

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/582-11/2023.

Ellenőrzés száma: 301/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Jászárokszállás Város Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2022. 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 POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	22
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	32
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSGONDNOKSÁG.....	42
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR	53
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ	63
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT.....	73
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	84
	ZÁRADÉK	85
	MELLÉKLETEK.....	86

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Jászárokszállás Város Önkormányzata	732846
Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal	409656
Jászárokszállási Városi Óvoda	413042
Városgondnokság Jászárokszállás	413493
Városi Könyvtár Jászárokszállás	660718
Petőfi Művelődési Ház Jászárokszállás	660729
Gondozási Központ Jászárokszállás	660730

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Jászárokszállás Város Önkormányzata	Szabóné Hegedűs Zsuzsanna pénzügyi irodavezető (Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal)	Gergely Zoltán polgármester 2006.10.01.-2022.07.02. Antal Péterné Szerző Ildikó polgármester 2022.07.03-tól	Az ellenőrzött területekért felelős vezetők személyében – a Törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján – bekövetkezett változások időpontjai a vezetők neve és beosztása alatt kerültek feltüntetésre.

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal	Szabóné Hegedűs Zsuzsanna pénzügyi irodavezető (Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal)	Dr. Gábris Emese jegyző	Az ellenőrzött területekért felelős vezetők személyében – a Törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján – bekövetkezett változások időpontjai a vezetők neve és beosztása alatt kerültek feltüntetésre.
Jászárokszállási Városi Óvoda		Balázs Anikó intézményvezető	
Városgondnokság Jászárokszállás		Telek Pál intézményvezető	
Városi Könyvtár Jászárokszállás		Ördög-Nemoda Eszter megbízott intézményvezető	
Petőfi Művelődési Ház Jászárokszállás		Lóczy Péter intézményvezető	
Gondozási Központ Jászárokszállás		Kaszab Attila Gyuláné intézményvezető 2000.07.01-től 2022.11.30-ig. Szerencsés Csabáné intézményvezető 2022.12.01-től	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Molnár Zsuzsanna vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1481-1/2022.
Tóth Flóra ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1481-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.)
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet)

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Jászárokszállás Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Jászárokszállási Városi Óvoda, (a továbbiakban: Óvoda),
- Városgondnokság Jászárokszállás (a továbbiakban: Városgondnokság),
- Városi Könyvtár Jászárokszállás (a továbbiakban: Könyvtár),
- Petőfi Művelődési Ház Jászárokszállás (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Gondozási Központ Jászárokszállás (a továbbiakban: Gondozási Központ),
- Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Jászárokszállás Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Jászárokszállás Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Jászárokszállás Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről (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),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),

- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: a továbbiakban: KEP),
- a Pénzügyminisztérium tájékoztatója a tárgyévi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről (a továbbiakban: a továbbiakban: PM tájékoztató),
- Általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa)
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan)
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár)
- Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság)

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv(ek)

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t 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: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő az Önkormányzat esetében 2023. április 4-ei, a költségvetési szervek esetében 2023. április 3-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
732846	Jászárokszállás Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
409656	Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal	
413042	Jászárokszállási Városi Óvoda	
413493	Városgondnokság Jászárokszállás	
660718	Városi Könyvtár Jászárokszállás	
660729	Petőfi Művelődési Ház Jászárokszállás	
660730	Gondozási Központ Jászárokszállás	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata
- 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,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés során,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek, eljárások alkalmazásával a KEP-re 2023. március 30. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójában a tolerálható hiba mértéke az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba tartalmának figyelembevételével került megállapításra. Azaz jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött irányító szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Kincstár részére.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Jászárokszállás Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A belső kontrollrendszer kialakítása az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak, emiatt fejlesztést igényel. A kötelezően elkészítendő szabályzatok többségével az ellenőrzött szervek rendelkeznek, azonban a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi előírások vonatkozásában felülvizsgálatra szorulnak. A belső kontrollrendszer működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A könyvvezetés során nem minden esetben érvényesítették a jogszabályokban foglalt előírásokat, a vizsgált adatszolgáltatások sorai analitikával alátámasztottak. A részletező nyilvántartások vezetésére vonatkozó jogszabályi előírások nem teljesültek maradéktalanul. Ezért az ellenőrzött szervek esetében a könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámolók az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek esetében jelentős összegű hibát nem tartalmaznak, az éves beszámolók a szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatnak.**

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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél teljeskörűen nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A rendelkezésre álló szabályzatok a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi előírások vonatkozásában felülvizsgálatra szorulnak. A belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges, kiemelt figyelemmel a kontrolltevékenységek - jogszabályi előírásoknak megfelelő - működtetésére. Több esetben nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés. Az Óvodánál és a Művelődési Háznál előfordult, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumát nem az arra jogosult személy írta alá. A Jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről külső szolgáltató közreműködésével gondoskodott.</p>	<p>Önkormányzat</p> <p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Óvoda</p> <p>Városgondnokság</p> <p>Könyvtár</p> <p>Művelődési Ház</p> <p>Gondozási Központ</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során érvényesítsék a Szt., az Ávr., a Bkr. és az Áhsz. előírásait. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során tartsák be az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 52-59. § előírásait.</p>
2.	<p>Könyvvezetés</p> <p>A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvvezetéssel kapcsolatban minden ellenőrzött szerv esetében hibák/hiányosságok kerültek megállapításra. Az alkalmazott rovatok nem minden esetben feleltek meg az Áhsz. szerinti egységes rovatrend előírásainak, továbbá egyes mintatételek könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt. A kormányzati funkciók alkalmazása többnyire megfelelő volt, a Gondozási Központ esetében könyvelnek olyan COFOG-ra, amely nem szerepel a Törzskönyvi nyilvántartásban. A zárlatra vonatkozó előírásokat – az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Városgondnokság vonatkozásában - nem</p>	<p>Önkormányzat</p> <p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Óvoda</p> <p>Városgondnokság</p> <p>Könyvtár</p> <p>Művelődési Ház</p> <p>Gondozási Központ</p>	<p>A gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz., Ávr. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi, negyedéves és éves zárási teendők végrehajtását.</p>

	érvényesítették teljeskörűen. A számlák év végi kezelése nem minden vizsgált esetben volt megfelelő.		
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a vizsgált időszakban a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adattartalmának alátámasztása – a könyvvezetés részben leírt okok miatt – nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Óvoda Városgondnokság Könyvtár Művelődési Ház Gondozási Központ	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítették, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal.
4.	Beszámoló Az ellenőrzött szervek a mérlegkészítési kötelezettségnek – az Önkormányzat és a Városgondnokság kivételével - határidőre eleget tettek, az Áhsz. rendelkezései szerinti leltárak elkészültek a mérlegek alátámasztásához. A beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek.	Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Óvoda Városgondnokság Könyvtár Művelődési Ház Gondozási Központ	A mérlegkészítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyenek eleget.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Jászárokszállás Város Önkormányzata
Törzsszám: 732846

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges. Az ÖPSZEF/1481-12/2022. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* tett megállapítások és javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedtek. Új SZMSZ, Közigazgatási szerződés és Beszerzési szabályzat készült, valamint a Jegyző nyilatkozata alapján 2023. szeptember 30. napjáig valamennyi szabályzat javításra kerül. A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történik meg, emiatt a vizsgálatokra az utóellenőrzés keretében kerül sor. Fentiek miatt a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület eleget tett a Mötv. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdés előírásaiban foglaltaknak, mivel a 19/2014. (X.22.) számú, többször módosított rendeletével megalkotta az Önkormányzat SZMSZ-ét. Az SZMSZ nem felel meg a Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mert nem rögzíti a Nemzetiségi Önkormányzattal kötött megállapodás szerinti működési feltételeket. A Képviselő-testület a 8/2023. (III.31.) önkormányzati rendelettel – az ellenőrzött időszakot követően – hagyta jóvá az Önkormányzat új SZMSZ-ét, ezért annak vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A 2019. december 3. napjától hatályos **Együttműködési megállapodásban** a nemzetiségi önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok nem felelnek meg teljeskörűen a hatályos Nektv. 80. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban foglalt előírásoknak. A megállapodásban nem rögzítették a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában és (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásával kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, továbbá azt sem, hogy a jegyző vagy megbízottja kérésre szakmai segítséget nyújt a Nemzetiségi Önkormányzat ülésén, illetve azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően. A Képviselő-testület a 20/2023. (II.09.) határozattal – az ellenőrzött időszakot követően – hagyta jóvá az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti közigazgatási szerződést, ezért annak vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal között létrejöttek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodások**. A Munkamegosztási megállapodások szabályozása nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok, valamint a Számlarend hatálya kiterjed az Önkormányzatra is, azonban nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3), valamint 51. § (2) bekezdése előírásainak. A Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzatokat az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben

és az Áht. 6/C. §-ban foglaltak ellenére nem az arra jogosult Polgármesteri Hivatal vezetője (Jegyző) adta ki, hanem a Polgármester írta alá. A szabályzatokban nem érvényesítették a hatályuk alá tartozó szervek sajátosságait, mivel a törzsszövegben nem került elkülönítetten szabályozásra, hogy az érintett szervek konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkeznek, milyen értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak, valamint nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) és (8) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a kerekítési különbözetek elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott előírásoknak, illetve nem az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjának, az Áhsz. 50. § (6) és a Szt. 14. § (8) bekezdéseinek megfelelően határozták meg a napi készpénzforgalomról történő pénztárjelentés készítésének gyakoriságát.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák és COFOG-ok nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, valamint a hatálya alá tartozó szervek által ténylegesen alkalmazott COFOG-okkal. A szabályzat nem tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A gazdasági események elszámolásainak szabályozása nem minden esetben felel meg a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások.

A **Bizonylati szabályzat** elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel nem jelölték meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervenként a gyakorlatban alkalmazott számviteli bizonylatokat és a bizonylati album sem került csatolásra. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat összhangja nem biztosított.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e) és g) pontja szerinti szabályzatok** nem felelnek meg az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában és a (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szabályzatok kiadását a Polgármesteri Hivatal Jegyzője aláírásával nem igazolta, továbbá a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f) és g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazzák elkülönítetten a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó feladatokat, szabályokat.

A **Gazdálkodási szabályzatban** foglaltak alapján gondoskodtak a gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) gyakorlására jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről. Azonban az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást nem aktualizálták a személyi változásoknak megfelelően, továbbá nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét a szabályzat rendelkezései ellenére.

Az Önkormányzat **Beszerezési szabályzatában** és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések nincsenek összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában. */A beszerzési szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a 2023. február 15. napjától hatályos újabb szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor./*

Az Önkormányzat **Vagyonrendeletét** a Képviselő-testület a 18/2012. (IV.27.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el, amely többször (legutóbb 2020. április 1. napján) módosításra került.

A Jegyző aláírásával igazolt **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed, azonban nem tartalmazza - a Polgármesteri Hivatal kivételével – a költségvetési szervek vezetőinek aláírását. Az ellenőrzési nyomvonal általános, tervezéssel, pénzügyi végrehajtással kapcsolatos

folyamatokat mutat be, nem tartalmazza az Önkormányzat sajátosságainak megfelelő működési folyamatok leírását. Nem teljesültek a Bkr. 2. § nd) és 6. § (3) bekezdés előírásai.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szerv rendelkezett a Bkr. 6. § (4a) bekezdése szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

A Polgármesteri Hivatal azon dolgozói számára, akik az Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**, azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel a szabályzatokban (pl. a Pénzkezelési szabályzatban) nevesített feladat és hatáskörökkel nincsenek összhangban.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése megvalósult. A Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, melynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra. A szervezeti felelős kijelölésre került a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. pénzügyi ellenjegyzése) nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

Az Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja nem az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra, mivel a szerv vezetőjeként nem az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője - a Jegyző - írta alá, hanem a Polgármester.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- A kötelezettségvállaló jogkörét - az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az 1.§ 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére - néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, továbbá bevételek esetében is sor került a kötelezettségvállalás igazolására.
- Egy esetben a vizsgált időpontra vonatkozóan nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Áhsz. 52. §-ában, a Szt. 15. § (3), illetve a 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Áht. 37. § (1), valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére.
- Egy esetben a teljesítés igazolására nem került sor az Ávr. 57. § (3) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások ellenére.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért érvényesítésre és utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Továbbá több esetben a pénztárbizonylaton nem került sor az érvényesítés igazolására, az érvényesítő az utalványrendeletet írta alá, illetve a pénztárbizonylaton megtalálható az utalványozó aláírása, ugyanakkor az

utalványozás igazolására az utalványrendeleten is sor került. Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) és 59. § (1b) és (2) bekezdések előírásait.

Utalványozásra kerültek azonban olyan rovatokra elszámolt bevételek, amelyeket az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint nem kell utalványozni.

- Az utalványozást igazoló aláírása nem egyezik az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban feltüntetett aláírás mintával.
- A 12. havi mintavételek vizsgálata során megállapításra került, hogy a bevételek esetében a kötelezettségvállalás igazolására már nem került sor, valamint a legtöbb esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten nem szerepel a kötelezettségvállaló aláírása. Néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán továbbra sem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása, illetve továbbra is fennáll, hogy az érvényesítés és az utalványozás igazolására nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzatra kiterjed a Polgármesteri Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzatának hatálya. Azonban nem tettek eleget teljeskörűen az **Info. tv. 1. mellékletében előírt közérdekű adatok** elektronikus közzétételi kötelezettségüknek az Info. tv. 33. § (1) bekezdése, valamint a 35-37. § előírásai ellenére.

A Polgármesteri Hivatal **Iratkezelési szabályzatának** hatálya kiterjed az Önkormányzatra, érvényesülnek a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglalt előírások.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Nyomonkövetési rendszert (monitoring)** részben kialakították és működtették. A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a Jegyző és a Polgármester aláírásával igazolta, a szabályzat törzsszövegéből azonban nem derül ki, hogy a szabályzat hatálya kiterjed-e az Önkormányzatra is. A szabályzatot nem vizsgálták felül két évente, nem aktualizálták, nem teljesültek a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásai.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről az Önkormányzat vonatkozásában, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látják el 2016. január 1. napjától megbízási szerződés alapján.

A Képviselő-testület a 393/2021. (XII.02.) számú határozattal elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely szerint az Óvoda és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését végzik.

A 124/2022. (V.26.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése, mely szerint az étkezési térítési díjak megállapításának és beszedésének szabályszerűségét vizsgálták, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó Városgondnokság vonatkozásában került sor a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzésére. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést 2022. április 6. napjával készítette el, továbbá a jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, amelyeknek a jóváhagyását a vonatkozó költségvetési szervek vezetői aláírásukkal nem igazolták, nem teljesültek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozatot** a Polgármester írta alá, ami nem felel meg a Bkr. 2. § nb) pontjában és 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés adatai nincsenek összhangban a Képviselő-testület 1/2022. (II.11.) számú, 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletével, az 5/2022. (III.25.) számú módosító rendelet adatait tartalmazza. Nem teljesültek az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírások. Továbbá a KGR-K11 rendszerbe 2022. március 16. napján feltöltött adatokat a Képviselő-testület 2022. március 25. napján fogadta el. A Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve sérült. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat hét alkalommal módosították az 5/2022. (III.25.), a 10/2022. (V.27.), a 11/2022. (VI.24.), a 14/2022. (IX.9.), a 19/2022. (X.28.) a 22/2022. (XII.2.), valamint a 3/2023. (II.10.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdéseiben foglaltak részben érvényesülnek. Az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök és sajátos elszámolások; az immateriális javak; a tárgyi eszközök; a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök és a készletek nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül történik. A manuálisan vezetett részesedések nyilvántartásának adattartalma nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet VIII.2. c), e), h) és i) pontja előírásainak.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése nem történt meg maradéktalanul, mivel

- nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak, mert a működési célú előzetesen felszámított nem levonható áfát nem vezették át a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára, továbbá az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetése nem valósult meg az áfa bevallás elkészültét követően 2022. június 30. napig a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) 9a. pontjában foglalt előírások ellenére,
- a terv szerinti értékcsökkenések elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente megtörtént,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolására az első negyedévben nem került sor az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére, 2022. június 30. napján könyvelték.

A KGR-K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat 2022. évi nyitó tételei megegyeznek a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló záró tételeivel. A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** mérlegsorai az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek. A leltár ellenőrzése során megállapításra került, hogy az alábbi mérlegsorok összegének meghatározása nem felelt meg az Áhsz., illetve a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve:

- A D/III/1. Adott előlegek mérlegsoron a vonatkozó számla Áfával növelt értékét mutatták ki a nettó összeg helyett, nem teljesültek az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja előírásai.

- Az E/I/2.Más előzetesen felszámított levonható áfa és az E/II/2.Más fizetendő áfa mérlegsoron év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki, azonban az Önkormányzat év végén összevezette a számlákat, és az adóbevallásba került, fizetendő áfa összegét mutatta ki. Az áfa könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontjának, valamint az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja, valamint a 48. § (6) bekezdés előírásainak.
- A költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérlegsoron kimutatott helyi iparüzési adó összegének időbeli elhatárolására nem került sor a J/2. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglalt előírások ellenére.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl. A több évre szóló, illetve határozatlan idejű szerződések esetén (pl. telefon és internet szolgáltatás, orvosi ügyeleti ellátási, karbantartási, könyvvizsgálói szolgáltatási szerződés) nem minden esetben vettek nyilvántartásba költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást (néhány esetben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást sem), illetve több esetben nem a kötelezettségvállalás dokumentuma (pl. megrendelő) keletkezésekor vették nyilvántartásba a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást a 0021. nyilvántartási ellenszámlán, hanem egy későbbi időpontban.
- Az. iparüzési adó, talajterhelési díj bevételek esetében a követelés előírására a teljesítéssel egyidejűleg került sor az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére.
- Az alapbizonylatok a mintatételekhez kapcsolódóan rendelkezésre álltak, azonban az Áhsz. 52. §-ának előírásait (bizonylati elv és bizonylati fegyelem) és a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat nem tartották be teljeskörűen, mivel az előirányzat módosítást elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre, illetve több esetben a bizonylatok adatai eltértek a könyvelésben rögzített adatoktól (pl. egy számla rögzítésekor Áfá-t is könyveltek annak ellenére, hogy az adómentes volt. *Az ellenőrzött szerv 2022. augusztus 17-én kelt feljegyzése, valamint az ellenőrzés részére 2023. február 8-án benyújtott, a 2022.01.01-2022.12.31. időszakra vonatkozó főkönyvi kártonok alapján a hiba kijavításra került, azonban a hibajavítás során nem érvényesítették az Áhsz. 54/A §-a előírásait.*)
- A gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően könyvelték, azonban a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos gazdasági események, a december havi bérek passzív időbeli elhatárolásának feloldása és az azonosítás alatt álló tételek könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és D) pontjában, valamint az Áhsz. 48. § (3) és (5) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A rovatok alkalmazása nagyrészt megfelelő volt, egy esetben fordult elő, hogy a számlán szereplő karbantartási anyagot szolgáltatási rovaton számolták el az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére. *A rovat javítása 2022. év decemberében megtörtént, azonban a 331111 könyvviteli számlát alkalmazták, annak ellenére, hogy a javítás pénzmozgással nem járt. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.*
- A COFOG-ok alkalmazása megfelelt a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

- A számlák év végi kezelése nem minden esetben történt az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdései és a PM tájékoztató előírásainak megfelelően (pl. a folyamatos teljesítésű áramszolgáltatási szerződés év végi számláját, amely esetében a teljesítésigazolással ellátott időszak áthúzódott a 2022. évre, nem bontották meg, a számla teljes összegét költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, kötelezettségként számolták el.)
- a 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a személyi juttatásokat a bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokon és COFOG-okon könyvelték, az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésében előírtaknak eleget tettek.
- A főkönyvi nyilvántartásban kimutatott költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre, az értékvesztések és a túlfizetések adózási összesítővel való egyezősége biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő, melynek oka az áfa elszámolása, a követelések nyilvántartásba vétele és a számlák év végi kezelése során nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat a **12. havi időközi költségvetési jelentését és Gyorsjelentését** a jogszabály által előírt határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások 2023. február 6-án kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben, melyeket felülvizsgálat után az Igazgatóság visszautasított. A 2023. február 13-án ismételten feladott adatszolgáltatásokat az Igazgatóság felülvizsgálta és ugyanezen a napon jóváhagyta. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiak kerültek megállapításra:

- Egy esetben az iparüzési adó túlfizetés könyvelés nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezet A) pontjában foglaltaknak, továbbá egy szolgáltatást (zeneszolgáltatás) a K336.Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások megnevezésű, rovaton számoltak el a K337.Egyéb szolgáltatások rovat helyett az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére.

Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig nem tett eleget**, nem került benyújtásra a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 25-i főkönyvi kivonat, a KEP-re feltöltött - 2023. február 27-ei dátumú - főkönyvi kivonat állt rendelkezésre. A mérlegtételek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra kerültek. Az eszközök és források leltározása – a leltározási dokumentumok alapján - 2022. december 31. fordulónappal megtörtént.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 12/A mérlegűrlaphoz kapcsolódó ellenőrzési megállapítások:

- A H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsorok értékének meghatározásakor nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el. A számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak és a PM tájékoztató előírásainak figyelembevételével történt.

Az Önkormányzat **az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatását** – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint – **határidőre teljesítette**. Az adatszolgáltatás 2023. március 20-án került feladott állapotba, melyet az Igazgatóság egy alkalommal visszautasított. A 2023. március 22-én ismételt feladott adatszolgáltatást az Igazgatóság felülvizsgálta és ugyanezen a napon jóváhagyta. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2023. április 4. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás 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 **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. 2022. év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutatott.

Az Önkormányzatra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 47 Ft, amely a százmillió forintot (mivel a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a $6\,871\,362\,270\text{ Ft} \cdot 0,02 = 137\,427\,245\text{ Ft}$ meghaladja a százmillió forintot), azaz a **jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Önkormányzat vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejeztek be. A belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokat érintően a Jegyző nyilatkozott arról, hogy a szabályzatok 2023. szeptember 30. napjáig javításra kerülnek, az új Beszerzési szabályzat, Közigazgatási szerződés és az SZMSZ elkészült. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/24. pontjaiban.
- megfelelően intézkedtek a rovatok javítása, valamint a számla adattartalmának megfelelő könyvelés javítása tárgyában
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvizsgálattal kapcsolatban megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/8. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2024. február 25.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. kerüljön sor az Önkormányzat SZMSZ-ének felülvizsgálatára, az SZMSZ tartalmazza az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti Együttműködési megállapodásban/Közigazgatási szerződésben rögzített működési feltételeket a Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 1/2. az Együttműködési megállapodás/Közigazgatási szerződés felülvizsgálata során érvényesítsék a Nektv. 80. § (1)-(2) bekezdéseiben, a (3) bekezdés c) pontjában és a (4) bekezdésben foglalt előírásokat.
- 1/3. kerüljön sor az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztási megállapodások és a Gazdálkodási szabályzat közötti összhang megteremtésére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.
- 1/4. az Áhsz. 50. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az 51. § (2) bekezdésében foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével vizsgálják felül az Önkormányzat Számviteli politikáját és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében

- meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet. A szabályzatok kiadását a Jegyző igazolja aláírásával az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően.
- 1/5. az elkészített szabályzatokban érvényesüljenek a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdései szerinti, az Önkormányzatra jellemző szabályok, előírások, módszerek.
 - 1/6. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Áhsz. 16. mellékletében, a 38/2013. NGM rendelet és a Szt. 161-161/A. §-aiban foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel, COFOG-okkal.
 - 1/7. a Bizonylati szabályzatot vizsgálják felül a szabályzat hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak figyelembevételével a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelően a Számlarenddel összhangban. A Bizonylati albumban kerüljenek bemutatásra a szabályzat hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott bizonylatok.
 - 1/8. vizsgálják felül az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatait az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében, a (3b) bekezdés a) pontjában és a (4a) bekezdésében foglalt előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével. A Jegyző aláírásával igazolja a szabályzatok kiadását.
 - 1/9. a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek és kerüljön aktualizálásra a személyi változásoknak megfelelően.
 - 1/10. a Beszerzési szabályzatban végezzék el a szükséges módosításokat a Gazdálkodási szabályzattal való összhang megteremtéséhez.
 - 1/11. a Bkr. 2. § nd) pontja és 6. § (3) bekezdése alapján - a szabályzat hatálya alá tartozó szervek valamennyi tevékenységére - az Önkormányzat szervezeti sajátosságai figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra és rendszeresen aktualizálásra az Ellenőrzési nyomvonal.
 - 1/12. az Önkormányzat gazdasági feladatait ellátó dolgozóinak munkaköri leírásai és a szabályzatok összhangja megvalósuljon.
 - 1/13. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
 - 1/14. az éves költségvetési beszámoló fedlapjának aláírása feleljen meg az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdésében foglalt előírásoknak.
 - 1/15. a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
 - 1/16. a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben álljon rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában, a Szt. 15. § (3), illetve a 165. § (1) és (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
 - 1/17. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.
 - 1/18. a teljesítés igazolására az Ávr. 57. § (3) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint kerüljön sor.
 - 1/19. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58-59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.
 - 1/20. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az aláírás mintákat tartalmazó nyilvántartást naprakészen vezessék.
 - 1/21. tegyenek eleget az Önkormányzat vonatkozásában az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok közzétételének az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében.

- 1/22. kerüljön sor a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően. Kerüljön szabályzásra, hogy a hatálya mely szervekre terjed ki.
- 1/23. a belső ellenőrzési jelentés készítésekor érvényesüljenek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.
- 1/24. a költségvetési szerv vezetője, a Jegyző értékelje a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező minimális adattartalommal az Áhsz. előírásainak megfelelően vezessék a részesedések részletező nyilvántartását.
- 2/2. az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi, negyedéves és éves zárási teendők végrehajtását.
- 2/3. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.
- 2/4. a követelések előírásait a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.
- 2/5. a könyvelés dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ában, foglaltakat, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
- 2/6. a könyvelés hibáinak javítás során az Áhsz. 54/A §-a előírásait tartsák be.
- 2/7. a gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és 15. mellékletében, valamint a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak,
- 2/8. az éves költségvetési beszámoló mérlegében a H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegtételek összegének meghatározása – a számlák év végi kezelése és a könyvelés - során vegyék figyelembe az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre tegyenek eleget.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Jászárokszállási Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 409656

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges. Az ÖPSZEF/1481-12/2022. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* tett megállapítások és javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedtek. Új Beszerzési szabályzat készült, valamint a Jegyző nyilatkozata alapján 2023. szeptember 30. napjáig valamennyi szabályzat javításra kerül. A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, emiatt a vizsgálatokra az utóellenőrzés keretében kerül sor. Fentiek miatt a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv rendelkezik a 493-6/2021. számú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirattal**, amely az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdései, valamint az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben előírt feltételeknek megfelelően készült.

Az ellenőrzés rendelkezésére **SZMSZ**-ként bocsátott dokumentum az Önkormányzat SZMSZ-ének 1. melléklete, a Polgármesteri Hivatal ügyrendje, amely az Ávr. 13.§ (1) bekezdés b) és c) pontjainak előírásai ellenére nem tartalmazza a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját, továbbá alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti besorolását. Ezen kívül nem szabályozták a szervezeti egység költségvetési szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait, illetve az iratkezelés szervezeti rendjét, nem teljesülnek az Ávr. 13. § (5) bekezdésének, valamint a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésének előírásai.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal között létrejöttek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodások**. A Munkamegosztási megállapodások szabályozása nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokkal, valamint Számlarenddel**, azonban a szabályzatok nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3), valamint 51. § (2) bekezdése előírásainak. A Szt. 14. § (5) bekezdés c) és d) pontja szerinti szabályzatokat az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben és a 31. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem az arra jogosult Polgármesteri Hivatal vezetője (Jegyző) adta ki, hanem a Polgármester írta alá. A szabályzatokban nem érvényesítették a Polgármesteri Hivatal sajátosságait, mivel a törzsszövegben nem került szabályozásra, hogy konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkezik, milyen értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak, valamint nem minden

esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) és (8) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a kerekítési különbözetek elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott előírásoknak, illetve nem az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjának, az Áhsz. 50. § (6) és a Szt. 14. § (8) bekezdéseinek megfelelően határozták meg a napi készpénzforgalomról történő pénztárjelentés készítésének gyakoriságát.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák és COFOG-ok nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, valamint a hatálya alá tartozó szervek által ténylegesen alkalmazott COFOG-okkal. A szabályzat nem tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A gazdasági események elszámolásainak szabályozása nem minden esetben felel meg a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások.

A **Bizonylati szabályzat** elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel nem jelölték meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervenként a gyakorlatban alkalmazott számviteli bizonylatokat és a bizonylati album sem került csatolásra. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat összhangja nem biztosított.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és g) pontja szerinti szabályzatok** nem felelnek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szabályzatok kiadását a Polgármesteri Hivatal Jegyzője aláírásával nem igazolta; az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e) és g) pontja szerinti szabályzatok nem felelnek meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f) és g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazzák elkülönítetten a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó feladatokat, szabályokat.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a kötelezettségvállalás rendjének meghatározása során nem érvényesítették az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtakat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, illetve kijelölések az Ávr. előírásainak megfelelően készültek el. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét a szabályzat rendelkezései ellenére.

A Polgármesteri Hivatal **Beszerezési szabályzatában** és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések nincsenek összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában. */A beszerzési szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a 2023. február 15. napjától hatályos újabb szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor./*

A Jegyző aláírásával igazolt **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed. Az ellenőrzési nyomvonal általános, tervezéssel, pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat mutat be, nem tartalmazza a Polgármesteri Hivatal sajátosságainak megfelelő működési folyamatok leírását. Nem teljesültek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szerv rendelkezett a Bkr. 6. § (4a) bekezdése szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a 2013. évi L. tv. 2. § (1) bekezdés k) pontja szerinti **Informatikai Biztonsági Szabályzattal**, amely azonban nem tartalmazza a hatálybalépés napját.

A Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatait ellátó dolgozóinak **munkaköri leírásai**, valamint a szabályzatokban (pl. a Pénzkezelési szabályzatban) nevesített feladat és hatáskörök nincsenek összhangban.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése megvalósult. A Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, a szervezeti felelős kijelölésre került a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. pénzügyi ellenjegyzése) nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

A Polgármesteri Hivatal 2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- Néhány esetben a kötelezettségvállalás igazolására nem került sor a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl. telefon és internet szolgáltatási szerződés, a költségtérítés engedélyezése), illetve a kötelezettségvállaló jogkörét - az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az 1.§ 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére - néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, továbbá bevételek esetében is sor került a kötelezettségvállalás igazolására.
- Több esetben (pl. közüzemi díj továbbszámlázása) nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (a továbbszámlázás alapjául szolgáló szerződés) az Áhsz. 52. §-ában, a Szt. 15. § (3), illetve a 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl. földgáz szolgáltatási szerződés, megrendelő, telefon szerződés) nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Áht. 37. § (1), valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésekben foglalt előírások ellenére.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért érvényesítésre és utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Továbbá néhány esetben a pénztárbizonylaton nem került sor az érvényesítés igazolására, az érvényesítő az utalványrendeletet írta alá, illetve az utalványozás igazolása mind a pénztárbizonylaton, mind az utalványrendeleten megtörtént. Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) és 59. § (1b) és (2) bekezdések előírásait.

Utalványozásra kerültek azonban olyan rovatokra elszámolt bevételek, amelyeket az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint nem kell utalványozni.

- A 12. havi mintavételek vizsgálata során megállapításra került, hogy a bevételek esetében a kötelezettségvállalás igazolására már nem került sor, valamint a legtöbb esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten nem szerepel a kötelezettségvállaló aláírása. A telefon és internet szolgáltatóval kötött szerződés továbbra is az Önkormányzat nevére szól, a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a kötelezettségvállalás igazolására nem került sor; néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán továbbra sem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása, illetve továbbra is fennáll, hogy az érvényesítés és az utalványozás igazolására nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

Információs és kommunikációs rendszer

A Polgármesteri Hivatal esetében nem tettek eleget teljeskörűen az **Info. tv. 1. mellékletében előírt közérdekű adatok** elektronikus közzétételi kötelezettségüknek az Info. tv. 33. § (1) bekezdése, valamint a 35-37. §, illetve az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat előírásai ellenére.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan elkészített **Iratkezelési szabályzat** megfelel a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Nyomonkövetési rendszert (monitoring)** részben kialakították és működtették. A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a Jegyző és a Polgármester aláírásával igazolta. A szabályzat törzsszövegéből azonban nem derül ki, hogy a szabályzat hatálya kiterjed-e az Önkormányzatra is. A szabályzatot nem vizsgálták felül két évente, nem aktualizálták, nem teljesültek a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásai.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látják el 2016. január 1. napjától megbízási szerződés alapján.

A Képviselő-testület a 393/2021. (XII.02.) számú határozattal elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely szerint az Óvoda és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését végzik.

A 124/2022. (V.26.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése, mely szerint az étkezési térítési díjak megállapításának és beszedésének szabályszerűségét vizsgálták, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó Városgondnokság vonatkozásában került sor a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzésére. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést 2022.04.06. napjával készítette el, továbbá a jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, amelyeknek a jóváhagyását a vonatkozó költségvetési szervek vezetői aláírásukkal nem igazolták, nem teljesültek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** megfelel a Bkr. 2. § n) pontjában és 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés adatai összhangban vannak a Képviselő-testület 1/2022. (II.11.) számú, 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletével, teljesültek az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírások. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat hét alkalommal módosították az 5/2022. (III.25.), a 10/2022. (V.27.), a 11/2022. (VI.24.), a 14/2022. (IX.9.), a 19/2022. (X.28.) a 22/2022. (XII.2.), valamint a 3/2023. (II.10.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök és sajátos elszámolások; az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül történik.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése nem történt meg maradéktalanul, mivel

- nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak, mert a működési célú előzetesen felszámított nem levonható áfát nem vezették át a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára, továbbá az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetése nem valósult meg az áfa bevallás elkészültét követően 2022. június 30. napig a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) 9a. pontjában foglalt előírások ellenére,
- a terv szerinti értékcsökkenések elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente megtörtént.

A KGR-K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat 2022. évi nyitó tételei megegyeznek a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló záró tételeivel. A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** mérlegsorai az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek. A leltár ellenőrzése során megállapításra került, hogy az alábbi mérlegsorok összegének meghatározása nem felelt meg az Áhsz. az Ávr., illetve a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valóság elve:

- Az E/I/2.Más előzetesen felszámított levonható áfa és az E/II/2.Más fizetendő áfa mérlegsoron év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki, azonban a Polgármesteri Hivatal 2021. év végén összevezette a számlákat, és az adóbevallásba került, levonható áfa összegét mutatta ki. Az áfa könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontjának, valamint az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja, valamint a 48. § (6) bekezdés előírásainak.
- A mérleg H/I/3. sorában költségvetési évben esedékes kötelezettséget dologi kiadásokra nem mutattak ki. A H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron szerepel összeg. A számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak és a PM tájékoztató előírásainak figyelembevételével történt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl. A több évre szóló, illetve határozatlan idejű szerződések esetén (pl. telefon és internet szolgáltatás, szőnyegbérlet, tisztítás) nem minden esetben vettek nyilvántartásba költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást (néhány esetben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást sem), illetve több esetben nem a kötelezettségvállalás dokumentuma (pl. megrendelő) keletkezésekor vették nyilvántartásba a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást a 0021. nyilvántartási ellenszámlán.
- A könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása nem történt meg teljeskörűen (Pl. A telefon- és internet szerződést az Önkormányzat kötötte a szolgáltatóval, a Polgármesteri Hivatal a számlafizető.). Ebben az esetben a könyvvezetés során a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásait és a valóság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat nem tartották be.
- A gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően könyvelték, azonban a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos gazdasági események könyvelése, a december havi bérek passzív időbeli elhatárolásának feloldása, a mínuszos közüzemi számla továbbszámolásához kapcsolódó költségvetési bevétel visszatérítésének elszámolása és az államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása, elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és D) pontjában, a XII. fejezet P) pontjában valamint a X. fejezet B) pontjában foglalt előírásoknak.
A 12. havi mintavételek vizsgálata során megállapításra került, hogy a közlekedési költségtérítéssel kapcsolatos gazdasági esemény könyvelése során már nem alkalmazták a 365151. könyvviteli számlát. A 365151. könyvviteli számla egyenlege 2022. év végén 0 Ft.
- Az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovatok alkalmazása megfelelő volt.
- A COFOG-ok alkalmazása megfelelt a 15/2019. PM rendelet előírásainak.
- A számlák év végi kezelése nem minden esetben történt az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdései és a PM tájékoztató előírásainak megfelelően (pl. a folyamatos teljesítésű internet szolgáltatási szerződés év végi számláját, amely esetében a teljesítésigazolással ellátott időszak áthúzódott a 2022. évre, nem bontották meg, a számla teljes összegét költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, kötelezettségként számolták el.)
- A 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a személyi juttatásokat a bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokon és COFOG-okon könyvelték, az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésében előírtaknak eleget tettek.
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő, melynek oka az áfa elszámolása és a számlák év végi kezelése során nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi időközi költségvetési jelentés és a Gyorsjelentés** 2023. február 6. napon kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. Az irányító szerv által ugyanezen a napon kerültek jóváhagyásra. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A beszámoló elkészítésig megtörtént a 36414-es könyvviteli számlán kimutatott, a működési célú előzetesen felszámított nem levonható áfa 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára történő átvezetése.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig eleget tett**, mivel benyújtásra került a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 22-i dátumú főkönyvi kivonat. A mérlegtételek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra kerültek. Az eszközök és források leltározása – a leltározási dokumentumok alapján - 2022. december 31. fordulónappal megtörtént.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 12/A mérlegűrlaphoz kapcsolódó ellenőrzési megállapítások:

- A H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérleg sorok értékének meghatározásakor nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el. A számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak és a PM tájékoztató előírásainak figyelembevételével történt.

A Polgármesteri Hivatal **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása elkészült** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt **határidőre**. Az adatszolgáltatás először 2023. február 28-án feladott és az irányító szerv által jóváhagyott állapotban volt, ezt követően visszautasításra került. 2023. március 8. napon került ismételen feladott állapotba és 2023. március 13. napján az irányító szerv jóváhagyta. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2023. április 3. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás 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 **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták

meg. 2022. év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutatott.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg (144 529+93 507=) 238 036 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (45 702 435 Ft*0,02= 914 049 Ft), azaz a **jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejeztek be. A belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokat érintően a Jegyző nyilatkozott arról, hogy a szabályzatok 2023. szeptember 30. napjáig javításra kerülnek, az új Beszerzési szabályzat elkészült. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/22. pontjaiban.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek a könyvvezetéssel kapcsolatban megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. készüljön el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Áht. 9. § b) pont, a 10. § (5) bekezdés, az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés, valamint a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.
- 1/2. kerüljön sor az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztási megállapodások és a Gazdálkodási szabályzat közötti összhang megteremtésére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az 51. § (2) bekezdésében foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével vizsgálják felül a Polgármesteri Hivatal Számviteli politikáját és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet.
- 1/4. a Szt. 14. § (5) bekezdés c) és d) pontja szerinti szabályzatok kiadását a Jegyző igazolja aláírásával az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és a 31. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.
- 1/5. az elkészített szabályzatokban érvényesüljenek a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdései szerinti, a Polgármesteri Hivatalra jellemző szabályok, előírások, módszerek.
- 1/6. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Áhsz. 16. mellékletében, a 38/2013. NGM rendelet és a Szt. 161-161/A. §-aiban foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel, COFOG-okkal.
- 1/7. a Bizonylati szabályzatot vizsgálják felül a szabályzat hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak figyelembevételével a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelően a Számlarenddel összhangban. A Bizonylati albumban kerüljenek bemutatásra a szabályzat hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott bizonylatok.
- 1/8. vizsgálják felül a Polgármesteri Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatait az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében és a (4a) bekezdésében foglalt előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével. A Jegyző aláírásával igazolja a szabályzatok kiadását.
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás rendjét az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazza.
- 1/10. a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek.
- 1/11. a Beszerzési szabályzatban végezzék el a szükséges módosításokat a Gazdálkodási szabályzattal való összhang megteremtéséhez.
- 1/12. a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján - a szabályzat hatálya alá tartozó szervek valamennyi tevékenységére – a Polgármesteri Hivatal szervezeti sajátosságai figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra és rendszeresen aktualizálásra az Ellenőrzési nyomvonal.
- 1/13. a 2013. évi L. tv. 2. § (1) bekezdés k) pontja szerinti Informatikai Biztonsági Szabályzatban rendelkezzenek a hatályba lépés időpontjára vonatkozóan.
- 1/14. a Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatait ellátó dolgozóinak munkaköri leírásai és a szabályzatok összhangja megvalósuljon.
- 1/15. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
- 1/16. a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- 1/17. a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben álljon rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában, a Szt. 15. § (3), illetve a 165. § (1) és (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
- 1/18. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.

- 1/19. érvényesítés és utalványozás során tartásuk be az Ávr. 58-59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.
- 1/20. tegyenek eleget a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok közzétételének az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében.
- 1/21. kerüljön sor a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően. Kerüljön szabályzásra, hogy a hatálya mely szervekre terjed ki.
- 1/22. a belső ellenőrzési jelentés készítésekor érvényesüljenek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi, negyedéves és éves zárási teendők végrehajtását.
- 2/2. az éves költségvetési beszámoló mérlegében a H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegtételek összegének meghatározása – a számlák év végi kezelése és a könyvelés - során vegyék figyelembe az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat.
- 2/3. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.
- 2/4. a könyvvézetés dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ában, foglaltakat, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat tartásuk be.
- 2/5. a gazdasági események könyvelése feleljen meg a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Jászárokszállási Városi Óvoda
Törzsszám: 413042

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges. Az ÖPSZEF/1481-12/2022. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* tett megállapítások és javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedtek. 2023. február 15. napjától hatályos új Beszerzési szabályzat készült, valamint az Óvoda vezetőjének nyilatkozata alapján 2023. szeptember 30. napjáig valamennyi szabályzat javításra kerül. A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, emiatt a vizsgálatokra az utóellenőrzés keretében kerül sor. Fentiek miatt a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda rendelkezik a 1738-2/2017. számú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirattal**, amely az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdései, valamint az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben előírt feltételeknek megfelelően készült.

Az ellenőrzött szerv Áht. 10.§ (5) bekezdése szerinti **SZMSZ**-ének irányító szerv általi jóváhagyására nem került sor az Áht. 9. § b) pontjában foglaltak ellenére. Az SZMSZ nem felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontjában előírtaknak, mivel nem tartalmazza az alapító okirat számát és keltét. Továbbá az SZMSZ-ben nem kerültek átvezetésre a hatályba lépését követően bekövetkezett jogszabály-módosítások, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak nem tettek eleget. Ezen kívül nem szabályozták az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésének előírásai ellenére.

Az Óvoda és a Polgármesteri Hivatal között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, amelynek szabályozása nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.

Az Óvoda rendelkezik **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokkal, valamint Számlarenddel**, azonban a szabályzatok nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3), valamint 51. § (2) bekezdése előírásainak. A Szt. 14. § (5) bekezdés b) és c) pontja szerinti szabályzatokat az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben és a 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult költségvetési szerv vezetője adta ki - nem tartalmazza az Óvoda vezetőjének aláírását -, hanem a Polgármester írta alá. A szabályzatokban nem érvényesítették az Óvoda sajátosságait, mivel a törzsszövegben nem került szabályozásra, hogy konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkezik, milyen értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak, valamint nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) és (8) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a kerekítési különbözetek elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében, az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés b) pont és 26. § (11a) bekezdés b) pontjában meghatározott előírásoknak, illetve nem az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjának megfelelően határozták meg a napi készpénzforgalomról történő pénztárjelentés készítésének gyakoriságát.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák és COFOG-ok nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, valamint az Óvoda által ténylegesen alkalmazott COFOG-okkal. A szabályzat nem tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások.

A **Bizonylati szabályzat** kiadását az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben és az Szt. 161. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az Óvoda vezetője aláírásával nem igazolta. A szabályzat elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel nem jelölték meg a szabályzat hatálya alá tartozó szerвенként a gyakorlatban alkalmazott számviteli bizonylatokat és a bizonylati album sem került csatolásra. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat összhangja nem biztosított.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontja szerinti szabályzatok** nem felelnek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szabályzatok kiadását az Óvoda vezetője aláírásával nem igazolta; az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e) és g) pontja szerinti szabályzatok nem felelnek meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f) és g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazzák elkülönítetten a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó feladatokat, szabályokat.

A **Gazdálkodási szabályzatban** foglaltak felülvizsgálatra szorulnak, mivel a bekövetkezett személyi változások alapján az utalványozás és a teljesítés igazolás rendjét nem aktualizálták, a kötelezettségvállalás rendjének meghatározása során nem érvényesítették az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtakat, illetve - az Áhsz. 14. melléklet előírásai ellenére - a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját nem a szervezeti sajátosságok figyelembevételével határozták meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, illetve kijelölések az Ávr. előírásainak megfelelően készültek el. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást sem aktualizálták a teljesítésigazolási jogkör gyakorlójának estében, valamint nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét a szabályzat rendelkezései ellenére.

Az Óvoda **Beszerezési szabályzatában** és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések nincsenek összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában.

/A beszerzési szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a 2023. február 15. napjától hatályos újabb szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor./

A Jegyző aláírásával igazolt **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed, azonban nem tartalmazza az Óvoda vezetőjének aláírását. Az ellenőrzési nyomvonal általános, tervezéssel, pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat mutat be, nem tartalmazza az Óvoda sajátosságainak megfelelő működési folyamatok leírását. Nem teljesültek a Bkr. 2. § nd) és 6. § (3) bekezdés előírásai.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szerv rendelkezett a Bkr. 6. § (4a) bekezdése szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

A Polgármesteri Hivatal azon dolgozói számára, akik az Óvoda gazdálkodásával kapcsolatos feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**, azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel a szabályzatokban (pl. a Pénzkezelési szabályzatban) nevesített feladat és hatáskörökkel nincsenek teljeskörűen összhangban.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése megvalósult. Az Óvoda vezetője elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, a szervezeti felelős kijelölésre került a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. érvényesítés) nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- Néhány esetben a kötelezettségvállalást igazoló személyek (Jegyző, Polgármester) nem voltak jogosultak az Óvoda vonatkozásában kötelezettségvállalásra, nem teljesültek az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglalt előírások.
- Több esetben a kötelezettségvállalás igazolására sor került a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten is, ami nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak. A 12. havi mintavételes eljárás során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalási jogkör igazolására már nem kerül sor a kiadási utalványrendeleteken, ezért ebben az esetben további intézkedés nem szükséges.
- Néhány esetben a vizsgált időpontra vonatkozóan nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma az Áhsz. 52. §-ában, illetve a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében kötelezettségvállalásra sor került az utalványrendeleten az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások ellenére.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért érvényesítésre és utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Több esetben az utalványozás igazolása mind a pénztárbizonylaton, mind az utalványrendeleten megtörtént. Továbbá a Gazdálkodási szabályzat II. fejezet 2. pontjában foglaltak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében nem került feltüntetésre az alapbizonylaton (számlán) az „IKN” jelölés az érvényesítő által. Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) bekezdés, 59. §-ának, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.
- A teljesítés igazolása során a teljesítésigazoló aláírása nem egyezik meg a Gazdálkodási szabályzat melléklete szerinti nyilvántartásban szereplő aláírás mintával, a

bizonylatokat „rövidített” névvel (szignóval) írta alá, ezért a nyilvántartás nem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésének.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda teljeskörűen eleget tett az **Info. tv. 1. mellékletében előírt közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** az Info. tv. 33. § (4) bekezdése alapján, a 229/2012. Korm. rendelet 1 § (1) bekezdésében meghatározottak szerint.

Az Óvoda vezetője aláírásával igazolta az egyedi **Iratkezelési szabályzat** kiadását, azonban nem tartalmazza az illetékes közlevéltár egyetértését a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Nyomonkövetési rendszert (monitoring)** részben kialakították és működtették. A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a Jegyző és a Polgármester aláírásával igazolta, azonban nem tartalmazza az Óvoda vezetőjének jóváhagyó egyetértését a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére. A szabályzat törzsszövegéből nem derül ki, hogy a szabályzat hatálya kiterjed-e az Óvodára is. A szabályzatot nem vizsgálták felül két évente, nem aktualizálták, nem teljesültek a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásai.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látják el 2016. január 1. napjától megbízási szerződés alapján.

A Képviselő-testület a 393/2021. (XII.02.) számú határozattal elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely szerint az Óvoda és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését végzik.

A 124/2022. (V.26.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése, mely szerint az étkezési térítési díjak megállapításának és beszédésének szabályszerűségét vizsgálták, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó Városgondnokság vonatkozásában került sor a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzésére. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést 2022.04.06. napjával készítette el, továbbá a jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, amelyeknek a jóváhagyását a vonatkozó költségvetési szervek vezetői aláírásukkal nem igazolták, nem teljesültek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** megfelel a Bkr. 2. § n) pontjában és 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés adatai összhangban vannak a Képviselő-testület 1/2022. (II.11.) számú, 2022. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletével, teljesültek az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírások. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat hét alkalommal módosították az 5/2022. (III.25.), a 10/2022. (V.27.), a 11/2022. (VI.24.), a 14/2022. (IX.9.), a 19/2022. (X.28.), a 22/2022. (XII.2.), valamint a 3/2023. (II.10.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök és sajátos elszámolások; az immateriális javak; a tárgyi eszközök nyilvántartása esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül történik.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § -a szerinti zárlati feladatok** jogszabályok szerinti teljesítése megtörtént.

A KGR-K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat 2022. évi nyitó tételei megegyeznek a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló záró tételeivel. A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** mérlegsorai az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek. A leltár ellenőrzése során megállapításra került, hogy az alábbi mérleg sor összegének meghatározása nem felelt meg az Áhsz. és az Szt. előírásainak, sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve:

- Az F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérleg soron a 210321821 számú számla esetében nem megfelelő összeg került elhatárolásra. A számlán szereplő számítás alapján a bruttó összeg 331. napra vonatkozó része került elhatárolásra a nettó összeg helyett.

A kincstári ellenőrzés - 2021. évi mérlegre vonatkozó - megállapításai és javaslatai alapján megfelelően intézkedtek, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl.: A határozatlan idejű, illetve több évre szóló szerződés alapján a kötelezettségvállalás nem került rögzítésre a 0023. nyilvántartási ellenszámlán n+3 évre. Több esetben előfordult, hogy nem a kötelezettségvállalás dokumentumának keletkezésekor vették nyilvántartásba a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást a 0021. nyilvántartási ellenszámlán, hanem egy későbbi időpontban.
- A gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően könyvelték, azonban a december havi bérek passzív időbeli elhatárolásának feloldása, a megbízási díj tételeinek könyvelése, illetve az utólagos elszámolásra kiadott összeggel való elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és D), illetve XII. Fejezet G) pontjában foglalt előírásoknak. *2022. december hónapban a megbízási díj könyvelése esetén a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően járnak el.*
- Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem sérült azokban az esetekben, amikor a szerződéseket az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal kötötte a szolgáltatókkal, azonban fizető félként az Óvodát jelölték meg.
- A gazdasági eseményeket többségében az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatra könyvelték, azonban egy esetben a vásárolt könyvet a K311. Szakmai anyagok

beszerzése rovaton szerepeltették a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovat helyett.

- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, illetve a 2022. 05. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a személyi juttatásokat a bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokon és COFOG-okon könyvelték, az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésében előírtaknak eleget tettek.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi időközi költségvetési jelentés és a Gyorsjelentés** 2023. február 6. napon kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. Az irányító szerv által ugyanezen a napon kerültek jóváhagyásra. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli-és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiak kerültek megállapításra:

- Két esetben fordult elő, hogy a vásárolt, egy éven belül elhasználódó játékokat, könyveket, feladatlapokat nem megfelelő rovaton számolták el az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére.

Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig eleget tett**, mivel benyújtásra került a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 20-i dátumú főkönyvi kivonat.

Az Óvoda éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegűrlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került. Az eszközök és források leltározására 2022. december 31. fordulónappal megtörtént.

Az Óvoda **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása elkészült** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt **határidőre**. Az adatszolgáltatás először 2023. február 28-án feladott és jóváhagyott állapotban volt, ezt követően egy alkalommal került visszautasításra, 2023. március 13. napján az irányító szerv jóváhagyta. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2023. április 3. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás 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 **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. Az alaptevékenységének szabad maradványa 15 782 264 Ft. 2022. év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutatott.

Az Óvodára vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 52 648 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($199\,437\,199\text{ Ft} \cdot 0,02 = 3\,988\,744\text{ Ft}$), azaz a **jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Óvoda vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztek be. A benyújtott nyilatkozat alapján az Óvoda szabályzatainak felülvizsgálata - a jelentés készítésének időpontjában - folyamatban van. Ebből adódóan a hibákat/hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/23. pontjaiban.
- a könyvvizetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban megfelelően intézkedtek:
 - a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése során a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvének érvényesülése, valamint
 - a megbízási díj könyvelése vonatkozásában.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvizetéssel kapcsolatban megfogalmazott javaslatoknak való megfelelésről, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. A folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében a könyvvizetésre vonatkozó megállapításainkat fennállónak tekintettük – és a jövőbeni hibák/hiányosságok elkerülése érdekében – a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása megtörténjen, kiegészítésre kerüljön az Alapító okirat számával és keltével, illetve kerüljön szabályozásra az iratkezelés rendje. Összességében feleljen meg az Áht. 10. § (5) bekezdésének, 9. § b) pontjának az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontjának. 13. § (4a) illetve a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésének előírásainak.
- 1/2. kerüljön sor az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat közötti összhang megteremtésére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az 51. § (2) bekezdésében foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével vizsgálják felül az Óvoda Számviteli politikáját és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet.
- 1/4. a Szt. 14. § (5) bekezdés b) és c) pontja szerinti szabályzatok kiadását igazolja aláírásával az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és a 31. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 1/5. az elkészített szabályzatokban érvényesüljenek a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdései szerinti, az Óvodára jellemző szabályok, előírások, módszerek.
- 1/6. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, a Szt. 161-161/A. §-aiban, és az Áhsz. 16. mellékletében foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel, COFOG-okkal.
- 1/7. a Bizonylati szabályzatot vizsgálják felül a szabályzat hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak figyelembevételével a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelően a Számlarenddel összhangban. A Bizonylati albumban kerüljenek bemutatásra a szabályzat hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott bizonylatok. Az Óvoda vezetője aláírásával igazolja a szabályzat kiadását.
- 1/8. aláírásával igazolja az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontja szerinti szabályzatok kiadását annak érdekében, hogy megfeleljenek az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
- 1/9. vizsgálják felül az Óvoda vonatkozásában, az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatokat az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében és a (4a) bekezdésében foglalt előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével.
- 1/10. a Gazdálkodási szabályzat törzsszövege kerüljön aktualizálásra a személyi változásoknak megfelelően, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját az Áhsz. 14. melléklete előírásai alapján a szervezeti sajátosságoknak megfelelően tartalmazza. A kötelezettségvállalás rendjének meghatározása során érvényesítsék az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában előírtakat.

- 1/11. a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek és kerüljön aktualizálásra a személyi változásoknak megfelelően.
- 1/12. a Beszerzési szabályzatban végezzék el a szükséges módosításokat a Gazdálkodási szabályzattal való összhang megteremtéséhez.
- 1/13. a Bkr. 2. § nd) pontja és 6. § (3) bekezdése alapján - a szabályzat hatálya alá tartozó szervek valamennyi tevékenységére – az Óvoda szervezeti sajátosságai figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra és rendszeresen aktualizálásra az Ellenőrzési nyomvonal.
- 1/14. az Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó dolgozók munkaköri leírásaiban és a szabályzatokban foglaltak összhangja megvalósuljon.
- 1/15. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
- 1/16. az Óvoda vezető, vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy gyakorolja a kötelezettségvállalási jogkört, az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjanak el.
- 1/17. a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben álljon rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában, és a Szt. 165. § (1) és (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
- 1/18. előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások alapján járjanak el a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során.
- 1/19. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58-59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.
- 1/20. az aláírás minta-nyilvántartás kiegészítésre, aktualizálásra kerüljön az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően. Amennyiben a bizonylatokon a gazdálkodási jogkörgyakorlók „rövidített névvel” (szignóval) írnak alá, a nyilvántartásnak ezt is tartalmaznia szükséges.
- 1/21. az Iratkezelési szabályzathoz az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai alapján csatolásra kerüljön az illetékes közlevéltár egyetértése.
- 1/22. kerüljön sor a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (1a) és (4) bekezdései előírásainak megfelelően. Kerüljön szabályzásra, hogy a hatálya mely szervekre terjed ki.
- 1/23. a belső ellenőrzési jelentés készítésekor érvényesüljenek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.
- 2/2. a gazdasági események könyvelése feleljen meg a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak,

- 2/3. a könyvvezetés megfelelő dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel, az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat tartásuk be.
- 2/4. a gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembe vételével a megfelelő rovatokon számolják el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSGONDNOKSÁG

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városgondnokság Jászárokszállás
Törzsszám: 413493

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Városgondnokság vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges. Az ÖPSZEF/1481-12/2022. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* tett megállapítások és javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedtek. Új Beszerzési szabályzat készült, valamint a Jegyző, továbbá a Városgondnokság vezetője nyilatkozata alapján 2023. szeptember 30. napjáig valamennyi szabályzat javításra kerül. A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, emiatt a vizsgálatokra az utóellenőrzés keretében kerül sor. Fentiek miatt a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

Kontrollkörnyezet

A Városgondnokság 4127-4/2019. számú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirata** nem felel meg az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában előírt feltételeknek, mivel nem tartalmazza teljeskörűen az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti megjelölését.

Az ellenőrzött szerv az Áht. 10.§ (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-ét az Önkormányzat Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága hatáskörében eljáró Polgármester a 226/2021. (V.12.) polgármesteri határozattal hagyta jóvá. Az SZMSZ az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza teljeskörűen a költségvetési szerv alaptevékenységének, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését. A szabályzat nincs összhangban a Pénzkezelési és Gazdálkodási szabályzattal.

A Városgondnokság és a Polgármesteri Hivatal között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, amelynek szabályozása nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.

A Városgondnokság rendelkezik **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokkal, valamint Számlarenddel**, azonban a szabályzatok nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3), valamint 51. § (2) bekezdése előírásainak. A Szt. 14. § (5) bekezdés a) és b) pontja szerinti szabályzatokat az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben és a 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult költségvetési szerv vezetője adta ki - nem tartalmazza a Városgondnokság vezetőjének aláírását -, hanem a Polgármester írta alá. A szabályzatokban nem érvényesítették a Városgondnokság sajátosságait, mivel a törzsszövegben nem került szabályozásra, hogy konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkezik, milyen értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak, valamint nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) és (8) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a kerekítési különbözetek elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott előírásoknak, illetve nem az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjának, az Áhsz. 50. § (6) és a Szt. 14. § (8) bekezdéseinek megfelelően határozták meg a napi készpénzforgalomról történő pénztárjelentés készítésének gyakoriságát.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák és COFOG-ok nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, valamint a hatálya alá tartozó szervek által ténylegesen alkalmazott COFOG-okkal. A szabályzat nem tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A gazdasági események elszámolásainak szabályozása nem minden esetben felel meg a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások.

A **Bizonylati szabályzat** elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel nem jelölték meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervenként a gyakorlatban alkalmazott számviteli bizonylatokat és a bizonylati album sem került csatolásra. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat összhangja nem biztosított.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontja szerinti szabályzatok** nem felelnek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szabályzatok kiadását a Városgondnokság vezetője aláírásával nem igazolta; az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e) és g) pontja szerinti szabályzatok nem felelnek meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f) és g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazzák elkülönítetten a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó feladatokat, szabályokat, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje megnevezésű szabályzat nem tartalmazza a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásai ellenére.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a kötelezettségvállalás rendjének meghatározása során nem érvényesítették az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtakat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, illetve kijelölések az Ávr. előírásainak megfelelően készültek el. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét a szabályzat rendelkezései ellenére.

A Városgondnokság **Beszerezési szabályzatában** és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések nincsenek összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában. */A beszerzési szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzött időszaktól követően történt meg, ezért a 2023. február 15. napjától hatályos újabb szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor./*

A Jegyző aláírásával igazolt **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed, azonban nem tartalmazza a Városgondnokság vezetőjének aláírását. Az ellenőrzési nyomvonal általános, tervezéssel, pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat mutat be, nem tartalmazza a Városgondnokság sajátosságainak megfelelő működési folyamatok leírását. Nem teljesültek a Bkr. 2. § nd) és 6. § (3) bekezdés előírásai.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szerv rendelkezett a Bkr. 6. § (4a) bekezdése szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

A Polgármesteri Hivatal azon dolgozói számára, akik a Városgondnokság gazdálkodásával kapcsolatos feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**, azonban aktualizálásra,

módosításra szorulnak, mivel a szabályzatokban (pl. a Pénzkezelési szabályzatban) nevesített feladat és hatáskörökkel nincsenek teljeskörűen összhangban.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése megvalósult. A Városgondnokság vezetője elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, a szervezeti felelős kijelölésre került a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. érvényesítés) nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

A Városgondnokság 2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- Néhány esetben a kötelezettségvállalás igazolására nem került sor a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl. telefon és internet szolgáltatási szerződés), illetve a kötelezettségvállaló jogkörét - az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az 1.§ 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére - a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, továbbá bevételek esetében is sor került a kötelezettségvállalás igazolására.
- Egy esetben (áramdíj) a vizsgált időpontra vonatkozóan nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Áhsz. 52. §-ában, a Szt. 15. § (3), illetve a 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében kötelezettségvállalásra sor került az utalványrendeleten az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások ellenére.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért érvényesítésre és utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Két esetben a pénztárbizonylaton nem került sor az érvényesítés igazolására, az érvényesítő az utalványrendeletet írta alá, illetve az utalványozás igazolása mind a pénztárbizonylaton, mind az utalványrendeleten megtörtént. Továbbá a Gazdálkodási szabályzat IV. fejezet 2. pontjában foglaltak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében nem került feltüntetésre az alapbizonylaton (számlán) az „IKN” jelölés az érvényesítő által. Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) és 59. § (1b) és (2) bekezdések, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.
- A 12. havi mintavételek vizsgálata során megállapításra került, hogy a bevételek esetében a kötelezettségvállalás igazolására már nem került sor, valamint a legtöbb esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten nem szerepel a kötelezettségvállaló aláírása. A telefon és internet szolgáltatóval kötött szerződés továbbra is az Önkormányzat nevére szól, a Városgondnokság

vonatkozásában a kötelezettségvállalás igazolására nem került sor; illetve továbbra is fennáll, hogy az érvényesítés és az utalványozás igazolására nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

Információs és kommunikációs rendszer

A Városgondnokság vonatkozásában nem tettek eleget teljeskörűen az **Info. tv. 1. mellékletében előírt közérdekű adatok** elektronikus közzétételi kötelezettségüknek az Info. tv. 33. § (1) bekezdése, valamint a 35-37. § előírásai ellenére.

A Városgondnokság vezetője aláírásával igazolta az egyedi **Iratkezelési szabályzat** kiadását, azonban nem tartalmazza az illetékes közlevéltár egyetértését a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Nyomonkövetési rendszert (monitoring)** részben kialakították és működtették. A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a Jegyző és a Polgármester aláírásával igazolta, azonban nem tartalmazza a Városgondnokság vezetőjének jóváhagyó egyetértését a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére. A szabályzat törzsszövegéből nem derül ki, hogy a szabályzat hatálya kiterjed-e a Városgondnokságra is. A szabályzatot nem vizsgálták felül két évente, nem aktualizálták, nem teljesültek a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásai.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látják el 2016. január 1. napjától megbízási szerződés alapján.

A Képviselő-testület a 393/2021. (XII.02.) számú határozattal elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely szerint az Óvoda és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését végzik.

A 124/2022. (V.26.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése, mely szerint az étkezési térítési díjak megállapításának és beszédésének szabályszerűségét vizsgálták, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó Városgondnokság vonatkozásában került sor a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzésére. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést 2022.04.06. napjával készítette el, továbbá a jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, amelyeknek a jóváhagyását a vonatkozó költségvetési szervek vezetői aláírásukkal nem igazolták, nem teljesültek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** megfelel a Bkr. 2. § n) pontjában és 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés adatai összhangban vannak a Képviselő-testület 1/2022. (II.11.) számú, 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletével, teljesültek az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírások. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat hét alkalommal módosították az 5/2022. (III.25.), a 10/2022. (V.27.), a 11/2022. (VI.24.), a 14/2022. (IX.9.), a 19/2022. (X.28.), a 22/2022.

(XII.2.), valamint a 3/2023. (II.10.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek. Az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, az adott és kapott előlegek, a pénzeszközök, az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül vezetik. A Quadro Byte szoftver keretein belül vezetett készletek nyilvántartása nem tartalmazza a készletek minőségi jellemzőit, a készletmozgások megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét és az azokat alátámasztó bizonylat adatait, a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket az Áhsz. 14. melléklet X. 2. b), c) és e) pontja előírásai ellenére.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése nem történt meg maradéktalanul, mivel

- nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és (6) bekezdés g) pontjában előírtaknak, mert a működési célú előzetesen felszámított nem levonható áfát nem vezették át a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára, továbbá az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetése nem valósult meg az áfa bevallás elkészültét követően 2022. június 30. napig a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) 9a. pontjában foglalt előírások ellenére,
- a készletek állományváltozásainak és a terv szerinti értékcsökkenések elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) és d) pontjában foglaltak szerint negyedévente megtörtént.

A KGR-K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat 2022. évi nyitó tételei megegyeznek a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló záró tételeivel. A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** mérlegSORAI az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek. A leltár ellenőrzése során megállapításra került, hogy az alábbi mérlegSOROK összegének meghatározása nem felelt meg az Áhsz. az Ávr., illetve a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve:

- A D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre mérlegSORON feltüntetett összeg egy része nem megfelelő soron került kimutatásra, mivel egy számla összegét eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kellett volna kimutatni. Nem teljesültek az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglalt előírások.
- Az E/I/2. Más előzetesen felszámított levonható áfa és az E/II/2. Más fizetendő áfa mérlegSORON év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki, azonban a Városgondnokság év végén összevezette a számlákat, és az adóbevallásba került, levonható áfa összegét mutatta ki. Az áfa könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontjának, valamint az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja, valamint a 48. § (6) bekezdés előírásainak.
- A H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegSOROKON kimutatott összeg nem megfelelően került meghatározásra. A számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak és a PM tájékoztató előírásainak figyelembevételével történt.
- Az F/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérlegSORON kimutatott összeg meghatározása nem megfelelően történt, mivel az egyik számlán a 2022. évre

vonatkozó időtartamot nem megfelelően állapították meg. Nem tartották be az Áhsz. 13. § (9) bekezdésének előírásait.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl. A több évre szóló, illetve határozatlan idejű szerződések esetén (pl. élelmiszer beszerzés, telefon és internet szolgáltatás) nem minden esetben vettek nyilvántartásba költségvetési évben esedékes (keret-kötelezettségvállalást), továbbá költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást; három esetben egyáltalán nem, több esetben nem a kötelezettségvállalás dokumentuma (pl. megrendelő) keletkezésekor vettek nyilvántartásba a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást a 0021. nyilvántartási ellenszámlán.
- Egy bevétel (iskolai térítési díj) esetében a követelés előírására a teljesítéssel egyidejűleg és nem a számla készítésekor került sor az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére.
- A könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása nem történt meg teljeskörűen (Pl. előirányzat módosítás; a telefon- és internet szerződést az Önkormányzat kötötte a szolgáltatóval, a Városgondnokság a számlafizető). A könyvvezetés során a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásait és a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat ezekben az esetekben nem tartották be.
- A gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően könyvelték, azonban a december havi bérek passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) pontjában foglalt előírásoknak.
- A rovatok alkalmazása nagyrészt megfelelő volt, néhány esetben fordult elő, hogy pl. a működéshez szükséges anyagokat, a műszaki vizsgáztatás díját nem megfelelő rovaton számolták el az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére. *A rovatok javítása 2022. év decemberében megtörtént, azonban a 331111. illetve a 3211. könyvviteli számlát alkalmazták, annak ellenére, hogy a javítás pénzmozgással nem járt. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.*
- A COFOG-ok alkalmazása megfelelt a 15/2019. PM rendelet előírásainak.
- A számlák év végi kezelése nem minden esetben történt az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdései és a PM tájékoztató előírásainak megfelelően (pl. a nem folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó élelmiszer vásárlás év végi számláját, amely esetében a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében 2021. december 31-ig tartott, a fizetési határidő 2022. január 3., a 2021. évi könyvelésben nem a költségvetési évben esedékes – hanem költségvetési évet követően esedékes - kötelezettségként mutatták ki.)
- A 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a személyi juttatásokat a bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokon és COFOG-okon könyvelték, az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésében előírtaknak eleget tettek.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő,

melynek oka az áfa elszámolása és a számlák év végi kezelése során nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi időközi költségvetési jelentés és a Gyorsjelentés** 2023. február 6. napon kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. Az irányító szerv által ugyanezen a napon kerültek jóváhagyásra. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiak kerültek megállapításra:

- Egy esetben fordult elő, hogy a járdaépítéshez vásárolt anyagokat nem megfelelő rovaton számolták el az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére.
- A beszámoló elkészítésig megtörtént a 36414-es könyvviteli számlán kimutatott, a működési célú előzetesen felszámított nem levonható áfa 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára történő átvezetése.

A Városgondnokság az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig nem tett eleget**, nem került benyújtásra a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 25-i főkönyvi kivonat, a KEP-re feltöltött - 2023. február 27-ei dátumú - főkönyvi kivonat állt rendelkezésre. A mérlegtételek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra kerültek. Az eszközök és források leltározása – a leltározási dokumentumok alapján - 2022. december 31. fordulónappal megtörtént.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 12/A mérlegürlaphoz kapcsolódó ellenőrzési megállapítások:

- A H/II/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérleg sorok értékének meghatározásakor nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el. A számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak és a PM tájékoztató előírásainak figyelembevételével történt.

A Városgondnokság **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása elkészült** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt **határidőre**. Az adatszolgáltatás először 2023. február 28-án feladott és az irányító szerv által jóváhagyott állapotban volt, ezt követően három alkalommal került visszautasításra, legutoljára 2023. március 22. napon került feladott állapotba és 2023. március 22. napján az irányító szerv jóváhagyta. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2023. április 3. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi

nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás 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 **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. 2022. év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutatott.

A Városgondnokságra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg $(1\,937+95\,669=)$ 97 606 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át $(154\,837\,075\text{ Ft}\cdot 0,02=)$ 3 096 742 Ft), azaz a **jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a Városgondnokság gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat.**

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

A Városgondnokság vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejeztek be. A belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokat érintően a Jegyző, továbbá a Városgondnokság vezetője nyilatkozott arról, hogy a szabályzatok 2023. szeptember 30. napjáig javításra kerülnek, az új Beszerzési szabályzat elkészült. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/23. pontjaiban.
- megfelelően intézkedtek, azonban nem teljeskörűen a rovatok javítása, a költségvetési beszámoló mérlegében a kimutatott összegek - a jogszabályi előírások figyelembevételével történő – meghatározása, továbbá az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára tárgyában. Az elvégzett javítások ellenére – a témák fontossága miatt – a felsoroltakkal kapcsolatban fogalmaztunk meg megállapításokat, és javaslatokat tettünk az Ellenőrzés javaslatai rész 2/2., 2/3. és 2/7. pontjaiban.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat

a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1., 2/4-2/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2024. február 25.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Városgondnokság vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. vizsgálják felül és módosítsák az Alapító okiratban az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti megjelölését az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont előírásainak megfelelően.
- 1/2. a Városgondnokság SZMSZ-e kerüljön felülvizsgálatra és kiegészítésre az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontjában előírtaknak megfelelően, továbbá teremtsék meg az SZMSZ összhangját a Pénzkezelési és Gazdálkodási szabályzatokkal.
- 1/3. kerüljön sor a Városgondnokság és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat közötti összhang megteremtésére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.
- 1/4. az Áhsz. 50. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az 51. § (2) bekezdésében foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével vizsgálják felül a Városgondnokság Számviteli politikáját és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet.
- 1/5. a Szt. 14. § (5) bekezdés a) és b) pontja szerinti szabályzatok kiadását a Városgondnokság vezetője igazolja aláírásával az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.
- 1/6. az elkészített szabályzatokban érvényesüljenek a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdései szerinti, a Városgondnokságra jellemző szabályok, előírások, módszerek.
- 1/7. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Áhsz. 16. mellékletében, a 38/2013. NGM rendelet és a Szt. 161-161/A. §-aiban foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel, COFOG-okkal.
- 1/8. a Bizonylati szabályzatot vizsgálják felül a szabályzat hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak figyelembevételével a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelően a Számlarenddel összhangban. A Bizonylati albumban kerüljenek bemutatásra a szabályzat hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott bizonylatok.
- 1/9. vizsgálják felül a Városgondnokság az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatait az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében és a (4a) bekezdésében foglalt előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével. A Városgondnokság vezetője aláírásával igazolja a szabályzatok kiadását.
- 1/10. a Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás rendjét az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazza.
- 1/11. a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek.
- 1/12. a Beszerzési szabályzatban végezzék el a szükséges módosításokat a Gazdálkodási szabályzattal való összhang megteremtéséhez.

- 1/13 a Bkr. 2. § nd) pontja és 6. § (3) bekezdése alapján - a szabályzat hatálya alá tartozó szervek valamennyi tevékenységére – a Városgondnokság szervezeti sajátosságai figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra és rendszeresen aktualizálásra az Ellenőrzési nyomvonal.
- 1/14. a Városgondnokság gazdasági feladatait ellátó dolgozói munkaköri leírásai és a szabályzatok összhangja megvalósuljon.
- 1/15. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
- 1/16. a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- 1/17. a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben álljon rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában, a Szt. 15. § (3), illetve a 165. § (1) és (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
- 1/18. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások alapján történjen.
- 1/19. az érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58-59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.
- 1/20. tegyenek eleget a Városgondnokság vonatkozásában az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok közzétételének az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében.
- 1/21. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza az illetékes közlevéltár egyetértését a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően a Városgondnokság vonatkozásában.
- 1/22. kerüljön sor a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (1a) és (4) bekezdései előírásainak megfelelően. Kerüljön szabályzásra, hogy a hatálya mely szervekre terjed ki.
- 1/23. a belső ellenőrzési jelentés készítésekor érvényesüljenek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Városgondnokság vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező minimális adattartalommal az Áhsz. előírásainak megfelelően vezessék a készletek részletező nyilvántartását.
- 2/2. az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi, negyedéves és éves zárasi teendők végrehajtását.
- 2/3. az éves költségvetési beszámoló H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegtételek összegének meghatározása – a számlák év végi kezelése és a könyvelés - során vegyék figyelembe az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat.
- 2/4. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.

- 2/5. a követelések előírásait a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.
- 2/6. a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ában, foglaltakat, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
- 2/7. a gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és 15. mellékletében, valamint a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Városgondnokság vezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre tegyenek eleget.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Könyvtár Jászárokszállás
Törzsszám: 660718

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges. Az ÖPSZEF/1481-12/2022. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* tett megállapítások és javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedtek. 2023. február 15. napjától hatályos új Beszerzési szabályzat készült, valamint a Könyvtár vezetőjének nyilatkozata alapján 2023. szeptember 30. napjáig valamennyi szabályzat javításra kerül. A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, emiatt a vizsgálatokra az utóellenőrzés keretében kerül sor. Fentiek miatt a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár rendelkezik a 4716-4/2020. számú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirattal**, amely az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdései, valamint az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben előírt feltételeknek megfelelően készült.

A költségvetési szerv az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el rendelkezik.

A Könyvtár és a Polgármesteri Hivatal között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, melyet a Képviselő-testület a 142/2015. (XII. 08.) számú határozatával jóváhagyott. A Munkamegosztási megállapodás szabályozása nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok, valamint a Számlarend hatálya kiterjed a Könyvtárra is, azonban nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3), valamint 51. § (2) bekezdése előírásainak. A Számviteli politikát és a Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzatokat, valamint a Számlarendet az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1), illetve a Szt. 161. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult költségvetési szerv vezetője adta ki - nem tartalmazza a Könyvtár vezetőjének aláírását -, hanem a Jegyző, illetve a Polgármester írta alá. A szabályzatokban nem érvényesítették a hatályuk alá tartozó szervek sajátosságait, mivel a törzsszövegben nem került elkülönítetten szabályozásra, hogy az érintett szervek konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkeznek, milyen értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak, valamint nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) és (8) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a kerekítési különbözetek elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott előírásoknak, illetve nem az Áhsz. 14.

melléklet V. 1. pontjának, az Áhsz. 50. § (6) és a Szt. 14. § (8) bekezdéseinek megfelelően határozták meg a napi készpénzforgalomról történő pénztárjelentés készítésének gyakoriságát.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák és COFOG-ok nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, valamint a hatálya alá tartozó szervek által ténylegesen alkalmazott COFOG-okkal. A szabályzat nem tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A gazdasági események elszámolásainak szabályozása nem minden esetben felel meg a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások.

A **Bizonylati szabályzat** elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel nem jelölték meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervenként a gyakorlatban alkalmazott számviteli bizonylatokat és a bizonylati album sem került csatolásra. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat összhangja nem biztosított.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontja szerinti szabályzatok** nem felelnek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szabályzatok kiadását a Könyvtár vezetője aláírásával nem igazolta; az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e) és g) pontja szerinti szabályzatok nem felelnek meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f) és g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazzák elkülönítetten a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó feladatokat, szabályokat.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módja meghatározása során nem érvényesítették a szervezeti sajátosságokat az Áhsz. 14. melléklete előírásai ellenére, továbbá a kötelezettségvállalás, az utalványozás és a teljesítés igazolás rendjét nem aktualizálták a bekövetkezett személyi változások alapján. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, illetve kijelölések az Ávr. előírásainak megfelelően készültek el. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét a szabályzat rendelkezései ellenére.

A Könyvtár **Beszerezési szabályzatában** és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések nincsenek összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában. */A beszerzési szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a 2023. február 15. napjától hatályos újabb szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor./*

A Jegyző aláírásával igazolt **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed, azonban nem tartalmazza a Könyvtár vezetőjének aláírását. Az ellenőrzési nyomvonal általános, tervezéssel, pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat mutat be, nem tartalmazza a Könyvtár sajátosságainak megfelelő működési folyamatok leírását. Nem teljesültek a Bkr. 2. § nd) és 6. § (3) bekezdés előírásai.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szerv rendelkezett a Bkr. 6. § (4a) bekezdése szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

A Polgármesteri Hivatal azon dolgozói számára, akik a Könyvtár gazdálkodásával kapcsolatos feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**, azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel a szabályzatokban (pl. a Pénzkezelési szabályzatban) nevesített feladat és hatáskörökkel nincsenek teljeskörűen összhangban.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése megvalósult. A Könyvtár vezetője elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, a szervezeti felelős kijelölésre került a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. pénzügyi ellenjegyzése) nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

A Könyvtár 2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- Egy esetben a kötelezettségvállalás igazolására nem került sor a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl. internet- és telefonszerződés), illetve több esetben a kötelezettségvállaló jogkörét – az Áht. 37. § (1) bekezdésében az 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére – a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, továbbá bevételek esetében is sor került a kötelezettségvállalás igazolására.
Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: megrendelő, egyedi előfizetői szerződés) nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Áht. 37. § (1), valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében több alkalommal sor került a kiadási utalványrendeleten a kötelezettségvállalás igazolására az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétben.
- Néhány esetben az érvényesítés és az utalványozás igazolása mind a pénztárbizonylaton, mind az utalványrendeleten megtörtént. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) és 59. § (2) és (4) bekezdések előírásait. A Gazdálkodási szabályzat II. fejezet 2. pontjában foglaltak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében nem került feltüntetésre az alapbizonylaton (számlán) az „IKN” jelölés az érvényesítő által.
- Az utalványozás igazolása során az utalványozó aláírása nem egyezik meg a Gazdálkodási szabályzat melléklete szerinti nyilvántartásban szereplő aláírás mintával, ezért a nyilvántartás nem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésének.

A 2022. 12. havi mintavételek alapján megállapításra került, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során működtetett kontrolltevékenységek hibás gyakorlatának, hiányosságainak megszüntetése érdekében - a kincstári ellenőrzés közbenső megállapításai és javaslatai alapján – megfelelően intézkedtek a teljesítés igazolás elvégzése, valamint a kifizetések teljesítését és a bevételek elszámolását megelőző érvényesítés és utalványozás elvégzése vonatkozásában, ezért e tekintetben további intézkedés nem szükséges.

Információs és kommunikációs rendszer

A Könyvtár eleget tett az **Info. tv. 1. mellékletében előírt közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** az Info. tv. 33. § (1) bekezdése, valamint a 35-37. § előirtak szerint.

A Könyvtár vezetője aláírásával igazolta az egyedi **Iratkezelési szabályzat** kiadását, amely azonban nem tartalmazza az illetékes közlevéltár egyetértését a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Nyomonkövetési rendszert (monitoring)** részben kialakították és működtették. A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a Jegyző és a Polgármester aláírásával igazolta, azonban nem tartalmazza a Könyvtár vezetőjének jóváhagyó egyetértését a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére. A szabályzat törzsszövegéből nem derül ki, hogy a szabályzat hatálya kiterjed-e a Könyvtárra is. A szabályzatot nem vizsgálták felül két évente, nem aktualizálták, nem teljesültek a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásai.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látják el 2016. január 1. napjától megbízási szerződés alapján.

A Képviselő-testület a 393/2021. (XII.02.) számú határozattal elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely szerint az Óvoda és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését végzik.

A 124/2022. (V.26.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése, mely szerint az étkezési térítési díjak megállapításának és beszédésének szabályszerűségét vizsgálták, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó Városgondnokság vonatkozásában került sor a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzésére. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést 2022.04.06. napjával készítette el, továbbá a jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, amelyeknek a jóváhagyását a vonatkozó költségvetési szervek vezetői aláírásukkal nem igazolták, nem teljesültek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** megfelel a Bkr. 2. § n) pontjában és 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés adatai összhangban vannak a Képviselő-testület 1/2022. (II.11.) számú, 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletével, teljesültek az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírások. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat hét alkalommal módosították az 5/2022. (III.25.), a 10/2022. (V.27.), a 11/2022. (VI.24.), a 14/2022. (IX.9.), a 19/2022. (X.28.), a 22/2022. (XII.2.), valamint a 3/2023. (II.10.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök és sajátos elszámolások; az immateriális javak; a tárgyi eszközök nyilvántartása esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül történik.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § -a szerinti zárlati feladatok** jogszabályok szerinti teljesítése megtörtént.

A KGR-K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat **2022. évi nyitó tételei** megegyeznek a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló záró tételeivel. A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** mérlegsorai az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral alátámasztásra kerültek. A leltár ellenőrzése során megállapításra került, hogy az alábbi mérleg sor összegének meghatározása nem felelt meg az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdései és a PM útmutató előírásainak:

- a H/II/3 mérleg soron szerepeltetett Nedal Network Kft. által kiállított számla fizetési határideje 2021.12.28. napja, ennek ellenére a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek között szerepeltették, a költségvetési évben esedékes kötelezettségek helyett.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl.: A határozatlan idejű szerződés alapján a kötelezettségvállalás nem került rögzítésre a 0023. nyilvántartási ellenszámlán n+3 évre. Több esetben előfordult, hogy előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében, a 0021. nyilvántartási ellenszámlán a gazdasági esemény rögzítésre került.
- A számlák év végi kezelése nem minden esetben történt az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdései és a PM tájékoztató előírásainak megfelelően (pl.: a folyamatos teljesítésű szolgáltatási szerződés év végi számláját, amely esetében a teljesítésigazolással ellátott időszak áthúzódott a 2022. évre, nem bontották meg, a számla teljes összegét költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, kötelezettséggként számolták el.)
- A gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 38/2013. NGM. rendelet előírásainak megfelelően könyvelték, azonban a megbízási díj könyvelése, illetve az utólagos elszámolásra kiadott összeggel való elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet 1. melléklet VIII. Fejezet B) és XII. Fejezet G) pontjában foglalt előírásoknak.
- Az Áhsz. 16. melléklete szerinti könyvviteli számlák alkalmazása a legtöbb esetben megfelelő volt, azonban a könyvtári könyvekre adott előleg elszámolása a 36513. készletre adott előleg könyvviteli számlán történt a 36512. beruházásokra adott előlegek könyvviteli számla helyett. A rendelt könyveket nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pontjának megfelelően sorolták be. *2022 decemberében a könyvtári könyvek vásárlására adott előleg besorolásának javítása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pontjának megfelelően megtörtént, azonban a javítás során annak ellenére alkalmazták a 331111 könyvviteli számlát, hogy a javítás valós pénzmozgással nem járt, ezért sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.*
- Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve, ugyanis a korábbi évből származó időbeli elhatárolás feloldása nem történt meg.
- Az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem sérült abban az esetben, amikor a telefon és internet szerződést az Önkormányzat kötötte a szolgáltatóval, azonban fizető félként a Könyvtárat jelölték meg. Továbbá előfordult, hogy a

Könyvárnál elszámolásra került a belföldi kiküldetéshez kapcsolódó számla, amelynek kiállítása a Könyvtár vezetőjének nevére történt.

- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, azonban a 2022. május hónapra vonatkozó bérkönyvelés egyeztetése során megállapításra került, hogy két összeg esetében nem a bérfelhasználási összesítőnek megfelelő COFOG-ot használták a költségvetési számvitel szerinti könyvelésben (pl.: a 082044 COFOG-on szerepel a 05213 rovathoz kapcsolódó 85 Ft a 082042 COFOG helyett).
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi időközi költségvetési jelentés és a Gyorsjelentés** 2023. február 6. napon kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. Az irányító szerv által ugyanezen a napon kerültek jóváhagyásra. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli-és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiak kerültek megállapításra:

- a vásárlási előleg kiadása esetén a gazdasági esemény könyvelése teljeskörűen nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása pontjában foglaltaknak. A 2022.09.01. napján kifizetett előleg könyvelése a 361. Pénzeszközök átvezetési számla használatával történt. A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek között 2022.12.01. napjával szerepeltették.

A Könyvtár az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig eleget tett**, mivel benyújtásra került a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 20-i dátumú főkönyvi kivonat. A mérleg tételek az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra kerültek. Az eszközök és források leltározása – a leltározási dokumentumok alapján - 2022. december 31. fordulónappal megtörtént.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 12/A mérlegürlaphoz kapcsolódó ellenőrzési megállapítások:

- A H/II/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérleg sorok értékének meghatározásakor nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el. A számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak és a PM tájékoztató előírásainak figyelembevételével történt. A H/II/3 mérleg soron szerepeltetett Yettel Magyarország Zrt. által kiállított számla esetében a 2022. évi könyvekben a 2023. évi időszakot érintő összeg is feltüntetésre került.

- A J/1. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérleg soron szerepeltetett 2021. év végén elhatárolásra került, 2022. évre vonatkozó Jászvidék előfizetések esetében 77 580 Ft feloldására, kivezetésére 2022. év végéig nem került sor.

A Könyvtár éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása elkészült az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt **határidőre**. Az adatszolgáltatás először 2023. február 28-án feladott és jóváhagyott állapotban volt, ezt követően két alkalommal került visszautasításra, 2023. március 22. napján az irányító szerv jóváhagyta. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2023. április 3. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás 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 **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. Az alaptevékenységének szabad maradványa 2 569 861 Ft. 2022. év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutatott.

A Könyvtárra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 97 580 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($34\,566\,618 \text{ Ft} \cdot 0,02 = 691\,332 \text{ Ft}$), azaz a **jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a Könyvtár gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

A Könyvtár vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdték intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztek be. A benyújtott nyilatkozat alapján a Könyvtár szabályzatainak felülvizsgálata - a jelentés készítésének időpontjában - folyamatban van. Ebből adódóan a hibákat/hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között

szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/21. pontjaiban.

- a könyvvezetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban megfelelően intézkedtek:
 - az Áhsz 15. melléklete szerinti rovatok alkalmazása, valamint
 - a megbízási díj könyvelése vonatkozásában.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvezetéssel kapcsolatban megfogalmazott javaslatoknak való megfelelésről, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. A folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében a könyvvezetésre vonatkozó megállapításainkat fennállónak tekintettük – és a jövőbeni hibák/hiányosságok elkerülése érdekében – a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. kerüljön sor a Könyvtár és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat közötti összhang megteremtésére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.
- 1/2. az Áhsz. 50. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az 51. § (2) bekezdésében foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével vizsgálják felül a Könyvtár Számviteli politikáját és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet.
- 1/3. a Számviteli politika és a Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzatok, valamint a Számlarend kiadását a Könyvtár vezetője igazolja aláírásával az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1), illetve a Szt. 161. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően.
- 1/4. az elkészített szabályzatokban érvényesüljenek a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdései szerinti, a Könyvtárra jellemző szabályok, előírások, módszerek.
- 1/5. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Áhsz. 16. mellékletében, a 38/2013. NGM rendelet és a Szt. 161-161/A. §-aiban foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel, COFOG-okkal.
- 1/6. a Bizonylati szabályzatot vizsgálják felül a szabályzat hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak figyelembevételével a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelően a Számlarenddel összhangban. A Bizonylati albumban kerüljenek bemutatásra a szabályzat hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott bizonylatok.
- 1/7. vizsgálják felül a Könyvtár az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatait az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében és a (4a) bekezdésében foglalt előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével. A Könyvtár vezetője aláírásával igazolja a szabályzatok kiadását.

- 1/8. a Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját az Áhsz. 14. melléklete előírásai alapján a szervezeti sajátosságoknak megfelelően tartalmazza, továbbá a törzsszöveg kerüljön aktualizálásra a személyi változásoknak megfelelően.
- 1/9. a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultokról vezetett nyilvántartás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek.
- 1/10. a Beszerzési szabályzatban végezzék el a szükséges módosításokat a Gazdálkodási szabályzattal való összhang megteremtéséhez.
- 1/11. a Bkr. 2. § nd) pontja és 6. § (3) bekezdése alapján - a szabályzat hatálya alá tartozó szervek valamennyi tevékenységére – a Könyvtár szervezeti sajátosságai figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra és rendszeresen aktualizálásra az Ellenőrzési nyomvonal.
- 1/12. a Könyvtár gazdálkodási feladatait ellátó dolgozók munkaköri leírásaiban és a szabályzatokban foglaltak összhangja megvalósuljon.
- 1/13. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
- 1/14. a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az 1. § 15. pontban, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- 1/15. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.
- 1/16. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások alapján járjanak el.
- 1/17. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.
- 1/18. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az aláírás mintákat tartalmazó nyilvántartást naprakészen vezessék.
- 1/19. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza az illetékes közlevéltár egyetértését a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően a Könyvtár vonatkozásában.
- 1/20. kerüljön sor a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (1a) és (4) bekezdései előírásainak megfelelően. Kerüljön szabályzásra, hogy a hatálya mely szervekre terjed ki.
- 1/21. a belső ellenőrzési jelentés készítésekor érvényesüljenek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.
- 2/2. az éves költségvetési beszámoló mérlegében a H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegtételek összegének meghatározása – a számlák év végi kezelése és a könyvelés - során vegyék figyelembe az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat. A J/1.

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérleg sor összegének meghatározása során vegyék figyelembe az Áhsz., Ávr. előírásait.

- 2/3. a gazdasági események könyvelése feleljen meg a Szt. 15. § (3) bekezdésében és a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak.
- 2/4. az időbeli elhatárolások kivezetésére kerüljön sor, tartsák be a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvét.
- 2/5. a könyvvezetés megfelelő dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel, az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat tartsák be.
- 2/6. a személyi juttatások könyvelése során vegyék figyelembe az Ávr. 62/E. § (1)-(2), valamint az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdéseiben foglalt előírásokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Petőfi Művelődési Ház Jászárokszállás
Törzsszám: 660729

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Ház vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges. Az ÖPSZEF/1481-12/2022. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* tett megállapítások és javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedtek. 2023. február 15. napjától hatályos új Beszerzési szabályzat készült, valamint a Művelődési Ház vezetőjének nyilatkozata alapján 2023. szeptember 30. napjáig valamennyi szabályzat javításra kerül. A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, emiatt a vizsgálatokra az utóellenőrzés keretében kerül sor. Fentiek miatt a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv rendelkezik a 4716-2/2020. számú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirattal**, amely az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdései, valamint az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben előírt feltételeknek megfelelően készült.

A Művelődési Ház rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el.

A Művelődési Ház és a Polgármesteri Hivatal között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, melyet a Képviselő-testület a 142/2015. (XII. 08.) számú határozatával jóváhagyott. A Munkamegosztási megállapodás szabályozása nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok, valamint a Számlarend hatálya kiterjed a Művelődési Házra is, azonban nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3), valamint 51. § (2) bekezdése előírásainak. A Számviteli Politikát és a Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzatokat, valamint a Számlarendet az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1), illetve Szt. 161. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult költségvetési szerv vezetője adta ki - nem tartalmazza a Művelődési Ház vezetőjének aláírását -, hanem a Jegyző, illetve a Polgármester írta alá. A szabályzatokban nem érvényesítették a hatályuk alá tartozó szervek sajátosságait, mivel a törzsszövegben nem került elkülönítetten szabályozásra, hogy az érintett szervek konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkeznek, milyen értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak, valamint nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) és (8) bekezdéseiben foglalt előírások. **A Pénzkezelési szabályzatban** a kerekítési különbözetek elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott előírásoknak, illetve nem az Áhsz. 14.

melléklet V. 1. pontjának, az Áhsz. 50. § (6) és a Szt. 14. § (8) bekezdéseinek megfelelően határozták meg a napi készpénzforgalomról történő pénztárjelentés készítésének gyakoriságát.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák és COFOG-ok nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, valamint a hatálya alá tartozó szervek által ténylegesen alkalmazott COFOG-okkal. A szabályzat nem tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A gazdasági események elszámolásainak szabályozása nem minden esetben felel meg a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások.

A **Bizonylati szabályzat** elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel nem jelölték meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervenként a gyakorlatban alkalmazott számviteli bizonylatokat és a bizonylati album sem került csatolásra. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat összhangja nem biztosított

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontja szerinti szabályzatok** nem felelnek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szabályzatok kiadását a Művelődési Ház vezetője aláírásával nem igazolta; az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e) és g) pontja szerinti szabályzatok nem felelnek meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f) és g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazzák elkülönítetten a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó feladatokat, szabályokat.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módja meghatározása során nem érvényesítették a szervezeti sajátosságokat az Áhsz. 14. melléklete előírásai ellenére, továbbá a teljesítés igazolás rendjét nem aktualizálták a bekövetkezett személyi változások alapján. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, illetve kijelölések az Ávr. előírásainak megfelelően készültek el. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét a szabályzat rendelkezései ellenére.

A Művelődési Ház **Beszerezési szabályzatában** és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések nincsenek összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában. */A beszerzési szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a 2023. február 15. napjától hatályos újabb szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor./*

A Jegyző aláírásával igazolt **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed, azonban nem tartalmazza a Művelődési Ház vezetőjének aláírását. Az ellenőrzési nyomvonal általános, tervezéssel, pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat mutat be, nem tartalmazza a Művelődési Ház sajátosságainak megfelelő működési folyamatok leírását. Nem teljesültek a Bkr. 2. § nd) és 6. § (3) bekezdés előírásai.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szerv rendelkezett a Bkr. 6. § (4a) bekezdése szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával**.

A Polgármesteri Hivatal azon dolgozói számára, akik a Művelődési Ház gazdálkodásával kapcsolatos feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**, azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel a szabályzatokban (pl. a Pénzkezelési szabályzatban) nevesített feladat és hatáskörökkel nincsenek teljeskörűen összhangban.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése megvalósult. A Művelődési Ház vezetője elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, a szervezeti felelős kijelölésre került a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. pénzügyi ellenjegyzése) nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

A Művelődési Ház 2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- Néhány esetben a kötelezettségvállalást igazoló személy (Polgármester) nem volt jogosult a Művelődési Ház vonatkozásában kötelezettségvállalásra, nem teljesültek az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglalt előírások.
- A kötelezettségvállaló jogkörét – az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére – több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, továbbá bevételek esetében is sor került a kötelezettségvállalás igazolására.
- Néhány esetben nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma az Áhsz. 52. §-ában, illetve a Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: megrendelő, együttműködési megállapodás) nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Áht. 37. § (1), valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében két alkalommal sor került a kiadási utalványrendeleten a kötelezettségvállalás igazolására az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétben.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért érvényesítésre és utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Továbbá néhány esetben az érvényesítés és az utalványozás igazolása mind a pénztárbizonylaton, mind az utalványrendeleten megtörtént. Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) és 59. § (2) és (4) bekezdések előírásait. A Gazdálkodási szabályzat II. fejezet 2. pontjában foglaltak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében nem került feltüntetésre az alapbizonylaton (számlán) az IKN jelölés az érvényesítő által.
- A teljesítés igazolása során a teljesítésigazoló aláírása nem egyezik meg a Gazdálkodási szabályzat melléklete szerinti nyilvántartásban szereplő aláírás mintával, a bizonylatokat „rövidített” névvel (szignóval) írta alá, ezért a nyilvántartás nem felel meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésének.

Információs és kommunikációs rendszer

A Művelődési Ház vonatkozásában nem tettek eleget teljeskörűen az **Info. tv. 1. mellékletében előírt közérdekű adatok** elektronikus közzétételi kötelezettségüknek az Info. tv. 33. § (1) bekezdése, valamint a 35-37. § előírásai ellenére.

A Művelődési Ház vezetője aláírásával igazolta az egyedi **Iratkezelési szabályzat** kiadását, amely azonban nem tartalmazza az illetékes közlevéltár egyetértését a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Nyomonkövetési rendszert (monitoring)** részben kialakították és működtették. A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a Jegyző és a Polgármester aláírásával igazolta, azonban nem tartalmazza a Művelődési Ház vezetőjének jóváhagyó egyetértését a Bkr.17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére. A szabályzat törzsszövegéből nem derül ki, hogy a szabályzat hatálya kiterjed-e a Művelődési Házra is. A szabályzatot nem vizsgálták felül két évente, nem aktualizálták, nem teljesültek a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásai.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látják el 2016. január 1. napjától megbízási szerződés alapján.

A Képviselő-testület a 393/2021. (XII.02.) számú határozattal elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely szerint az Óvoda és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését végzik.

A 124/2022. (V.26.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése, mely szerint az étkezési térítési díjak megállapításának és beszedésének szabályszerűségét vizsgálták, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó Városgondnokság vonatkozásában került sor a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzésére. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést 2022.04.06. napjával készítette el, továbbá a jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, amelyeknek a jóváhagyását a vonatkozó költségvetési szervek vezetői aláírásukkal nem igazolták, nem teljesültek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** megfelel a Bkr. 2. § n) pontjában és 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés adatai összhangban vannak a Képviselő-testület 1/2022. (II.11.) számú, 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletével, teljesültek az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírások. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat hét alkalommal módosították az 5/2022. (III.25.), a 10/2022. (V.27.), a 11/2022. (VI.24.), a 14/2022. (IX.9.), a 19/2022. (X.28.), a 22/2022. (XII.2.), valamint a 3/2023. (II.10.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök és sajátos elszámolások; az immateriális javak; a tárgyi eszközök; nyilvántartása esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül történik.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése maradéktalanul megtörtént.

A KGR-K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat 2022. évi nyitó tételei megegyeznek a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló záró tételeivel. A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** mérlegsorai az **Áhsz. 22. § (1) bekezdés** szerinti leltárral alátámasztásra kerültek. A leltár ellenőrzése során megállapításra került, hogy az alábbi mérlegsorok összegének meghatározása nem felelt meg az **Áhsz. a Szt., illetve a 38/2013. NGM rendelet előírásainak**, sérült a **Szt. 15. § (3) bekezdése** szerinti valóság elve:

- A H/III/1 Kapott előlegek mérlegsoron kimutatásra kerülő 1 427 381 Ft, mely a Pentagoras Kft. jótéjesítési biztosítéka összegét tartalmazza, nem megfelelő mérlegsoron került kimutatásra.
- A fejlesztési célra kapott támogatás (energetikai korszerűsítés) összegének - a 38/2013. NGM. rendelet 1. melléklet X. Fejezet Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások B) és az **Áhsz. 14. § (12) illetve (14) bekezdésében** foglaltak ellenére - elhatárolására nem került sor, a mérlegben nem került kimutatásra.

A kincstári ellenőrzés – 2021. évi mérlegre vonatkozó – megállapításai és javaslatai alapján megfelelően intézkedtek, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A vizsgált esetekben a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a legtöbb esetben megfelelt az **Áhsz. és az Ávr. előírásainak**, azonban a számlák év végi kezelése nem minden esetben történt az **Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdései és a PM tájékoztató előírásainak** megfelelően (pl. a folyamatos teljesítésű szolgáltatási szerződés év végi számláját, amely esetében a teljesítésigazolással ellátott időszak áthúzódott a 2022. évre, nem bontották meg, a számla teljes összegét költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, kötelezettségként számolták el.) *A hiba utólag nem volt javítható, azonban 2022. év végén a számlák év végi kezelése során az Ávr. és az Áhsz. előírásainak figyelembevételével jártak el.*
- A gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 38/2013. NGM. rendelet előírásainak megfelelően könyvelték, azonban a december havi bérek passzív időbeli elhatárolásának feloldása, valamint a mínuszos közüzemi számlához kapcsolódó költségvetési kiadás visszatérítésének elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM. rendelet 1. melléklet VIII. Fejezet D) és XII. Fejezet Q) pontjában foglalt előírásoknak.

- Sérült az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem abban az esetben, amikor a telefon és internet szerződést az Önkormányzat kötötte a szolgáltatóval, azonban fizető félként a Művelődési Házat jelölték meg.
- Az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovatok alkalmazása nem minden gazdasági esemény vonatkozásában volt megfelelő (pl.: a sajtós pogácsa vásárlása, zene szolgáltatása, kitűző, hűtő mágnes, tornazsák, póló beszerzése, házhozszállítás díja, stb). *2022 decemberében a téves rovatok javítását elvégezték, azonban a javítás során a 3211./331111. könyvviteli számlákat alkalmazták – kivéve sajtós pogácsa - annak ellenére, hogy a javítás pénzmozgással nem járt, ezért sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve.*
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el, azonban a 2022. május hónapra vonatkozó bérkönyvelés egyeztetése során megállapításra került, hogy egy összeg esetében nem a bérfelhasználási összesítőnek megfelelő COFOG-ot használtak a költségvetési számvitel szerinti könyvelésben (A 082092 COFOG-on szerepel a 051233 rovatához kapcsolódó 6578 Ft a 016080 COFOG helyett).
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi időközi költségvetési jelentés és a Gyorsjelentés** 2023. február 6. napon kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. Az irányító szerv által ugyanezen a napon kerültek jóváhagyásra. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli-és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az alábbi mintatételek esetében nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatot alkalmazták:
 - A nyomatdíjat a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton szerepeltették a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett.
 - A textiltisztítás díja a K336. Szakmai tevékenységet segítő rovaton került elszámolásra a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett.

A Művelődési Ház az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig eleget tett**, mivel benyújtásra került a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 20-i dátumú főkönyvi kivonat.

A Művelődési Ház éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegűrlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került. Az eszközök és források leltározására 2022. december 31. fordulónappal megtörtént.

A Művelődési Ház **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása elkészült** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt **határidőre**. Az adatszolgáltatás először 2023. február 28-án feladott és jóváhagyott állapotban volt, ezt követően egy alkalommal került visszautasításra, melyet 2023. március 22. napján az irányító szerv jóváhagyott. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2023. április 3. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás 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 **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. Az alaptevékenységének szabad maradványa 3 675 372 Ft. 2022. év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutatott.

A Művelődési Házra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 249 193 Ft, amely a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($92\,822\,998\text{ Ft} \cdot 0,02 = 1\,856\,460\text{ Ft}$), azaz a **jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a Művelődési Ház gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

A Művelődési Ház vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer fejlesztése, jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban még nem fejeztek be. A benyújtott nyilatkozat alapján a Művelődési Ház szabályzatainak felülvizsgálata - a jelentés készítésének időpontjában - folyamatban van. Ebből adódóan a hibákat/hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/25. pontjaiban.

- a könyvvezetéshez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban megfelelően intézkedtek:
 - a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítése során a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvének érvényesülése vonatkozásában.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvezetéssel kapcsolatban megfogalmazott javaslatoknak való megfelelésről, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. A folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében a könyvvezetésre vonatkozó megállapításainkat fennállónak tekintettük – és a jövőbeni hibák/hiányosságok elkerülése érdekében – a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. kerüljön sor az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Művelődési Ház és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat közötti összhang megteremtésére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.
- 1/2. az Áhsz. 50. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az 51. § (2) bekezdésében foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével vizsgálják felül a Művelődési Ház Számviteli politikáját és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet.
- 1/3. a Számviteli politika és a Szt. 14. § (5) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti szabályzatok, valamint a Számlarend kiadását igazolja aláírásával az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és a 31. § (1), illetve a Szt. 161. § (4) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 1/4. az elkészített szabályzatokban érvényesüljenek a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdései szerinti, a Művelődési Házra jellemző szabályok, előírások, módszerek.
- 1/5. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, a 38/2013. NGM rendelet és a Szt. 161-161/A. §-aiban foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel, COFOG-okkal.
- 1/6. a Bizonylati szabályzatot vizsgálják felül a szabályzat hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak figyelembevételével a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelően a Számlarenddel összhangban. A Bizonylati albumban kerüljenek bemutatásra a szabályzat hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott bizonylatok.
- 1/7. aláírásával igazolja az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontja szerinti szabályzatok kiadását annak érdekében, hogy megfeleljenek az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

- 1/8. vizsgálják felül a Művelődési Házra szervezeti sajátosságai vonatkozásában, az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatokat az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében és a (4a) bekezdésében foglalt előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével.
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját az Áhsz. 14. melléklete előírásainak alapján a szervezeti sajátosságoknak megfelelően tartalmazza, továbbá a törzsszöveg kerüljön aktualizálásra a személyi változásoknak megfelelően.
- 1/10. a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek.
- 1/11. a Beszerzési szabályzatban végezzék el a szükséges módosításokat a Gazdálkodási szabályzattal való összhang megteremtéséhez.
- 1/12. a Bkr. 2. § nd) pontja és 6. § (3) bekezdése alapján - a szabályzat hatálya alá tartozó szervek valamennyi tevékenységére – a Művelődési Ház szervezeti sajátosságai figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra és rendszeresen aktualizálásra az Ellenőrzési nyomvonal.
- 1/13. a Művelődési Ház gazdálkodási feladatait ellátó dolgozók munkaköri leírásaiban és a szabályzatokban foglaltak összhangja megvalósuljon.
- 1/14. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
- 1/15. a Művelődési Ház esetében saját maga, vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy gyakorolja a kötelezettségvállalási jogkört, az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjanak el.
- 1/16. a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
- 1/17. a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben álljon rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában, és a Szt. 165. § (1) és (2) bekezdésében foglaltakat tartásuk be.
- 1/18. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.
- 1/19. előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások alapján járjanak el a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása során.
- 1/20. érvényesítés és utalványozás során tartásuk be az Ávr. 58-59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.
- 1/21. az aláírás minta-nyilvántartás kiegészítésre, aktualizálásra kerüljön az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően. Amennyiben a bizonylatokon a gazdálkodási jogkörgyakorlók „rövidített névvel” (szignóval) írnak alá, a nyilvántartásnak ezt is tartalmaznia szükséges.
- 1/22. tegyenek eleget a Művelődési Ház vonatkozásában az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok közzétételének az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében.
- 1/23. az Iratkezelési szabályzathoz az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai alapján csatolásra kerüljön az illetékes közlevéltár egyetértése.
- 1/24. kerüljön sor a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (1a) és (4) bekezdései előírásainak megfelelően. Kerüljön szabályzásra, hogy a hatálya mely szervekre terjed ki.
- 1/25. a belső ellenőrzési jelentés készítésekor érvényesüljenek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a gazdasági események könyvelése feleljen meg a Szt. 15. § (3) bekezdésében és a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak,
- 2/2. a könyvvezetés megfelelő dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fejelemre tekintettel, az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat tartsák be.
- 2/3. a gazdasági eseményeket az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembe vételével a megfelelő rovatokon számolják el.
- 2/4. a személyi juttatások könyvelése során vegyék figyelembe az Ávr. 62./E. § (1)-(2), valamint az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdésében foglalt előírásokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gondozási Központ Jászárokszállás
Törzsszám: 660730

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gondozási Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer minden elemének fejlesztése szükséges. Az ÖPSZEF/1481-12/2022. iktatószámú *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában* tett megállapítások és javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedtek. Új Gazdálkodási szabályzat és Beszerzési szabályzat készült, valamint a Jegyző, továbbá a Gondozási Központ vezetője nyilatkozata alapján 2023. szeptember 30. napjáig valamennyi szabályzat javításra kerül. A szabályzatok felülvizsgálata – a Gazdálkodási szabályzat kivételével - az ellenőrzött időszakot követően történik meg, emiatt a vizsgálatokra az utóellenőrzés keretében kerül sor. Fentiek miatt a hiányosságokat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük.

Kontrollkörnyezet

A Gondozási Központ 493-2/2021. számú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirata** nem felel meg az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában előírt feltételeknek, mivel nem tartalmazza teljeskörűen az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti megjelölését.

Az ellenőrzött szerv az Áht. 10.§ (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-ét a Képviselő-testület Egészségügyi, Szociális és Családvédelmi Bizottsága a 76/2018. (II.12.) sz. határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza teljeskörűen a költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését. Ezen kívül nem szabályozták az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésének előírásai ellenére.

A Gondozási Központ és a Polgármesteri Hivatal között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, melyet a Képviselő-testület a 142/2015. (XII. 08.) számú határozatával jóváhagyott. A Munkamegosztási megállapodások szabályozása nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok, valamint a Számlarend hatálya kiterjed a Gondozási Központra is, azonban nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3), valamint 51. § (2) bekezdése előírásainak. A Számviteli politikát és a Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzatokat, valamint a Számlarendet az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1), illetve a Szt. 161. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult költségvetési szerv vezetője adta ki - nem tartalmazza a Gondozási Központ vezetőjének aláírását -, hanem a Jegyző, illetve a Polgármester írta alá. A szabályzatokban nem érvényesítették a hatályuk alá tartozó szervek sajátosságait, mivel a törzsszövegben nem került elkülönítetten szabályozásra, hogy az érintett szervek konkrétan milyen vagyonelemekkel rendelkeznek, milyen értékelési eljárásokat, módszereket

alkalmaznak, valamint nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak. Nem érvényesülnek a Szt. 14. § (3), (4) és (8) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a kerekítési különbözetek elszámolásának szabályozása nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott előírásoknak, illetve nem az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjának, az Áhsz. 50. § (6) és a Szt. 14. § (8) bekezdéseinek megfelelően határozták meg a napi készpénzforgalomról történő pénztárjelentés készítésének gyakoriságát.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák és COFOG-ok nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, valamint a hatálya alá tartozó szervek által ténylegesen alkalmazott COFOG-okkal. A szabályzat nem tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. A gazdasági események elszámolásainak szabályozása nem minden esetben felel meg a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások.

A **Bizonylati szabályzat** elkészítése során nem érvényesítették a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat, mivel nem jelölték meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervenként a gyakorlatban alkalmazott számviteli bizonylatokat és a bizonylati album sem került csatolásra. A Számlarend és a Bizonylati szabályzat összhangja nem biztosított.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f) és g) pontja szerinti szabályzatok** nem felelnek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szabályzatok kiadását a Gondozási Központ vezetője aláírásával nem igazolta; az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), e) és g) pontja szerinti szabályzatok nem felelnek meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak, mivel a jogszabályváltozásokat a szabályzatokon nem vezették át a hatálybalépést követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d), f) és g) pontja szerinti szabályzatok nem tartalmazzák elkülönítetten a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre vonatkozó feladatokat, szabályokat, a Közérdekű adatok kiadásának szabályozása megnevezésű szabályzat nem tartalmazza a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásai ellenére.

A 2022. november 30. napjáig hatályban lévő **Gazdálkodási szabályzatban** a kötelezettségvállalás rendjének meghatározása során nem érvényesítették az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtakat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, illetve kijelölések az Ávr. előírásainak megfelelően készültek el. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást nem aktualizálták a személyi változásoknak megfelelően, továbbá nem tartalmazta a felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét a szabályzat rendelkezései ellenére. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat felülvizsgálatát elvégezték. A 2022. december 1. napjától hatályos Gazdálkodási szabályzatban azokat a hibákat, tartalmi hiányosságokat, amelyeket az ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott, kijavították. Azonban továbbra is felülvizsgálatra szorul, mivel a jogszabály-módosítások átvezetésére nem került sor teljeskörűen (pl.: a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személy előírt képesítési követelménye továbbra sem felel meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésében foglaltaknak). A Gondozási Központ **Beszerezési szabályzatában** és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt rendelkezések nincsenek összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárás vonatkozásában. */A beszerzési szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a 2023. február 15. napjától hatályos újabb szabályzat vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor./*

A Jegyző aláírásával igazolt **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és költségvetési szerveire, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed, azonban nem tartalmazza a Gondozási Központ vezetőjének aláírását. Az ellenőrzési nyomvonal általános,

tervezéssel, pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat mutat be, nem tartalmazza a Gondozási Központ sajátosságainak megfelelő működési folyamatok leírását. Nem teljesültek a Bkr. 2. § nd) és 6. § (3) bekezdés előírásai.

A Gondozási Központ vezetője aláírásával igazolta **A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** kiadását, azonban a szabályzat nem tartalmazza a Gondozási Központra vonatkozó sajátosságokat, előírásokat a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésében foglaltak ellenére.

A Polgármesteri Hivatal azon dolgozói számára, akik a Gondozási Központ gazdálkodásával kapcsolatos feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások**, azonban aktualizálásra, módosításra szorulnak, mivel a szabályzatokban (pl. a Pénzkezelési szabályzatban) nevesített feladat és hatáskörökkel nincsenek teljeskörűen összhangban.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése megvalósult. A Gondozási Központ vezetője elkészítette a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **Integrált kockázatkezelési szabályzatot**, a szervezeti felelős kijelölésre került a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. pénzügyi ellenjegyzése) nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

A Gondozási Központ 2021. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- Több esetben a kötelezettségvállalás igazolására nem került sor a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl. telefon és internet szolgáltatási szerződés, földgáz szolgáltatási szerződés), illetve a kötelezettségvállaló jogkörét - az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az 1.§ 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére - a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, továbbá bevételek esetében is sor került a kötelezettségvállalás igazolására.
- Több esetben (közüzemi díj, élelmiszer továbbszámlázása, vízdíj) a vizsgált időpontra vonatkozóan nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (a továbbszámlázás alapjául szolgáló szerződés, vízdíj szerződése) az Áhsz. 52. §-ában, a Szt. 15. § (3), illetve a 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére.
- Néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl. földgáz szolgáltatási szerződés, vezetői utasítás) nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Áht. 37. § (1), valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére.
- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében kötelezettségvállalásra sor került az utalványrendeleten az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások ellenére.

- A teljesítés igazolási jogkör gyakorlása nem felel meg az Ávr. 57. § (3) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak. Pl. Két esetben a teljesítés igazolására nem került sor, továbbá a Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették egyértelműen, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetében a teljesítésigazolást el kell-e végezni. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében is megtörtént a teljesítésigazolás.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben készített utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért érvényesítésre és utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Néhány esetben az utalványrendeleten az érvényesítési és az utalványozási jogkör gyakorlása keltezés nélkül történt. Továbbá egy esetben a pénztárbizonylaton nem került sor az érvényesítés igazolására, az érvényesítő az utalványrendeletet írta alá, illetve az utalványozás igazolása mind a pénztárbizonylaton, mind az utalványrendeleten megtörtént. Továbbá a Gazdálkodási szabályzat IV. fejezet 2. pontjában foglaltak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében nem került feltüntetésre az alapbizonylaton (számlán) az „IKN” jelölés az érvényesítő által. Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) és 59. § (1b) és (2) bekezdések előírásait.
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti, aláírás mintákat tartalmazó nyilvántartást nem vezetik naprakészen, mivel nem tartalmazza a teljesítést igazoló „rövidített” nevét (szignóját), továbbá a kötelezettségvállaló és az utalványozó (D. B. T.) nevét és aláírás mintáját.
- A 12. havi mintavételek vizsgálata során megállapításra került, hogy a bevételek esetében a kötelezettségvállalás igazolására már nem került sor, valamint a legtöbb esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a kiadási utalványrendeleten nem szerepel a kötelezettségvállaló aláírása. Néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán továbbra sem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása, illetve továbbra is fennáll, hogy az érvényesítés és az utalványozás igazolására nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor. A teljesítést igazoló „rövidített” névvel (szignóval) írt alá, amelyet továbbra sem tartalmaz az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti, az aláírás mintákat tartalmazó nyilvántartás.

Információs és kommunikációs rendszer

A Gondozási Központ vonatkozásában nem tettek eleget teljeskörűen az **Info. tv. 1. mellékletében előírt közérdekű adatok** elektronikus közzétételi kötelezettségüknek az Info. tv. 33. § (1) bekezdése, valamint a 35-37. § előírásai ellenére.

A Gondozási Központ vezetője aláírásával igazolta az egyedi **Iratkezelési szabályzat** kiadását, azonban nem tartalmazza az illetékes közlevéltár egyetértését a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a **Nyomonkövetési rendszert (monitoring)** részben kialakították és működtették. A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal **Belső ellenőrzési kézikönyve** kiadását a Jegyző és a Polgármester aláírásával igazolta, azonban nem tartalmazza a Gondozási Központ vezetőjének jóváhagyó egyetértését a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére. A szabályzat törzsszövegéből nem derül ki, hogy a szabályzat hatálya kiterjed-e a Gondozási Központra is. A szabályzatot nem

vizsgálták felül két évente, nem aktualizálták, nem teljesültek a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásai.

A Jegyző az ellenőrzött időszakban gondoskodott független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről, mivel ezen feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látják el 2016. január 1. napjától megbízási szerződés alapján.

A Képviselő-testület a 393/2021. (XII.02.) számú határozattal elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési tervét, mely szerint az Óvoda és a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését végzik.

A 124/2022. (V.26.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése, mely szerint az étkezési térítési díjak megállapításának és beszédésének szabályszerűségét vizsgálták, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó Városgondnokság vonatkozásában került sor a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzésére. A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentést 2022.04.06. napjával készítette el, továbbá a jelentés tartalmaz az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat is, amelyeknek a jóváhagyását a vonatkozó költségvetési szervek vezetői aláírásukkal nem igazolták, nem teljesültek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

A Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer 2021. évre vonatkozó működtetéséről szóló **Vezetői nyilatkozat** megfelel a Bkr. 2. § n) pontjában és 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A KGR-K11 rendszerben rögzített elemi költségvetés adatai összhangban vannak a Képviselő-testület 1/2022. (II.11.) számú, 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletével, teljesültek az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírások. A jelentés készítésének időpontjáig az eredeti előirányzatokat hét alkalommal módosították az 5/2022. (III.25.), a 10/2022. (V.27.), a 11/2022. (VI.24.), a 14/2022. (IX.9.), a 19/2022. (X.28.) a 22/2022. (XII.2.), valamint a 3/2023. (II.10.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget tettek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; az adott és kapott előlegek; a pénzeszközök és sajátos elszámolások; az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása esetében az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül történik.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § -a szerinti zárlati feladatok** jogszabályok szerinti teljesítése megtörtént.

A KGR-K11 rendszerben a II. negyedévi adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat 2022. évi nyitó tételei megegyeznek a 2021. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2021. évi éves beszámoló záró tételeivel. A **2021. évi éves költségvetési beszámoló** mérlegSORAI az **Áhsz. 22. § (1) bekezdés** szerinti leltárral alátámasztásra kerültek. A leltár ellenőrzése során megállapításra került, hogy az alábbi mérlegSOROK ÖSSZEGÉNEK meghatározása nem felelt meg az **Áhsz.** és az **Ávr** előírásainak:

- A D/II/4.Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre mérlegSORON kimutatott összeg egy részét a D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegSORON kellett volna kimutatni, mivel két esetben

a számlák 2021. december 10. napján kerültek kiállításra – 2021. december havi teljesítési időszakra vonatkozóan –, 2021. december 18. napi fizetési határidővel.

- A H/I/3.Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3.Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsorokon kimutatott összeg nem megfelelően került meghatározásra. A számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak és a PM tájékoztató előírásainak figyelembevételével történt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl. A több évre szóló, illetve határozatlan idejű szerződések esetén (pl. telefon és internet szolgáltatás, élelmiszer vásárlás, karbantartási szerződés) nem minden esetben vettek nyilvántartásba költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást (néhány esetben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást sem). Több esetben nem a kötelezettségvállalás dokumentuma (pl. megrendelő) keletkezésekor vették nyilvántartásba a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalást a 0021. nyilvántartási ellenszámlán, illetve néhány határozatlan idejű szerződés (pl. bölcsődeorvos megbízási szerződés) esetén a 0021. nyilvántartási ellenszámlán a keret kötelezettségvállalást nem 2022. január 1. napján vették nyilvántartásba, hanem hónapokkal később.
- Egy esetben (ellátási díj) a követelés előírására a teljesítéssel egyidejűleg és nem a számla készítésekor került sor az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére.
- A könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása nem történt meg teljeskörűen (Pl. előirányzat módosítás; a telefon- és internet szerződést az Önkormányzat kötötte a szolgáltatóval, a Gondozási Központ a számlafizető.), illetve egy esetben a bizonylatok adatai eltértek a könyvelésben rögzített adatoktól (pl. az áramdíj számla összegét nem megfelelően osztották fel a továbbszámolás során, mivel az ellenőrzött szerv által lekönyvelt fizetendő áfa összege kevesebb, mint a számlán feltüntetett összeg.) A könyvvizetés során a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ának előírásait és a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat ezekben az esetekben nem tartották be.
- A gazdasági eseményeket a legtöbb esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően könyvelték, azonban a személyi juttatásokkal és járulékaival kapcsolatos gazdasági események könyvelése, a december havi bérek passzív időbeli elhatárolásának feloldása, a mínuszos közüzemi számla továbbszámolásához kapcsolódó költségvetési bevétel visszatérítésének elszámolása, a térítési díj túlfizetés költségvetési évet követően történő elszámolása és a temetési koszorú vásárlásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és D) pontjában, a XII. fejezet P) és Q) pontjában valamint az V. fejezet A) pontjában foglalt előírásoknak.

A gazdasági események közül a térítési díj túlfizetés könyvelésének javítása 2022. év decemberében megtörtént, azonban a 331111. könyvviteli számlát alkalmazták, annak ellenére, hogy a javítás pénzmozgással nem járt. Sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve.

- A rovatok alkalmazása nagyrészt megfelelő volt, egy esetben (temetési koszorú vásárlása) fordult elő, hogy a számlán szereplő anyagot nem megfelelő rovaton

számolták el az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére.

- A vizsgált gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti kormányzati funkciókon számolták el, azonban olyan kormányzati funkciókat is alkalmaztak a könyvelésben (pl.:072220 Járóbeteg rehabilitációs szakellátása), amelyek a törzkönyvi nyilvántartásban nem szerepelnek az Ávr. 167/A. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.
- A számlák év végi kezelése nem minden esetben történt az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdései és a PM tájékoztató előírásainak megfelelően (pl. a folyamatos teljesítésű áramszolgáltatási szerződés év végi számláját, amely esetében a teljesítésigazolással ellátott időszak áthúzódott a 2022. évre, nem bontották meg, a számla teljes összegét költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, kötelezettségként számolták el.)
- A 2022. 5. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a személyi juttatásokat a bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokon és COFOG-okon könyvelték, az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésében előírtaknak eleget tettek.
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő, melynek oka a követelések nyilvántartásba vétele és a számlák év végi kezelése során nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi időközi költségvetési jelentés és a Gyorsjelentés** 2023. február 6. napon kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. Az irányító szerv által ugyanezen a napon kerültek jóváhagyásra. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A Gondozási Központ az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2023. február 25-ei **határidőig eleget tett**, mivel benyújtásra került a mérleg sor adatait alátámasztó 2023. február 22-i dátumú főkönyvi kivonat.

A Gondozási Központ 2022. évi éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegűrlap valamennyi záró egyenlege az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárral, alapbizonylattal alátámasztásra került. Az eszközök és források leltározása – a leltározási dokumentumok alapján - 2022. december 31. fordulónappal megtörtént.

Az ellenőrzött szerv 2022. évi éves költségvetési beszámolója 12/A mérlegűrlap alábbi, alapbizonylattal alátámasztott sorainak záró egyenlege – könyvelési hiba, téves besorolás miatt - nem mutat valós képet, sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve:

- A 2022. decemberi keltezésű, teljesítésű és fizetési határidejű számlákat tévesen a költségvetési évet követően esedékes követelések közé sorolták, a mínuszos közüzemi számlát követelésként, nem pedig végleges kötelezettségvállalás, illetve kiadás csökkentésként számolták el. A személyi juttatások, útiköltség térítés könyvelése során a 365151. könyvviteli számlát alkalmazták, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontjában foglalt előírásoknak, továbbá a könyvviteli számlának év végén egyenlege maradt. */Az ellenőrzött szerv feljegyzése alapján könyvelési hiba miatt részben került feladásra az útiköltség, amelynek rendezése 2023. február 21. napján megtörtént./*

D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	207 672
D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	5 170
Összesen:	212 842

- A H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsorok értékének meghatározásakor nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el. A számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak és a PM tájékoztató előírásainak figyelembevételével történt.

A Gondozási Központ **2022. évi éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása elkészült** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében megjelölt **határidőre**. Az adatszolgáltatás 2023. február 28-án került feladott állapotba és ugyanezen a napon az irányító szerv jóváhagyta. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2023. április 3. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6.§ (2) bekezdés szerinti tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás 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 **maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. 2022. év végén a kimutatott maradvány és a korrigált záró pénzeszközök állománya egyezőséget mutatott.

A Gondozási Központra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg (6 075+1 312=) 7 387 Ft, illetve a Módszertanban megjelölt eljárással megállapított hibák összege (212 842 Ft), amelyek mindösszesen (220 229 Ft) a 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (148 878 295 Ft*0,02= 2 977 566 Ft), azaz a **jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a

szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a Gondozási Központ gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

A Gondozási Központ vonatkozásában a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése érdekében megkezdtek intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejeztek be. A belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan megfogalmazott javaslatokat érintően a Jegyző, valamint a Gondozási Központ vezetője nyilatkozott arról, hogy a szabályzatok 2023. szeptember 30. napjáig javításra kerülnek, az új Gazdálkodási szabályzat és Beszerzési szabályzat elkészült. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/27. pontjaiban.
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig nem intézkedtek teljeskörűen a könyvvizsgálattal kapcsolatban megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem minden esetben voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1-2/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Gondozási Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. vizsgálják felül és módosítsák az Alapító okiratban az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti megjelölését az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont előírásainak megfelelően.
- 1/2. a Gondozási Központ SZMSZ-e kerüljön felülvizsgálatra és kiegészítésre az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontjában, valamint a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.
- 1/3. kerüljön sor a Gondozási Központ és a Polgármesteri Hivatal közötti munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási szabályzat közötti összhang megteremtésére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak vonatkozásában.
- 1/4. az Áhsz. 50. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az 51. § (2) bekezdésében foglaltak és a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével vizsgálják felül a Gondozási

- Központ Számviteli politikáját és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat, valamint a Számlarendet.
- 1/5. a Számviteli politika és a Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzatok, valamint a Számlarend kiadását a Gondozási Központ vezetője igazolja aláírásával az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1), valamint a Szt. 161. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően.
 - 1/6. az elkészített szabályzatokban érvényesüljenek a Szt. 14. § (3)-(4) és (8) bekezdései szerinti, a Gondozási Központra jellemző szabályok, előírások, módszerek.
 - 1/7. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Áhsz. 16. mellékletében, a 38/2013. NGM rendelet és a Szt. 161-161/A. §-aiban foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott, az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel, COFOG-okkal.
 - 1/8. a Bizonylati szabályzatot vizsgálják felül a szabályzat hatálya alá tartozó szervek sajátosságainak figyelembevételével a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak megfelelően a Számlarenddel összhangban. A Bizonylati albumban kerüljenek bemutatásra a szabályzat hatálya alá tartozó szervek által alkalmazott bizonylatok.
 - 1/9. vizsgálják felül a Gondozási Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt szabályzatait az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében és a (4a) bekezdésében foglalt előírások és a szervezeti sajátosságok figyelembe vételével. A Gondozási Központ vezetője aláírásával igazolja a szabályzatok kiadását.
 - 1/10. a Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás rendjét az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazza.
 - 1/11. a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseinek és kerüljön aktualizálásra a személyi változásoknak megfelelően.
 - 1/12. a Beszerzési szabályzatban végezzék el a szükséges módosításokat a Gazdálkodási szabályzattal való összhang megteremtéséhez.
 - 1/13. a Bkr. 2. § nd) pontja és 6. § (3) bekezdése alapján - a szabályzat hatálya alá tartozó szervek valamennyi tevékenységére – a Gondozási Központ szervezeti sajátosságai figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra és rendszeresen aktualizálásra az Ellenőrzési nyomvonal.
 - 1/14. a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdéseiben foglaltak alapján kerüljön sor a Gondozási Központ adottságainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje felülvizsgálatára.
 - 1/15. a Gondozási Központ gazdasági feladatait ellátó dolgozói munkaköri leírásai és a szabályzatok összhangja megvalósuljon.
 - 1/16. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.
 - 1/17. a kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésben, 1. § 15. pontban, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.
 - 1/18. a kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben álljon rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában, a Szt. 15. § (3), illetve a 165. § (1) és (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
 - 1/19. pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.
 - 1/20. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlása az Ávr. 53. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások alapján történjen.
 - 1/21. a teljesítés igazolási jogkör gyakorlása során tartsák be az Ávr. 57. § (3) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásait Amennyiben a bizonylatokon sor kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében is a teljesítés

igazolására, akkor a szabályzatban a teljesítés igazolás szabályait ezen kifizetések esetében is meg kell határozni.

- 1/22. érvényesítés és utalványozás során tartsák be az Ávr. 58-59. §-ai, az Áht. 38. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.
- 1/23. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az aláírás mintákat tartalmazó nyilvántartást naprakészen vezessék.
- 1/24. tegyenek eleget a Gondozási Központ vonatkozásában az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok közzétételének az Info. tv. 33. § (1) bekezdésében, valamint a 35-37. §-ában foglaltak érvényesülése érdekében.
- 1/25. az Iratkezelési szabályzat tartalmazza az illetékes közlevéltár egyetértését a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően a Gondozási Központ vonatkozásában.
- 1/26. kerüljön sor a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (1a) és (4) bekezdései előírásainak megfelelően. Kerüljön szabályzásra, hogy a hatálya mely szervekre terjed ki.
- 1/27. a belső ellenőrzési jelentés készítésekor érvényesüljenek a Bkr. 49. § (1a) és (3) bekezdésének előírásai.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Gondozási Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. az éves költségvetési beszámoló mérlegében a D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre, a H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegtételei összegének meghatározása – a számlák év végi kezelése és a könyvelés - során vegyék figyelembe az Áhsz., Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a PM tájékoztatóban foglalt előírásokat.
- 2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.
- 2/3. a követelések előírásait a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.
- 2/4. a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ában, foglaltakat, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be.
- 2/5. a gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében és 15. mellékletében, valamint a 38/2013. NGM rendeletben foglalt előírásoknak,
- 2/6. az Ávr. 167/A. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartásával gondoskodjanak róla, hogy a törzskönyvi nyilvántartásban a Gondozási Központ könyvelésében alkalmazott COFOG-ok szerepeljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 20 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblák

1/1/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 732846

1/1/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 732846

1/1/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 732846

1/2/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 409656

1/2/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 409656

1/2/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 409656

1/3/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 413042

1/3/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 413042

1/3/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 413042

1/4/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 413493

1/4/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 413493

1/4/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 413493

1/5/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 660718

1/5/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 660718

1/5/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 660718

1/6/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 660729

1/6/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 660729

1/7/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta - 660730

1/7/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta - 660730

1/7/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése - 660730

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irratár

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 Államkincstárt 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.

Jászárokszállás, <időbélyeg szerint>

Dr. Gábris Emese
jegyző

Antal Péterné Szerző Ildikó
polgármester

MELLÉKLETEK