – hivatali kapun keresztül
Iráttár, nyomtatásban

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.

Újkígyós, <időbélyeg szerint>

Dr. Csatlós László
jegyző

Botyánszki Pál László
polgármester

MELLÉKLETEK