

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan Mezőkovácsháza Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámolók megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatják-e be az ellenőrzött szervek vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvizetését, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

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

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

A könyvvizetés alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásainak betartása részben teljesült.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre - egy eset kivételével - teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

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

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolókat megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek esetében nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szervek által biztosított az éves költségvetési beszámolók megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	5 563 227 264	100 000 000	1 347 680
2.	Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal	226 895 210	4 537 904	33 467
3.	Mezőkovácsházi Városi Könyvtár és Kalocsa Róza Művelődési Központ	17 152 554	343 051	0
4.	Mezőkovácsházi Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde	18 303 697	366 074	0
5.	Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ	51 570 696	1 031 414	0

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: **Mezőkovácsháza Város Önkormányzata**
Törzsszám: **725228**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, azonban néhány szabályozási hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

A 4/2013. (II. 19.) sz. önkormányzati rendeletben került kiadásra az Önkormányzat **SZMSZ**-e, amely legutóbb a 14/2023. (V. 30.) sz. önkormányzati rendelettel került módosításra. A szabályzat az Mötv. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdéseinek előírásai alapján került összeállításra.

Az Önkormányzat és a helyi nemzeti önkormányzatok **közigazgatási szerződést** kötöttek (Együttműködési megállapodás elnevezéssel) az Njtv. alapján. Ezen szerződések tartalmukat tekintve egyformák, így a megállapítások mind a két nemzeti önkormányzattal megkötött szerződésre vonatkoznak. A közigazgatási szerződések felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- az Njtv. 80. § (2) bekezdésben rögzített, a megállapodás felülvizsgálatára vonatkozó előírás 2020.07.01-től megváltozott, amely azonban a megállapodásokban nem került módosításra,
- a megállapodás 5.1. d/ pont 2. bekezdésben a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos összeférhetlenségi szabályok nincsenek teljes összhangban az Ávr. 60. § előírásaival. (1/1.)

A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 23-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal között a **munkamegosztási megállapodások megkötésre kerültek**, azokat az Önkormányzat, mint irányítószerv jóváhagyta.

A Hivatal által megalkotott, az Önkormányzatra is vonatkozó **számvetési politika** felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

- A számvetési politika III. 11. pontjában rögzítették az általános költségek és kiadások megosztását. A számvetési politikában nem került rögzítésre az, hogy az Önkormányzat nem alkalmazza a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt, kizárólag a 7. Tevékenységek költségei számlaosztályra könyvel.
- A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban (pl.: jelentős összegű hiba fogalma, alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár).

*A 2023. december 1-től hatályos **számviteli politikában** az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve a szükséges módosítások végrehajtásra kerültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

Az Önkormányzat a Hivatal által megalkotott és az Önkormányzatra is érvényes **eszközök és források értékelési szabályzatával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz 50. §-ában, valamint az Szt. 14. §-ában előírtaknak.

Az Önkormányzat **önköltségszámítási szabályzatának** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton:

- a szabályzatban hivatkozás történik a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletre, mely 2014. 01. 01-től nem hatályos jogszabály,
- több esetben nem hatályos fogalmakat tartalmaz (pl.: alap- és kisegítő tevékenység, szakfeladatrend, 6. és 7. számlaosztály megnevezése, pénzforgalmi kettős könyvviteli rendszer).

*A 2023. december 1-től hatályos **önköltségszámítási szabályzatban** a módosítások átvezetésre kerültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

A **számlarend** felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- az eltelt időszakban bekövetkezett számviteli jogszabályváltozásokat a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása),
- a számlarend nem tartalmazza teljeskörűen a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat.

*A hatályos államháztartási számviteli jogszabályok alapján a **számlarend** felülvizsgálata és a szükséges módosítások átvezetése megtörtént. Továbbá az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint a számlarend kiegészítésre került a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókkal, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § d) pont szerinti **bizonylati renddel**.

Az ellenőrzött szerv által megküldött, 2023. december 1-től hatályos bizonylati szabályzatban meghatározott, kötelezően használandó bizonylatok nem egyeznek meg a folytatott gyakorlattal.

Az Önkormányzat nem papíralapú nyomtatványokat vezet pl. a tárgyi eszközök nyilvántartására, a készletmozgások bizonylatolására, a pénz- és értékezelés nyilvántartására, számlázásra. A szabályzatban megfogalmazottak ellentétesek az Mötv. 114. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakkal, miszerint az ügyviteli, pénzügyi, ügyintézési feladatok elvégzését az ASP rendszerben kell kiállítani. (1/2.)

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

- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**

- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről szóló szabályzat**,
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **gazdálkodási szabályzattal**. A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- az érvényesítés igazolására történő kijelölés nem tartalmazza, hogy az mely szervekre vonatkozik,
- a teljesítésigazolási jogkörgyakorlásra való kijelölést nem a Polgármester, hanem a Jegyző adta ki.

Az érvényesítés igazolására történő kijelölés felülvizsgálata és kiegészítése 2023. december 1-jén megtörtént. Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően teljesítés igazolására 2023. december 1-től a Polgármester adott felhatalmazást, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**, azonban az nem tartalmaz szabályozást az eszközök átvételének/kiadásának rendjére, raktározási szabályokra, eszközökről vezetett nyilvántartásokra, készletgazdálkodás előírásaira, hasznosítás szabályaira vonatkozóan.

Az ellenőrzött szerv által megküldött, 2023. december 1-től hatályos anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat kiegészítésre került a fenti szabályozásokkal, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti **vezeték és mobiltelefonok használatának rendjével**, azonban a személyi hatálya nem megfelelően került meghatározásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti vezeték és mobiltelefonok használata rendjének hatálya felülvizsgálatra és módosításra került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat rendelkezik az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjaiban, illetve az Nvtv.-ben előírt **vagyonrendelettel**.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket.

A 2023. december 1-jétől hatályos munkaköri leírások kiegészítésre kerültek a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogkörökkel, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Hivatal által megalkotott **ellenőrzési nyomvonal** hatálya kiterjed az Önkormányzatra.

A szabályzat 2. számú mellékletében található ellenőrzési nyomvonalak egyrészt nem különülnek el a szabályzattal érintett szervekre, továbbá csak a tervezéssel, valamint a pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat ölelik fel, amely ellentétes a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásával.

Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatra és módosításra került, a 2023. december 20-tól hatályos szabályozás a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelő, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Össességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet – közigazgatási szerződés és a bizonylati rend kivételével - szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Kontrolltevékenységek

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

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

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt **iskolai végzettséggel és szakképesítéssel** rendelkeznek.

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

- A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl. E/V/3, E/V/5, E/V/7, E/V/22, E/V/42).
Az ellenőrzött szerv által pótlólagosan megküldött JAV_1_11 minta alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a pénzügyi ellenjegyzés esetében már az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerinti helyes gyakorlatot folytat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az E/V/2 minta esetében a jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt az ellenőrzött szervnél, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.
A megküldött év végi minták alapján megállapításra került, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján betartásra kerültek a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályai, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az E/V/1 minta esetében a beszerzéshez írásbeli kötelezettségvállalás nem állt rendelkezésre.
A MOL Nyrt.-vel kötött üzemanyag szerződés nem áll rendelkezésre, azonban az ellenőrzés a többi mintához megküldött más szerződések alapján meg tudott győződni a jogkörgyakorlás során az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak betartásáról, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/3.)

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a King Controll Kft. látta el.

A belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 283/2022. (X.20.) számú Kt. határozatával hagyott jóvá.

A nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedést nem igényel.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvizetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2023. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2023. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő az egyes nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel** vezeti az ASP integrált könyvelési programmal:

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,

- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást **nem a jogszabálynak megfelelő részletességgel** vezeti az **ASP** integrált könyvelési programmal:

- VI. Az immateriális javak nyilvántartása, (2/1.)
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása. *A megküldött nyilvántartás alapján javításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a **jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített** analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **nem a jogszabálynak megfelelő részletességgel vezetett egyedi** analitikus kimutatásokban tartja nyilván:

- I. Előirányzatok nyilvántartása, (2/1.)
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása.
A megküldött előlegek nyilvántartása és értékpapírok nyilvántartása alapján a hiányosságok javításra kerültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartás vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- X. A készletek nyilvántartása.

Az Önkormányzat az ASP integrált könyvelési program használatával könyvel. Az **ASP automatizált szolgáltatásait használják** (automatikus bérkönyvelés, automatikus adókönyvelés).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. 01. 01 - 2023. 06. 30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, az Önkormányzat könyvelése **2023. 06. 30-án naprakész** volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés **2023. 12. 31-én naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folynosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt **mérlegtételek leltárral való alátámasztása nem teljeskörűen történt meg**.

- Azon szoftver bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **112** Szellemi termékek könyvviteli számlán került elszámolásra. Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **1192** szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán került elszámolásra.
Az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlára történő átvezetése megtörtént. Továbbá a felhasználási joggal vásárolt szoftverek terv szerinti értékcsökkenése a 1191 vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára átvezetésre kerül, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **15** Beruházások, felújítások könyvviteli számlacsoport nyitó adata esetében az ellenőrzés megállapította, hogy a mérlegben szereplő összeg könyvelése során előleg számlákat is figyelembe vettek. A beruházásra kifizetett előlegek összegét a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számlán kell szerepeltetni.
A beruházásra adott előlegeket a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjának előírása alapján a 3512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számlán mutatják ki, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **182** koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok könyvviteli számla nyitó egyenlege 12 783 368 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. Ennek oka, hogy olyan vagyonkezelésbe adott ingatlan nettó értéke került itt kimutatásra, amelyet nem államháztartáson kívülre, hanem államháztartáson belülre adott az Önkormányzat vagyonkezelésbe (Tür István Képző és Kutató Intézet, később a jogutód SZGYF részére).
A nemzeti vagyon részét képező eszközök vagyonkezelésbe adása az Áhsz. 47. § (3) bekezdése alapján, a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések rész K) pontjának figyelembevételével kivezetésre került, illetve az eszközök bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartásba vették.
- A **36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó egyenlege 2022. december havi hóközi intézményi kifizetéseket tartalmaz. A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtak szerint a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem mutathatók ki. Továbbá ezen a könyvviteli számlán került kimutatásra a MOL Nyrt. részére kifizetett üzemanyag előleg (üzemanyag kártya).
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kartonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2023. év második félévében nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán hó közben kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft. Továbbá a MOL Nyrt.-nek üzemanyagra átutalt előleget az Áhsz. 16. melléklete alapján a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számlán mutatták ki, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem került kimutatásra a december hónapban kifizetett 22 305 Ft táppénz.
A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítése 2023. 12. 31-én a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A **3661** December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számla nyitó egyenlege 0 Ft, hóközi számfejtő-helyi kifizetés történt 2022.12.09-én 12 181 Ft-al, ami a 3661 könyvviteli számlán nem került kimutatásra.
Az ellenőrzött szerv esetében 2023. december hónapban december havi illetmények, munkabérek kifizetésére nem került sor, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **3671** Kapott előlegek könyvviteli számla nyitó adata 3 855 551 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. Az eltérés a helyi adók túlfizetésének az analitikus nyilvántartástól eltérő könyveléséből adódik.
A helyi adók túlfizetésének záró adata megegyezik az analitikus nyilvántartással 2023. december 31-én, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 864 130 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartásokban szereplő összegtől. Ez az eltérés abból adódik, hogy a 2022. évben kifizetett hóközi kifizetések nettó összegei is elhatárolásra kerültek.
A december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolásokat az ellenőrzött szerv a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában leírtaknak megfelelően könyvelte, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat vagyонkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az Önkormányzat **ingatlan vagyонkataszteri nyilvántartásban** szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke eltérést mutat.

A 2023. december 31-i adatokat tartalmazó ingatlan vagyонkataszteri nyilvántartás megegyezik az Önkormányzat vagyонkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értékével, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat esetében a **részesedések** elszámolása szabályszerűségének vizsgálata a rendelkezésre álló dokumentumok és az elektronikus adatbázisokban megtalálható információk alapján történt.

Részesedések (161-165, 241)	Megnevezés	Bekerülési érték (Ft)	Érték- vesztés	Analitiká- val alátámasz- tott bekerülési érték	Nyitó egyenleg 2023.01.01.
162	Településgazdálkodási Kft.	4 000 000		4 000 000	4 000 000
162	Élet Útja Mg. Szövetkezet	30 000	27 000	3 000	3 000
162	Paprikakert TÉSZ Kft.	10 000	9 000	1 000	1 000
162	Napi Munka Mg. Szövetkezet	30 000	27 000	3 000	3 000
165	Kalocsa Róza Nonprofit Kft.	3 000 000		3 000 000	3 000 000

165	Gyulai Közütemi Nonprofit Kft.	120 000		12 000	12 000
165	Dél-Békési Jövőkép Nonprofit Kft.	100 000	108 000	100 000	100 000
165	Csongrád Megyei Településtudtasági Nonprofit Kft.	100 000		100 000	100 000
165	EU Társadalmi Célú Nonprofit Kft.	75 000	67 500	7 500	7 500
Összesen		7 465 000	238 500	7 226 500	7 226 500

Az ellenőrzés a **16** Tartós részesedések könyvviteli számlacsoport nyitó adata esetében 647 800 Ft eltérést állapított meg az alábbiak miatt.

- Az Élet Útja Mg. Szövetkezet (amelyben az Önkormányzat a könyveiben részesedést mutat ki 3 000 Ft értékben) 2022. 01. hónapban, valamint az Európai Unió Társadalmi Célú Nonprofit Kft. (amelyben az Önkormányzat a könyveiben részesedést mutat ki 7 500 Ft értékben) 2022. 06. hónapban törlésre került az Igazságügyi Minisztérium cégjegyzéke alapján.
A fenti részesedések kivezetésre kerültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további észrevételt nem tesz.
- Az Önkormányzat a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgyűjtő Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásban (DAREH) 658 300 Ft részesedéssel rendelkezik, mely az ellenőrzött szerv könyveiben nem került kimutatásra.
Az Szt. 15. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében a DAREH részesedés az Önkormányzat könyveiben megjelenítésre került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további észrevételt nem tesz.

Az ellenőrzött szerv a 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat** önkormányzati rendelettel teljeskörűen alátámasztotta.

Az Önkormányzat által alkalmazott könyvelési rendszerből kinyomtatott főkönyvi kartonokban a 101222 Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére **kormányzati funkció** is szerepel, mely a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg.
A könyvvizetés során alkalmazott 101222 Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére kormányzati funkció a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba bejelentésre került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv a nettó finanszírozás keretében 2023. 06. hóban elszámolt **állami támogatás** összegét a Kincstár által rendelkezésére bocsátott 15/A 1.1 számú Előirányzat közlő lap adataival megegyezően rögzítette a könyvekben.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra került lekönyvelésre.

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

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

- Az Önkormányzat a könyvelése során nem teljeskörűen alkalmazta a **0021** nyilvántartási ellenszámlát (pl.: telefondíj, térfigyelőrendszer karbantartása esetében). Szerződéses gazdasági események vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. (2/2.)
- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az **n+3** évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A megküldött főkönyvi karton alapján az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/3.)
- A gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre az **E/V/1** minta esetében. Az **alap és az áfa megbontása** nem a számla szerint történt.

Az év végi mintatételek alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szervnél a jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően került rögzítésre az alap és az áfa összege, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem tesz.

- Az **E/V/22** minta esetében orvosi ügyelet szolgáltatási díj kifizetésére került sor, melyet helytelenül a 421337 Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli részletező számlán mutattak ki. A fenti szolgáltatást az Áhsz. 15. melléklete szerint, továbbá az ellenőrzött szerv számlatükre alapján a 421336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli részletező számlán kell nyilvántartani.

Az ellenőrzött szerv által megküldött JAV_2_16 minta alapján megállapításra került, hogy az orvosi ügyeleti szolgáltatás könyvelésekor már a helyes könyvviteli részletező számlát alkalmazzák, ezért az ellenőrzés erre a megállapításra további javaslatot nem tesz.

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

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.

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

Az ellenőrzött szerv 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 3/2024. (IV. 01.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

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

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. 12. 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

A mérlegcsoport

- nyitó adata 299 877 Ft,
- záró adata 235 876 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen támasztotta alá.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II Tárgyi eszközök

A mérlegcsoport

- nyitó adata 5 561 491 851 Ft,
- záró adata 4 219 342 903 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A főkönyvi könyvelésben szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszerzési nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosított.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A mérlegcsoport

- nyitó adata 7 226 500 Ft,
- záró adata 7 771 300 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,

adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérlegcsoport

- nyitó adata 157 779 004 Ft,
- záró adata 141 597 521 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,

adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A mérlegcsoport

- nyitó adata 438 870 Ft,
- záró adata 488 225 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/III Forintszámlák

A mérlegcsoport

- nyitó adata 1 538 031 527 Ft,
- záró adata 1 058 614 922 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A mérlegcsoport

- nyitó adata 16 291 385 Ft,
- záró adata 19 622 193 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A mérlegcsoport

- nyitó adata 98 012 721 Ft,
- záró adata 112 435 635 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/ III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegcsoport

- nyitó adata 4 165 370 Ft,
- záró adata 1 062 226 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

E/I Előzetesen felszámított általános fogalmi adó elszámolása

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 1 216 000 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

E/II Fizetendő általános fogalmi adó elszámolása

A mérlegcsoport

- nyitó adata -21 334 000 Ft,
- záró adata -309 000 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérlegcsoport

- nyitó adata 18 260 810 Ft,
- záró adata 840 463 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegcsoport

- nyitó adata 5 788 786 004 Ft,
- záró adata 5 788 786 004 Ft,
- adatának valódiságát 2014. évi rendezőmérleggel az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/II Nemzeti vagyon változásai

A mérlegcsoport

- nyitó adata 637 842 745 Ft,
- záró adata 624 736 033 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegcsoport

- nyitó adata 77 377 102 Ft,
- záró adata 77 377 102 Ft,
- adatának valódiságát 2014. évi rendezőmérleggel az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegcsoport

- nyitó adata -1 895 341 115 Ft,
- záró adata -2 030 548 458 Ft,
- a főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414 Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegcsoport

- nyitó adata -135 207 343 Ft,
- záró adata -2 135 965 269 Ft,
- a mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérlegcsoport

- nyitó adata 276 580 757 Ft,
- záró adata 349 741 550 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A mérlegcsoport

- nyitó adata 25 288 163 Ft,
- záró adata 61 209 242 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

A mérlegcsoport

- nyitó adata 97 643 512 Ft,
- záró adata 1 203 018 425 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérleg sor

- nyitó adata 20 869 367 Ft,
- záró adata 16 993 024 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A mérleg sor

- nyitó adata 2 486 824 723 Ft,
- záró adata 1 607 879 611 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában előírt az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában előírt, az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírt, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493 Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számvetési alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvetésben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvetésben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (A 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében 1 347 680 Ft eltérést mutat.) (3/1.)

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvetés közötti egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: - 2 101 730 120 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: -34 235 149 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -2 135 965 269 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat esetében az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 998 956 131 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 998 956 131 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft

szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 3 014 998 953 Ft.)

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 1 347 680 Ft.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2024. szeptember 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a közigazgatási szerződés az Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján, továbbá az Ávr. 60. § alapján felülvizsgálatra és módosításra kerüljön.¹

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 1/2. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § d) pont szerinti bizonylati rend felülvizsgálatáról és módosításáról,
- 1/3. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. az Áhsz 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, VI. részben előírt immateriális javak nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal,
- 2/2. az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 ellenszámlával szemben történő rögzítéséről,
- 2/3. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 3/1. az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról.

¹ A közigazgatási szerződés az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 23-i dátummal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

- Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát). A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az Önkormányzat folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- Az 2023. 05. havi bér könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a kormányzati funkciókra könyvelt összegek nem egyeznek meg az alapbizonylaton szereplő összegekkel. Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a bizonylati elv és bizonylati fegyelem betartása szükséges.
- Az Önkormányzat 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő módosított előirányzatokat a megküldött 3/2024. (IV. 01.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja, azonban az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig a rendelet nem került elfogadásra. Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak alapján intézkedni szükséges az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei.