

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal**
Törzsszám: **344102**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatal 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 a Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, azonban a szabályozási hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal a II/837-1/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

A Hivatal nem rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdés által előírt, és az Áht. 9. § b) pontja alapján jóváhagyott **SZMSZ**-el.

A Hivatal ügyrenddel rendelkezik, de ez ellentétes az Áht. előírásával. Az Ávr. 13. § (5) bekezdés értelmében ügyrenddel a költségvetési szerv szervezeti egységei rendelkezhetnek, továbbá gazdasági szervezet esetén, annak az Ávr. 10/A. § alapján rendelkezni kell az Ávr. 13. § (5) bekezdés szerinti ügyrenddel.

A Hivatal esetében 2023. 12. 20-i hatállyal megalkotásra került az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt SZMSZ, mely a 12/2023. (XII. 19.) sz. polgármesteri határozattal került jóváhagyásra, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodások** megkötésre kerültek. Ezen szerződések tartalmukat tekintve megegyezők, így a lenti megállapítások minden megkötött munkamegosztási megállapodásra vonatkoznak. A felülvizsgálat során az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- nem tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdés
 - a) pontjában előírt előirányzatok átcsoportosításának szabályait,
 - b) pontjában rögzített, a Hivatal, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek működtetésével, a használatukban lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat,
- nem hatályos fogalmakat (önállóan működő és gazdálkodó; önállóan gazdálkodó intézmény) tartalmaz,
- a II. Fejezet 3.3.2. és 3.3.3. pontokban rögzített pénzügyi ellenjegyzői feladatok és hatáskörök meghatározása nem követi az Ávr. 53/A. § és Ávr. 54. § előírásainak változását,
- a megállapodásban több helyen gazdasági vezetőt említenek, ugyanakkor a Hivatalnál nincs ilyen beosztású dolgozó, mivel nem rendelkezik gazdasági szervezettel,
- a II. Fejezet 6.2. pont szerint a térítési díjak, egyéb működési bevételek befizetéséhez szükséges készpénzfizetési számlákat a POLISZ Integrált Gazdálkodási Rendszerrel

állítják elő, azonban a mintatételek értékeléséhez megküldött dokumentumok tanúsága szerint az ASP rendszert használják,

- a II. Fejezet 7.4. pontban a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásától eltérően szabályozták a belső ellenőrzéshez kapcsolódó kockázatelemzés elvégzésének személyét. (1/1.)

A munkamegosztási megállapodás az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 31-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

A Hivatal által megalkotott **számveteli politika** felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

- A számveteli politika III. 11. pontjában rögzítették az általános költségek és kiadások megosztását. A számveteli politikában nem került rögzítésre az, hogy a Hivatal 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 szabályzaton (pl.: jelentős összegű hiba fogalma, alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár).

A 2023. december 1-től hatályos számveteli 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.

A Hivatal **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.

A Hivatal **önköltségszámítási szabályzatának** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a Hivatal által végzett rendszeres szolgáltatás nyújtás (könyvelési szolgáltatás) önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült. 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.: 6. és 7. számlaosztály megnevezése, szakfeladat rend).

A 2023. december 1-től hatályos önköltségszámítási szabályzatban a módosítások átvezetésre kerültek. A Hivatal által végzett rendszeres szolgáltatás nyújtás (könyvelési szolgáltatás) önköltségének kiszámítására konkrét kalkuláció készült, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Hivatal rendelkezik **számlarenddel**, melyre vonatkozóan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- az eltelt időszakban bekövetkezett számveteli jogszabályváltozásokat a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át pl.:
- immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számveteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása,
- a számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat pl.: 05331 Közüzemi díjak.
- a számlarend nem teljeskörűen tartalmazza 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 az alkalmazott gyakorlattal. A Hivatal nem papíralapú nyomtatványokat vezet pl. a tárgyi eszközök nyilvántartására, a készletmozgások bizonylatolására, a pénz- és értékezelés nyilvántartására, számlázásra. A szabályzatban megfogalmazottak ellentétesek az Mőtv. 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 igénybevételeinek 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.**

A Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **gazdálkodási szabályzattal**.

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az érvényesítés igazolására történő kijelölés nem tartalmazza, hogy az mely szervekre vonatkozik.

Az érvényesítés igazolására történő kijelölés felülvizsgálata és kiegészítése 2023. december 1-jén megtörtént, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Hivatal 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.

A Hivatal 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.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói 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** 2. számú mellékletében található ellenőrzési nyomvonalak egyrészről 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.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet - a munkamegosztási megállapodások 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. A Hivatal tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, 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/2, E/V/17, E/V/40, E/V/44).

Az ellenőrzött szerv által pótlólagosan megküldött JAV_2_1 minta alapján megállapításra került, hogy a Hivatal 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/31 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 ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést.

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal 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 könyvvézetési 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 könyvvézetés, 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.

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

- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

A megküldött nyilvántartások alapján a hiányosságok javításra kerültek, ezért erre a megállapításra 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.

A megküldött előlegek nyilvántartása alapján a hiányosságok javításra kerültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

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

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

A Hivatal az ASP integrált könyvelési program használatával könyvel. Az **ASP automatizált szolgáltatását használják** (automatikus bérkönyvelés).

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 folytonosság elve.**

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

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

- A **36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó egyenlege 2022. december havi hőközi 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). Ezen észrevétel a mintakételemek vizsgálata során is megállapításra került (E/V/31).
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kártyák 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 17 090 Ft táppénz összege.
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 **442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 3 535 806 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartásokban szereplő összegtől. Ez az eltérés abból adódik, hogy a 2022. évben kifizetett hőközi kifizetések nettó összegei is elhatárolásra kerültek.
A december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel 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 ellenőrzött szerv a 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat** önkormányzati rendelettel teljeskörűen alátámasztotta.

A Hivatal könyvvezetése során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciókat** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljeskörűen tartalmazza.

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 és COFOG-ra került lekönyvelésre.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő **javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.**

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

- a Hivatal a könyvelése során nem teljeskörűen alkalmazta a **0021** nyilvántartási számlát (pl. telefondíj, tárhely szolgáltatás, tanácsadói díj 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.)
- Az **E/V/16, E/V/27, E/V/28, E/V/29** és az **E/V/30** minta esetében kifizetett személyi juttatás a **36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím és az E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím előírásainak.
Kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy 2023. II. félévtől az ellenőrzött szerv már jó gyakorlatot folytat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre az **E/V/18** minta esetében. Az **alap és az áfa megbontása** nem a számla szerint történt.
A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követően az ellenőrzött szerv már jó gyakorlatot folytat, ezért erre vonatkozóan ez ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az **E/V/28** és az **E/V/30** minták esetében reprezentációs célból nőnap virág, illetve tej vásárlására került sor.
A könyvelési tételek javításra kerültek, ezért erre vonatkozóan az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az **E/V/40** minta esetében tárhely szolgáltatási díj kifizetésére került sor, melyet helytelenül a 421322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli részletező számlán mutattak ki. A fenti szolgáltatást az Áhsz. 15. melléklete és az ellenőrzött szerv által alkalmazott számlatükör alapján a 421321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek könyvviteli részletező számlán kell nyilvántartani.
A könyvelési tétel javításra került, ezért erre vonatkozóan az ellenőrzés 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 1/2. 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. A Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Hivatal 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.

A Hivatal 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 0 Ft,
- záró adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- 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 37 725 076 Ft,
- záró adata 39 309 328 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.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**A mérlegcsoport**

- nyitó adata 115 1125 Ft,
- záró adata 125 470 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 4 133 403 Ft,
- záró adata 4 074 700 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 2 009 937 Ft,
- záró adata 1 009 008 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 -333 000 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.

D/ III Követelés jellegű sajátos elszámolások**A mérlegcsoport**

- nyitó adata 3 802 110 Ft,
- záró adata 102 629 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 526 027 Ft,
- záró adata 421 741 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 74 244 639 Ft,
- záró adata 74 244 639 Ft,
- adatának valódiságát 2014. évi rendezőmérleggel az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegcsoport

- nyitó adata 145 275 Ft,
- záró adata 145 275 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegcsoport

- nyitó adata -40 403 834 Ft,
- záró adata -53 692 269 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 -13 288 435 Ft,
- záró adata 7 845 082 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 214 943 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 mérleg sor

- nyitó adata 7 850 433 Ft,
- záró adata 1 118 000 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 19 430 600 Ft,
- záró adata 14 858 206 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 – a Hivatal 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. § (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. § (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:

A Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli 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 számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (A 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében 33 467 Ft eltérés mutatkozott.) (3/1.)

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

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Hivatal 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 tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 7 480 027 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 365 055 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 7 845 082 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Hivatal 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 4 302 799 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 594 223 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 708 576 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Hivatal vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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: 226 895 210 Ft.)

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 33 467 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, 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 Jegyző intézkedjen

- 1/1. a hatályos Ávr., Bkr. előírásai, a Hivatal szervezeti felépítése, valamint a gyakorlati alkalmazások alapján a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között létrejött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról és módosításáról¹,
- 1/2. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) bekezdés 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 könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. az Áhsz 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának,
- 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

- 3/2. az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartásáról.

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 a Hivatal folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- A Hivatal 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

¹ A munkamegosztási megállapodás az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 31-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

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.