

Ellenőrzési azonosító: 2024/2676  
2024. 04. 26.

Dombegyház Nagyközség Polgármesteri Hivatala		
Készült: 2024	év	04
hónap		
26		
nap		
ÁH/193-2/2024		
Munkatárs		
Dr. V. L.		

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar\_Államkincstár\_IRMA-DHSZ-bélyegz

**Magyar  
Államkincstár**

## Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály

Dombegyház Nagyközség Önkormányzata  
Dombegyház  
Tavaszi utca 5.  
5836

Iktatószám: ÖPSZEF/34-4/2024.  
Ellenőrzés száma: 51/2023.  
Ügyintéző: Laczó Andrea  
Telefonszám: 66/524-193

Dr. Varga Lajos részére  
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2023. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sor-szám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	5836 Dombegyház, Tavaszi utca 5.	725295
2.	Dombegyházi Polgármesteri Hivatal	5836 Dombegyház, Tavaszi utca 5.	344278
3.	Gondozási Központ Dombegyház	5836 Dombegyház, Tavaszi utca 3.	633820
4.	Hollósy Kornélia Óvoda	5836 Dombegyház, Béke utca 39-41.	633819

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást

Honlap: [allamkincstar.gov.hu](http://allamkincstar.gov.hu)

Telefonszám: 66/524-100

Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 5600 Békéscsaba Szabadság tér 7-9.

Postacím: 5601 Békéscsaba Pf. 68.

készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét (konkrét dátum megjelöléssel) feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül a Kincstár felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési tervek elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési tervek átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából*

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella  
hálózatiirányításért felelős  
elnökhelyettes

Melléklet: -  
Készült: 1 elektronikus példányban  
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár



**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály**

Iktatószám: ÖPSZEF/34-4/2024.  
Ellenőrzés száma: 51/2023.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Dombegyház Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított  
költségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL.....	33
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT .....	48
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA .....	64
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	79

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	725295
Dombegyházi Polgármesteri Hivatal	344278
Gondozási Központ Dombegyház	633820
Hollósy Kornélia Óvoda	633819

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

Ellenőrzött 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)
Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	Bicski Tamás pénzügyi csoportvezető	Dr. Varga Lajos polgármester	–
Dombegyházi Polgármesteri Hivatal	Bicski Tamás pénzügyi csoportvezető	Liker János jegyző	–
Gondozási Központ Dombegyház	Bicski Tamás pénzügyi csoportvezető	Toma Ildikó intézményvezető	–
Hollósy Kornélia Óvoda	Bicski Tamás pénzügyi csoportvezető	Dancsóné Kasznár Mária óvodavezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1017-1/2023.
Maláta Júlia ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1017-1/2023.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1017-1/2023.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1017-1/2023.

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet).

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Dombegyház Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Gondozási Központ Dombegyház (a továbbiakban: Gondozási Központ),
- Hollósy Kornélia Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Dombegyházi Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Dombegyház Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dombegyházi Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Dombegyházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gondozási Központ Dombegyház vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Hollósy Kornélia Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),

- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Központosított Illetményszámfejtő Rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

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

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek**

- 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 szerveknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2023. költségvetési év

**A vizsgált 2023. évi éves költségvetési beszámoló státusza:** a 2023. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő

- az Önkormányzat esetében 2024.04.10-i pénzügyileg jóváhagyott,
- a Hivatal esetében 2024.04.09-i pénzügyileg jóváhagyott,
- a Gondozási Központ esetében 2024.04.09-i pénzügyileg jóváhagyott,
- az Óvoda esetében 2024.04.09-i pénzügyileg jóváhagyott

állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023. évi/
725295	Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló
344278	Dombegyházi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló
633820	Gondozási Központ Dombegyház	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló
633819	Hollósy Kornélia Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés adatbekérés útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.



Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024. 04. 12-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek az ÖPSZEF/34-2/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2024.04.16-án átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-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 beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervek vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontroll rendszerének 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 és működéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az az ellenőrzött szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység és az információs és kommunikációs rendszer, mint belső kontroll elemek további intézkedést igényelnek.

A **könyvvezetés** nem teljeskörűen felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal nem minden esetben voltak alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályokat, előírásokat nem teljeskörűen tartották be, emiatt több esetben sérültek a számviteli alapelvek.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérleg sorok valódiságát leltárakkal részben igazolták.

**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 Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Aht. 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 esetén elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szervek által nem 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 meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Önkormányzat	1 838 201 080	36 764 022	2 604 727 730
2.	Hivatal	634 173	12 683	614 337
3.	Gondozási Központ	6 356 037	127 121	4 916 830
4.	Óvoda	0	0	771 341

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: Dombegyház Nagyközség Önkormányzata  
Törzsszám: 725295

#### 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 a szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### Kontrollkörnyezet

Az 5/2011. (III.24.) önkormányzati rendeletben került kiadásra az Önkormányzat SZMSZ-e, amely legutóbb a 14/2023. (VI.23.) önkormányzati rendelettel került módosításra.

Az SZMSZ értékelése során az megállapításra került, hogy

- nem tartalmazza a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés által előírt iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket,
- nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat (1949. évi XX. törvény; 1990. évi LXV. törvény) tartalmaz,
- nem követi teljeskörűen a belső ellenőrzéssel kapcsolatos Bkr. változásokat (SZMSZ 35. § (7)-(9) bekezdések).

*Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2024. március 25-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja. (1/1.)*

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat által 2022. október 4-én kötött együttműködési megállapodás - mely a Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján **közigazgatási szerződésnek** minősül - felülvizsgálata során feltárássra került, hogy

- az nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz (428/2012. (XII.29.) Korm. rendelet),
- a 4.6 pontban, valamint az 1. számú függelékben az Ávr. 58. § (4) bekezdéstől eltérően határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzatnál érvényesítésre jogosultat kijelölő személyt,
- az Njtv. 80. § (2) bekezdésben rögzített, a megállapodás felülvizsgálatára vonatkozó előírás 2020.07.01-től megváltozott, amely azonban a megállapodás záró rendelkezésében nem került módosításra.

*A fenti megállapításokra a megfelelő intézkedés megtörtént. A módosított szerződést az Önkormányzat a 400/2023. (XII.14.) határozatával, a Nemzetiségi Önkormányzat a 21/2023. (XII.14.) DRNÖ határozatával jóváhagyta. Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A 2023. december 19-ig érvényben lévő **számviteli politika** vizsgálatánál az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg:

- a szabályzat hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely a 2022. évben megszüntetésre került,

- a Hivatal alaptevékenységei között meghatározásra került, hogy ellátja a Dombegyház és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás gazdálkodási feladatait, mely szerv 2022-ben megszűnt,
- a szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a szabályzatban hivatkozás történik a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényre, mely jogszabály 2018. január 01-től hatályon kívül van helyezve,
- a jogszabályváltozások a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzatban (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).

*A módosított, 2023. december 20-tól hatályba helyezett számvitel politikában a fenti megállapítások, hiányosságok javításra kerültek, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

#### **Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában**

- a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézmény is nevesítésre került a szabályzat hatálya alatt szereplő szervek között,
- nem került meghatározásra a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módja,
- nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

*Az első megállapításra a módosítás megtörtént. A további megállapítások vonatkozásában intézkedés nem történt, ezért az ellenőrzés további javaslatokat fogalmaz meg. (1/2.)*

**Az eszközök és források értékelési szabályzata** vonatkozik a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, azonban e szerv 2022. év során megszűnt.

Továbbá a szabályzatban hivatkozás történik az ONKADO programra, mely már nem aktuális, mivel az Önkormányzat az ASP ADÓ szakrendszert használja.

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra, majd módosításra került. Az intézkedés megfelelő, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Önkormányzat 2023. december 19-ig érvényben lévő **önköltségszámítási szabályzatának** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy

- a szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre,
- az Önkormányzat által végzett rendszeres termékértékesítés, illetve rendszeres szolgáltatás nyújtás önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült,
- a jogszabályi előírásokkal ellentétesen a szabályzatban helytelenül került megfogalmazásra az, hogy a közfoglalkoztatási mintaprogramban foglalkoztatottak által megtermelt, előállított termékek a kiválasztott 3 nagybani piaci átlagáron kerülnek nyilvántartásba vételre és felhasználásra.

*A szabályzat felülvizsgálata, módosítása 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Önkormányzat által a 2020. augusztus 1-től alkalmazott **pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is.

A szabályzat ellentétes szabályozást tartalmaz a pénztár ellenőri feladatokkal kapcsolatosan. A 2.1. pont alapján a pénztárellenőri feladatokat havonta kell végezni, míg a 2.2. pontban a pénztárellenőri feladatokat naponként kell elvégezni szövegrész szerepel.

*A szabályzat felülvizsgálata és módosítása 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az ellenőrzés a 2023. december 19-ig érvényben lévő **számlarend** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- a 2020. február 28-tól érvényben lévő szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is,
- a számviteli jogszabály-változások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre (pl.:
  - az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása,
  - a számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat (pl.: 05331 Közüzemi díjak, 7 szakfeladatok költségei helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás, 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke helyett Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete a könyvviteli számla neve)),
- a szabályzat nem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését (pl.: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással).

*A számlarend 2023. december 20-i hatállyal módosításra került, az intézkedések részben megfelelőek. A szabályzatban érintett szervek megnevezéseinek felülvizsgálata és módosítása megtörtént. A megállapításban említett gazdasági események számviteli elszámolásai csak részben követik a jogszabály-változásokat, valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. A szabályzat csak az Önkormányzatra vonatkozóan tartalmaz számlatüköröt. (1/3.)*

A számlarendet alátámasztó **bizonylati rend** hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre, a szabályzat felülvizsgálata 2020. év óta nem történt meg.

A szabályzatban foglaltak alapján a beérkezett és kimenő számlák nyilvántartása kézzel töltendő nyomtatványon történik. A gyakorlatban a beérkező és kimenő számlák nyilvántartása az ASP KASZPER modulja segítségével történik.

*A bizonylati rend 2023.12.20-i hatállyal módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat** kialakítása a hatályos jogszabályi előírások betartásával készült.

Az Önkormányzat rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályzatával**, azonban abban a jogszabály-

változások a hatálybalépést követő harminc napon belül nem kerültek átvezetésre. A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvényre történt hivatkozás, mely helyesen 2015 évi. CXLII. tv. (Kbt.).

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**

mint belső szabályozók hatálya a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is kiterjedt.

*A szabályzatok 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra és módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Önkormányzat 2023.12.19-ig nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.**

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal megalkotásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontja alapján önkormányzati rendeletben megalkotta **Vagyonrendeletét.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került, azonban annak hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely szerv 2022. évben megszüntetésre került.

*A megfelelő intézkedés 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében az ellenőrzés kezdeti szakaszában érvényes **munkaköri leírások** nem tartalmazták teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket (pl.: Tóth Erika munkaköri leírásában nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos feladata).

*A munkaköri leírások felülvizsgálatra és 2023. december 20. nappal módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

**Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben 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 **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

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

A 2023. első félévben érvényes, a gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás mintákról vezetett nyilvántartásban nem szerepelt Bicski Tamás pénzügyi vezető neve és aláírás mintája, mint érvényesítésre jogosult személy. A *2023. december 20-i hatállyal módosított gazdálkodási szabályzat részét képező aláírás nyilvántartás módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

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.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra.

- Több minta esetén megállapítható, hogy nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: E/V/1, E/V/6, E/V/41, E/V/44).  
*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követően megkötött szerződések alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a pénzügyi ellenjegyzés során már az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti helyes gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*
- Az E/V/44 minta esetében a teljesítésigazolás dátuma nem az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt, mivel az későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.  
*A beküldött 2023. december havi mintavételek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a teljesítésigazolás gyakorlása megfelel az Áht. 38. § (1) bekezdésben megkövetelteknek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*
- Az E/V/33 mintánál az ellenőrzés nem tudott a pénzügyi ellenjegyzés teljesítéséről és a kötelezettségvállalás szabályszerűségéről meggyőződni, mivel a mintához tartozó kötelezettségvállalás dokumentuma, az Invitel Távközlési Zrt.-vel kötött szerződés nem lett részére megküldve.  
*Az Invitel Távközlési Zrt.-vel kötött szerződés továbbra sem áll rendelkezésre, de az ellenőrzött szervnek más szolgáltatóval kötött szerződése alapján megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során teljesül az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

***A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést nem igényel.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem tartalmazta az Info tv.-ben előírtakat. Különös



tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/4.)

*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 ellenőrzést a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása végzi.

A **belső ellenőrzési kézikönyv** kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 342/2022. (XI. 29.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

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

### **2. A könyvvezetési 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 könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése és a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák 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,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

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

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása. (2/1.)

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

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. részben előírt Készletek nyilvántartása közül a temetkezéssel kapcsolatos készletek nyilvántartása. (2/1.)

Az ellenőrzött szerv az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartásokkal **nem rendelkezik**:

- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- X. részben előírt Készletek nyilvántartása közül a megtermelt termények és a növendék állatok nyilvántartása. (2/1.)

Az Önkormányzat az ASP integrált könyvelési program használatával könyvel. Az ASP **automatizált szolgáltatását** a személyi juttatások könyvelése során nem használja, azonban a közhatalmi adók könyvekben való rögzítése esetén alkalmazza.

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 **nyitó mérlegkételemek leltárral való alátámasztása** nem teljeskörűen történt meg.

Az alátámasztottság a következő könyvviteli számlák, számlacsoportok esetében nem biztosított (eltérés összege):

- 112 Szellemi termékek (14 030 093 Ft),
- 1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése (12 998 522 Ft),
- 121 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (736 972 809 Ft),
- 129 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése (167 398 688 Ft),
- 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (32 847 230 Ft),
- 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

- (33 610 710 Ft),
- 151 Beruházások, felújítások (beruházásra adott előlegrszámla és díjbekérő alapján helytelenül került kimutatásra 41 782 193 Ft a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számla helyett),
- 171 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (az eltérés 157 074 Ft, mely ezen a mérlegrsoron nem mutatható ki:
  - az Szt. 50. § (3) bekezdése szerint a vételárban felhalmozott kamat (a tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamatot el kell határolni),
  - az értékpapírszámlán lévő szabad pénzgegyenleg (kimutatása a 33 Forint számlák és devizaszámlák könyvviteli számlákon történik)),
- 182 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok (117 710 335 Ft),
- 189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése (107 929 984 Ft),
- 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (199 589 Ft),
- 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (2 Ft),
- 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (46 721 967 Ft - az analitikus nyilvántartás szerinti költségvetési évet követően esedékes iparüzési adó követelések összege nem került kimutatásra),
- 3581 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása (199 589 Ft),
- 364 Általános forgalmi adó (4 584 689 Ft - a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által vezetett adószámlán 2022.12.31. nappal 4 584 689 Ft követelés mutatkozik, a főkönyvi könyvelés 0 Ft adatot tartalmaz),
- 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek (137 675 Ft - 2022. december havi hóközi intézményi kifizetéseket ezen a főkönyvi számlán kimutatni nem lehet),
- 3671 Kapott előlegek (10 125 521 Ft - nem került kimutatásra az ASP ADÓ rendszerben nyilvántartott, az Önkormányzatot megillető közhatalmi bevételekből adódó túlfizetés),
- 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása (40 008 Ft - az ASP ADÓ rendszerben vezetett analitikus nyilvántartásban szereplő 40 008 Ft idegen bevételek túlfizetés nem került kimutatásra),
- 412 Nemzeti vagyón változásai (198 092 104 Ft),
- 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása (a költségvetési évet követően esedékes 46 721 967 Ft iparüzési adó bevétel elhatárolása nem történt meg),
- 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (111 136 Ft összegű 2022. december havi hóközi intézményi kifizetéseket elhatárolni nem lehet),
- 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek (828 799 861 Ft).

A 211 Anyagok nyitó könyvviteli számlán 1 068 816 Ft értékben kimutatott kukorica és árpa saját termelésből származnak, ezért ezek értékét a könyvekben helyesen a 232 Késztermékek között kellett volna szerepeltetni.

*2023. december 31-én az alábbi könyvviteli számlák vonatkozásában az Áhsz. 22. § (1) bekezdésnek megfelelően biztosításra került az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés ezen könyvviteli számlákra vonatkozóan további javaslatot nem fogalmaz meg:*

- 112 Szellemi termékek,
- 1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése,
- 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése,

- 171 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- 182 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok,
- 189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése,
- 232 Késztermékek,
- 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre,
- 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3581 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása,
- 364 Általános forgalmi adó,
- 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek,
- 3671 Kapott előlegek,
- 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása,
- 412 Nemzeti vagyon változásai,
- 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása,
- 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása,
- 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek.

A leltározásra és a leltárra vonatkozóan a 2023. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárára, ezért a megállapításokhoz kapcsolódó javaslat az „Ellenőrzési javaslatok” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” pontjaiban találhatóak.

2022. december 31-i állapot szerint az Önkormányzat vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az **ingatlan vagyonszertei nyilvántartásban** szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke megegyezik. Azonban a nyilvántartások felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a tulajdonát képező Balsarati Vitus János Általános Iskola épületét, valamint a köznevelési feladat ellátáshoz kapcsolódó kis- és nagy értékű gépeket, berendezéseket, informatikai berendezéseket vagyonkezelésbe adta a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére. Az átadott tárgyi eszközök a 38/2013. NGM rendelet III. Fejezet Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások Csökkenések K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek pontjával ellentétben az Önkormányzat, mint gazdálkodó szervezet könyveiben voltak 2022. december 31-én kimutatva.

2023. évben a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök kimutatása az ellenőrzött szerv főkönyvi kimutatásában rendezésre került, az ASP KATI modul nyilvántartásaiban viszont azok nem szerepelnek. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslata az „Ellenőrzési javaslatok” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” pontjaiban található.

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

Részese- dések (161-165, 241)	Megnevezés	Bekerülési érték (Ft)	Értékvesz- tés	Analitiká- val alátámasz- tott bekerülési érték	Záró egyenleg 2022.12.31
162	Alföldvíz Zrt.	46 000	0	46 000	46 000
162	Békés-Manifest Közszolgáltató Nonprofit Kft. "fa."	250 000	0	250 000	250 000
162	Európai Unió Társadalmi Célú Nkft. "kényszerszertörlés alatt"	0	0	0	75 000
162	Dél-Békési Jövőkép Nonprofit Kft	120 000	0	120 000	120 000
	DAREH	121 550	0	121 550	0
<b>Összesen</b>		<b>537 450</b>	<b>0</b>	<b>537 450</b>	<b>491 000</b>

A 16 Tartós részesedések számlacsoport nyitó adata 46 550 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. Az ellenőrzés megállapította, hogy

- az Európai Unió Társadalmi Célú Nonprofit Kft., melyben az Önkormányzat 75 000 Ft értékű részesedéssel rendelkezik, 2022.06.09-én megszüntetésre került, ezáltal az Önkormányzat könyveiben e részesedést megjeleníteni nem lehet,
- a Békés Manifest Nonprofit Kft-ben és a Dél-Békési Jövőkép Térségi Társadalmi és Gazdasági Fejlesztési Nonprofit Kft.-ben való részesedés nem a 1651 Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban könyvviteli számlán lett kimutatva a könyvekben,
- az Önkormányzat a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásban (DAREH) 121 550 Ft részesedéssel (2431 lakos\*50 Ft/fő) rendelkezik, mely az ellenőrzött szerv könyveiben nem került kimutatásra (Önkormányzat 235/2005. (XI.9.) kt. határozat).

2023. évben a 16 Tartós részesedések számlacsoport záró adata az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően analitikus nyilvántartással alátámasztásra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatok** összegeit a 7/2023. (I.26.), illetve a 15/2023. (IX.27.) önkormányzati rendeletek nem támasztották alá. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslata az „Ellenőrzési javaslatok” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” pontjaiban található.

Az Önkormányzat által 2023. első félévben alkalmazott **kormányzati funkciók** között több olyan kormányzati funkció szerepelt, melyek a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem volt megtalálható. Ezek például: 042180 Állat-egészségügy és 065010 Lakás- és közműellátással, településfejlesztéssel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés. (2/2.)

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 és közterhek könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben és rovatokkal megegyezően történt. (2/3.)

Az Önkormányzat az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdéseiben foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségének** nem teljeskörűen tett eleget, mivel 2023. II. és III. negyedévben nem minden készletcsoportnál történt meg a készletek változásának könyvelése.

*A könyvviteli zárlatra vonatkozóan a 2023. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiba került feltárássra, ezért a megállapításokhoz kapcsolódó javaslat az „Ellenőrzési javaslatok” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” pontjaiban található.*

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított **könyvvezetést érintő javításokat** nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték. (2/4.)

**A főkönyvi kartonforgalom és a mintaértékelések vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az Önkormányzat a könyvelése során nem alkalmazta teljeskörűen a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. 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 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. (2/5.)
- 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 ellenőrzés megállapította, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/6.)
- Az Önkormányzat a készletbeszerzéseinek könyvelése során helytelenül járt el, mivel az anyagbeszerzéseket azonnal anyagköltségként az 5129 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei könyvviteli számlán elszámolta és negyedévente korrigálta a 2 Készletek számlaosztályt. (2/7.)
- A növendék állatok állományváltozását az Önkormányzat a könyvelése során nem az 571 Saját termelésű készletek állományváltozása könyvviteli számlával, hanem az 5129 Anyagköltség könyvviteli számlával szemben rögzítette. (2/8.)
- Az E/V/8, E/V/17, E/V/44 és E/V/50 minták esetében a gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre.
  - Az adóalap és az általános forgalmi adó megbontása nem a számla szerint történt (E/V/8, E/V/17 és E/V/44 minták).  
*A minta javítása megtörtént. A számlának megfelelően került rögzítésre az adóalap és az általános forgalmi adó összege, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem tesz.*
  - A gazdasági esemény könyvelése nem a számla szerinti összegben történt (E/V/50 és B/V/5 minta). (2/9.)
- Az E/V/10 és az E/K/2 (E/V/18) minták esetén bérleti szerződés alapján bérleti díj befizetésére került sor. A mellékelt dokumentumok értékelése alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a magánszemélyek által fizetett bérleti díjakat a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovat helyett helytelenül a B404 Tulajdonosi bevételek rovaton vette nyilvántartásba.  
Továbbá az ellenőrzés tapasztalata, hogy a bérleti díjakról az Önkormányzat számlát nem állított ki.

*A minta javítása megtörtént, azonban a bérleti díjról kiállított számlakészítési kötelezettség az ellenőrzött szerv tájékoztatása alapján továbbra sem teljesül. (2/10.)*

- Az E/V/19 minta az Önkormányzat két fizetési számlája közötti átvezetését tartalmazza. A minta értékelése, valamint a kartonforgalom vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött szerv a közhatalmi bevételek könyvekben történő rögzítése során helytelenül járt el. Az Önkormányzat az egyes közhatalmi bevételek bankszámlára történő jóváírásait összevontan a költségvetési főszámláján számolta el. Az egyes adóbevételek bankszámlákra érkezett összegeit a könyveiben nem jeleníti meg az adószámlákon. A főszámlára történő tényleges átvezetése során rögzíti az adókövetelés csökkenését. (2/11.)
- Az E/V/24 minta az Önkormányzatot terhelő tartozás megelőlegezés inkasszója, melyet az Önkormányzat helytelenül a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyviteli számlára rögzített a 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra könyvviteli számla helyett. (2/12.)
- Az E/V/26 minta gyermekápolási táppénz kifizetése, melyet az Önkormányzat a könyveiben a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyviteli számlán mutatott ki a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla helyett. (2/13.)
- A kartonforgalom felülvizsgálata és az E/V/31 minta értékelése alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a könyvelése során a nönapi virágok, élelmiszer (ropi, csoki, hot dog, stb.), ajándék, ajándékosár beszerzését és a vendégek részére étkeztetés biztosítását a költségvetési számvitelben a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton rögzítette. A pénzügyi számvitelben ezek a gazdasági események a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán kerültek könyvelésre.

*A minta szerinti reprezentáció számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően javításra került, azonban annak KIRA rendszerben történő jelentése nem történt meg.*

*Továbbá a főkönyvi kartonforgalom 2023. december havi felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a reprezentációs beszerzéseit (pl.: karácsonyi csomagok) a könyvelése során továbbra is a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton rögzítette a költségvetési számvitelben a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett. (2/14.)*

- Az E/V/32 minta az Önkormányzat tulajdonában lévő iskolabusz üzemanyagfelhasználás elszámolását rögzíti. A könyvekben ezen költség kimutatása nem megfelelő, mivel az ellenőrzött szerv az üzemanyag beszerzését az Áhsz. előírásaival ellentételesen nem bekerülési értéken, hanem a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 1. mellékletében megállapított üzemanyag norma alapján számolta el. Az Önkormányzat nevére szóló készpénzfizetési számlák alapján 80 006 Ft értékű üzemanyag került megvásárlásra, ezzel szemben a pénztárból üzemanyag norma számítása alapján 105 380 Ft került kifizetésre. Az ellenőrzés megállapította, hogy 25 374 Ft bizonylat nélkül került kifizetésre a pénztárból.

*A minta javítása megtörtént. A decemberi teljesítésű B/K/1 minta vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az üzemanyagbeszerzés könyvekben való rögzítése már készpénzfizetési számla alapján, de bruttó értékben – nem adóalap és az általános forgalmi adó megbontásban – történt. (2/9.)*

- Az ellenőrzött szerv az E/K/1 (E/V/25) mintánál mezőgazdasági gázolaj jövedéki adó visszatérítését rögzítette könyveiben a 09401 Készletértékesítés ellenértéke nyilvántartási számlán a 09411 Egyéb működési bevételek nyilvántartási számla helyett.  
*A minta javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*

*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 vezető által.

A gazdasági vezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Önkormányzat 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 2/2024. (III.22.) számú önkormányzati rendelet nem támasztja alá.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra. (3/1.)

A mintaértékelések vizsgálata során tapasztaltak alapján a kiadások teljesítése bizonylatokkal részben került alátámasztásra. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal részben megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal nem minden esetben alátámasztott.

### **A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

Az ellenőrzött szerv 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. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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



**A/I Immateriális javak**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 1 031 571 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése nem 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/II Tárgyi eszközök**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 3 828 223 945 Ft,
- záró adata 1 123 401 036 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése nem teljeskörűen biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv részben támasztotta alá.

A 12 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlacsoport záró adata 2.491.734.810 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartásban szereplő összegtől. Az eltérés a 2023. évben a Nemzeti Vízművek Zrt.-nek átadott víziközmű vagyon értéke, mely az ASP KATI modulból nem került kivezetésre. (3/2.)

A 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számla 2023. december 31-i záró adata 300 000 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. Ez a különbség abból adódik, hogy az ellenőrzött szerv bekerülési értéként a már kifizetett beruházási előleg csökkentésével kimutatott számlaértéket, a végösszeget rögzítette könyveiben. (3/3.)

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.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke eltérést mutat, mivel annak az „5. Állomány összesen” sora nem tartalmazza az Önkormányzat által államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékét.

A vagyonkataszteri nyilvántartás „6. Üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott ingatlanok” sor összege eltérést mutat a főkönyvi kivonatban a 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számon kimutatott ingatlanok értékétől. (3/4.)

**A/III Befektetett pénzügyi eszközök**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 50 325 755 Ft,
- záró adata 49 911 550 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 308 433 516 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése nem biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

**B/I Készletek**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 13 975 380 Ft,
- záró adata 17 604 460 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése nem teljeskörűen biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv csak részben támasztotta alá.

A 212 Áruk könyvviteli számlán kimutatott temetkezéssel kapcsolatos készletek főkönyvi kivonatban szereplő összege analitikus nyilvántartással alátámasztásra került, azonban az ellenőrzött szerv a nyilvántartás szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételeinek bekerülési értékeit a bemutatott számlák beszerzési értékeivel igazolni nem tudta. (3/5.)

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

A mérlegcsoport

- nyitó adata 460 035 Ft,
- záró adata 416 990 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

**C/III Forintszámlák**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 521 613 670 Ft,
- záró adata 583 607 202 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 1 771 394 Ft,
- záró adata 1 277 485 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv részben támasztotta alá.

A 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla 2023. december 31-i záró adata 2 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. (3/6.)

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,

- záró adata 60 703 194 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 637 675 Ft,
- záró adata 500 000 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 forgalmi adó elszámolása**

##### A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 779 163 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke**

##### A mérlegcsoport

- nyitó adata 810 057 295 Ft,
- záró adata 810 057 295 Ft,
- adatának valódiságát 2014. évi rendezőmérleggel az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **G/II Nemzeti vagyon változásai**

##### A mérlegcsoport

- nyitó adata 198 092 104 Ft,
- záró adata -289 915 231 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **G/IV Felhalmozott eredmény**

##### A mérlegcsoport

- nyitó adata 1 831 703 391 Ft,
- záró adata 1 705 595 229 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 -157 908 170 Ft,
- záró adata -1 363 977 872 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 9 332 021 Ft,
- záró adata 10 881 342 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 7 365 632 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

**J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 545 119 707 Ft,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

**J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 7 382 909 Ft,
- záró adata 9 346 566 Ft,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

**J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 2 027 813 391 Ft,
- záró adata 403 728 412 Ft,
- adatának valóságát 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 éves zárlati feladatok nem 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 b) pontjában és a (8) bekezdés g) pontjában előírtak szerint a közfoglalkoztatás keretében előállított készletek állományváltozásának elszámolását, valamint a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- 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 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában előírt, az eszközök értékelését, a (6) bekezdés c) 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 köztchcr kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- 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.

Nem került az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzésre:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolása a vásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat esetén. (3/7.)

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését az ingatlanok, a nemzeti vagyon változása és a felhalmozott eredmény tekintetében elvégezte, ezt a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Módosítások oszlopában megfelelően megjelenítette.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben 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 (52 Igénybe vett szolgáltatások költségei, 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlák esetén). (3/8.)

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében nem biztosított (911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek, 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek és 935 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlák esetén). (3/9.)

Az ellenőrzött szerv a 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta 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: -1 363 606 928 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -370 944 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 363 977 872 Ft.

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet 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 577 158 560 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából kötelezettségvállalással terhelt maradvány nincs, az 577 158 560 Ft szabad maradvány.

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 100 227 144 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 692 682 133 Ft.)

***Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 2 604 727 730 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 elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós öszsképe.*

## 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. az SZMSZ felülvizsgálatra kerüljön, figyelemmel a Bkr. 15. § és 21. §, továbbá a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés előírásaira.<sup>1</sup>

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

1/2. az Áhsz. 22. § (2) és (3) bekezdéseknek megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről,

1/3. az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról,

1/4. az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen

2/1. az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának, VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartásának, IX. részében előírt koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök nyilvántartásának, X. részben előírt készletek nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal, továbbá VI. részében előírt immateriális javak nyilvántartásának és X. részében előírt készletek nyilvántartása közül a megtermelt termények és a növendék állatok nyilvántartásának elkészítéséről,

2/2. a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkcióknak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről,

2/3. az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvezetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról,

2/4. a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról,

2/5. 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 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről,

<sup>1</sup> Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2024.03.25-től hatályos SZMSZ-t. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.



- 2/6. az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről,
- 2/7. a vásárolt készletek könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történő elvégzéséről,
- 2/8. a készletek állományváltozásának elszámolása esetén a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezet szerint történő könyvekben történő rögzítéséről,
- 2/9. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról,
- 2/10. szolgáltatásnyújtás igénybevétele esetén az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésében foglaltak alapján számla kibocsátásáról,
- 2/11. az adóbevételek könyvekben való elszámolása során az Áhsz. 45. § (1) könyvvezetésre, illetve az Áhsz. 52. § számviteli bizonylatokra és bizonylati fegyelemre vonatkozó szabályainak betartásáról, amely szerint az adóbevételeket az egyes bankszámlakivonatoknak megfelelően kell kimutatni adókövetelés csökkenéseként a könyvekben, továbbá az alszámlákra érkezett adóbevételek főszámlára történő átvezetésének rögzítése során az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének megfelelően a 361 Pénzeszközök átvezetési számla alkalmazásáról,
- 2/12. az államháztartáson belüli megelőlegezések könyvelésénél a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések cím betartásáról,
- 2/13. a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történő elvégzéséről,
- 2/14. a reprezentáció számviteli elszámolásának a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) "a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása" cím alatt található könyvelési lépések szerinti elvégzéséről, illetve annak a KIRA rendszerben történő lejelentéséről és amennyiben szükséges az előírt közterhek megfizetéséről.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön,
- 3/2. a Nemzeti Vízművek Zrt.-nek átadott víziközmű vagyon értéke az ASP KATI modulból kivezetése megtörténjen,
- 3/3. a gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásra kerüljenek, valamint a beruházási előlegre adott összeg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában leírtaknak megfelelő kerüljenek könyvelésre,
- 3/4. az Áhsz. 30. § (4) bekezdésben foglaltak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségéről,
- 3/5. a vásárolt készletek nyilvántartásba vétele az Szt. 62. § (2) bekezdésnek megfelelően beszerzési értéken történjen,

- 3/6. a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla esetében az Áhsz. 22. § (1) bekezdésnek megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön,
- 3/7. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglalt zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerüljenek, különös tekintettel a vásárolt értékpapírok után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat időbeli elhatárolásának könyvelésére,
- 3/8. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek,
- 3/9. az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen betartásra kerüljenek.

**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.
- A 2023.05. havi személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti kormányzati funkciókkal megegyezően történt.  
Az Áhsz. 52. § -nak megfelelően a bizonylati elv és bizonylati fejelem betartása szükséges.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dombegyházi Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 344278

### 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 miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

### Kontrollkörnyezet

A Hivatal a 265-2/2015/Ált okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket. Azonban az okirat 4.1 pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást (2004. évi CXL. Törvény) tartalmaz. (1/1.)

A 749/2019.(XII.04.) Kt. határozattal jóváhagyott **SZMSZ** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy

- az I. Fejezet 17) pontja 2022.06.30-án megszűnt, az Önkormányzat által korábban alapított költségvetési szervet tartalmaz,
- nem követi teljeskörűen a jogszabály-változásokat, mivel nem hatályos fogalmakat (önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv; önállóan működő költségvetési szerv - a költségvetési szervek gazdálkodási szempontok szerinti csoportosításánál 2014.01.01-től a fogalom megszűnt), valamint jogszabályi hivatkozásokat (3. melléklet pl.: 400/2016.(XII.5.) Korm. rendelet, 392/2013.(XI.12.) Korm. rendelet, 45/2012.(III.20.) Korm. rendelet) tartalmaz.

*Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2024. március 25-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja. (1/2.)*

A Hivatal és a Gondozási Központ, valamint a Hivatal és az Óvoda vezetői 2019.05.02-i hatállyal kötöttek önálló **munkamegosztási megállapodásokat**. Ezen szerződések tartalmukat tekintve megegyezőek, így a lenti megállapítások mindkét költségvetési szervvel megkötött munkamegosztási megállapodásra vonatkoznak. A felülvizsgálat során az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- nem tartalmazzák az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírt előirányzatok átcsoportosításának szabályait,
- nem hatályos fogalmakat (önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szerv) tartalmaznak.

*A munkamegosztási megállapodások az ellenőrzési időszakot követően, 2024. március 22-i hatállyal kerültek módosításra, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja. (1/3.)*

A 2023. december 19-ig érvényben lévő **számviteli politika** vizsgálatánál az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg:

- a szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is,
- a Hivatal alaptevékenységei között meghatározásra került, hogy ellátja a Dombegyház és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás gazdálkodási feladatait, mely szerv 2022-ben megszűnt,
- a szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a szabályzatban hivatkozás történik a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényre, mely jogszabály 2018. január 01-től hatályon kívül van helyezve,
- a jogszabályváltozások a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzatban (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).

*A módosított, 2023. december 20-tól hatályba helyezett számvitel politikában a fenti megállapítások, hiányosságok javításra kerültek, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

**Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában**

- a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézmény is nevesítésre került a szabályzat hatálya alatt szereplő szervek között,
- nem került meghatározásra a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módja.

*Az első megállapításra a módosítás megtörtént. A további megállapítás vonatkozásában intézkedés nem történt, ezért az ellenőrzés további javaslatot fogalmaz meg. (1/4.)*

**Az eszközök és források értékelési szabályzata** vonatkozik a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, azonban e szerv 2022. év során megszűnt.

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra, majd módosításra került. Az intézkedés megfelelő, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Hivatal 2023. december 19-ig érvényben lévő **önköltségszámítási szabályzatának** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy

- a szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre,
- az ellenőrzött szerv által végzett rendszeres termékértékesítés, illetve rendszeres szolgáltatásnyújtás önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült.

Amennyiben az ellenőrzött szerv nem végez rendszeres termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást, azt az önköltségszámítási szabályzatban rögzíteni kell.

*A megfelelő intézkedés megtörtént. A szabályzatban rögzítésre került, hogy a Hivatal nem végez rendszeres termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást.*

A Hivatal által a 2020. augusztus 1-től alkalmazott **pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely 2022. évben megszüntetésre került.

A szabályzat ellentétes szabályozást tartalmaz a pénztár ellenőri feladatokkal kapcsolatban. A 2.1. pont alapján a pénztárellenőri feladatokat havonta kell végezni, míg a 2.2. pontban a pénztárellenőri feladatokat naponta kell elvégezni szövegrész szerepel.

*A szabályzat felülvizsgálata és módosítása 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az ellenőrzés a 2023. december 19-ig érvényben lévő **számlarend** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- a 2020. február 28-tól érvényben lévő szabályzat a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is vonatkozik,
- a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre (pl.:
  - az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása,
  - a számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat (pl.: 05331 Közüzemi díjak, 7 szakfeladatok költségei helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás, 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke helyett Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítéskor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete a könyvviteli számla neve)),
- a szabályzat nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését (pl.: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással).

*A számlarend 2023. december 20-i hatállyal módosításra került, az intézkedések részben megfelelőek. A szabályzatban érintett szervek megnevezéseinek felülvizsgálata és módosítása megtörtént. A megállapításban említett gazdasági események számviteli elszámolásai csak részben követik a jogszabály-változásokat, valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. A szabályzat a Hivatalra nem, csak az Önkormányzatra vonatkozóan tartalmaz számlatükört. (1/5.)*

A számlarendet alátámasztó **bizonylati rend** hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre, a szabályzat felülvizsgálata 2020. év óta nem történt meg.

A szabályzatban foglaltak alapján a beérkezett és kimenő számlák nyilvántartása kézzel töltendő nyomtatványon történik. A gyakorlatban a beérkező és kimenő számlák nyilvántartása az ASP KASZPER modulja segítségével történik.

*A bizonylati rend 2023.12.20-i hatállyal módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat** kialakítása a hatályos jogszabályi előírások betartásával készült.

A Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend szabályzatával**, azonban abban a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül nem kerültek átvezetésre. A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvényre történt hivatkozás, mely helyesen 2015 évi. CXLII. tv. (Kbt.).

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**

mint belső szabályozók hatálya a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is kiterjedt.

*A szabályzatok 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra és módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került, azonban annak hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely szerv 2022. évben megszüntetésre került.

*A megfelelő intézkedés 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak esetében az ellenőrzés kezdeti szakaszában érvényes **munkaköri leírások** nem tartalmazták teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket (pl.: Tóth Erika munkaköri leírásában nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos feladata).

*A munkaköri leírások felülvizsgálatra és 2023. december 20. nappal módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

**Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben 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 **kontrolljeljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre,

utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

2023. első félévben érvényes, a gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás mintákról vezetett nyilvántartásban nem szerepelt Bicski Tamás pénzügyi vezető neve és aláírás mintája, mint érvényesítésre jogosult személy. A *2023. december 20-i hatállyal módosított gazdálkodási szabályzat részét képező aláírás nyilvántartás módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

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.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra.

- A pénzügyi ellenjegyzés nem, vagy nem megfelelően történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: E/V/1, E/V/14, E/V/32, E/V/34, E/V/42).  
*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követően kötött kötelezettségvállalások (szerződés, megrendelő) alapján megállapításra került, hogy a Hivatal a pénzügyi ellenjegyzés során már az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti helyes gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*
- Az E/V/12, E/V/46 és E/V/35 minták esetén az ellenőrzés nem tudott a pénzügyi ellenjegyzés teljesítéséről és a kötelezettségvállalás szabályszerűségéről meggyőződni, mivel a mintákhoz tartozó kötelezettségvállalás dokumentumai, az Invitel Távközlési Zrt.-vel, valamint a DIGI Kft-vel kötött szerződések nem lettek részére megküldve.  
*A fenti szerződések továbbra sem állnak rendelkezésre, de az ellenőrzött szervnek más szolgáltatóval kötött szerződése, illetve megrendelése alapján megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során teljesül az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

*A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést nem igényel.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzött szerv 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. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/6.)

*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 ellenőrzést a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása végzi.

A belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 342/2022. (XI. 29.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

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

## **2. A könyvvezetési 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 könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése és a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák 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,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

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

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása. (2/1.)

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

- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- 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** (automatikus bérkönyvelés) nem alkalmazza.

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, a Hivatal 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. §-ban előírt **nyitó mérlegtételek leltárral való alátámasztása** nem teljeskörűen történt meg.

- 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.  
*2023. évben a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla záró adata nem tartalmaz 2023. december havi hóközi intézményi kifizetéseket. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*
- A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 1 098 530 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.  
*2023. évben a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően került a könyvekben kimutatásra a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla záró adata, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

A 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatok** önkormányzati rendelettel teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljeskörűen szerepelnek.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás és közterhek** könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés tapasztalata, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben és rovatokkal megegyezően történt. (2/2.)

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított **könyvvezetést érintő javításokat** visszamenőlegesen szabálytalanul, nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésnek megfelelően végezték. (2/3.)

A **főkönyvi kartonforgalom és a mintaértékelések** vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazta teljeskörűen a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. 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 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. (2/4.)
- 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 ellenőrzés megállapította, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/5.)
- Az E/V/5 minta esetében kapott támogatás következő évben történő visszafizetésére került sor. A gazdasági esemény a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton lett nyilvántartásba véve. Az Áhsz. 15. melléklete szerint a gazdasági eseményt a K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton kellett volna nyilvántartásba venni.

*A könyvelési tétel javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*

- Az E/V/8 mintánál díjbekérő alapján történő szolgáltatás ellenértékének átutalására került sor. A beküldött utalványrendelet alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a díjbekérő összege adóalap és általános forgalmi adó megbontásban került könyvelésre, ami nem helyes gyakorlat. Mivel a díjbekérő/proforma számla nem tekinthető – sem adójogilag, sem számvitelileg – számlának, így kiállításával sem általános forgalmi adó fizetési kötelezettség, sem általános forgalmi adó levonási jog nem keletkezik. A díjbekérő alapján a tételt rovatra elszámolni nem lehet. (2/6.)
- Az E/V/29, E/V/31, valamint E/V/10, E/V/22 mintáknál a személyi juttatásokat, annak közterheit, illetve az intézményfinanszírozásokat a Hivatal nem az alapdokumentumoknak megfelelő összegben könyvelte. (2/7.)
- Az E/V/11, E/V/13, E/V/24, E/V/25 és E/V/27 minták esetében a kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek 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 8. pont szerinti előírásának. (2/8.)
- Az E/V/19 minta alapján megállapításra került, hogy a Hivatal a téves kifizetést a 361 Pénzeszközök átvezetési számla könyvviteli számlán mutatta ki. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírása szerint e könyvviteli számlán téves átutalások nem mutathatók ki.  
*A minta javítása megtörtént, azonban a 2023. november havi főkönyvi kartonforgalom ismét túlfizetés gazdasági eseményét rögzíti a 361 Pénzeszközök átvezetési számlán.* (2/9.)

- Az E/V/35 minta esetében az ellenőrzés részére nem került megküldésre a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat.  
*Az alátámasztó bizonylat megküldése megtörtént, a gazdasági esemény a jogszabályi előírásoknak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*
- Az E/V/45 mintánál a gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az adóalap és az általános forgalmi adó megbontása nem a számla szerint történt.  
*A minta javítása megtörtént. A számlának megfelelően került rögzítésre az adóalap és az általános forgalmi adó összege, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem tesz.*
- Az E/K/1 (E/V/32) és E/K/2 (E/V/34) minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az online cégtár, illetve optijus modulok előfizetése a K312 Egyéb üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton lett elszámolva a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett.  
*A könyvelési tételek javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem tesz.*
- A B/K/1 minta számítógép vásárlásának könyvekben való helytelen elszámolását rögzíti. Mivel az Áhsz. 10. § (5) bekezdés értelmében azt az eszközt, mely az ellenőrzött szerv tevékenységét legalább egy éven túl szolgálja, a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközként kell a könyvekben rögzíteni. Ezért a számítógép vásárlást a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton kellett volna rögzíteni a K312 Egyéb üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett. (2/10.)

*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 vezető által.

A gazdasági vezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Hivatal 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 2/2024. (III.22.) számú önkormányzati rendelet részben támasztja alá, mivel a kiemelt előirányzat sorokon eltérés mutatkozik.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra. (3/1.)

A kiadások teljesítése bizonylatokkal – a személyi juttatások és közterheinek, valamint a díjbekérő helytelen könyvelése miatt - részben került alátámasztásra. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott.

**A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

Az ellenőrzött szerv 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. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel 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/II Tárgyi eszközök**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 634 173 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, vagyionkezelésbe 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 0 Ft,
- záró adata 0 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 0 Ft,
- záró adata 0 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 1 354 092 Ft,

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

### **G/II Nemzeti vagyon változásai**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 634 173 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

### **G/IV Felhalmozott eredmény**

A mérlegcsoport

- nyitó adata -2 916 567 Ft,
- záró adata -3 770 126 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 -853 559 Ft,
- záró adata -360 239 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

### **J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 5 124 218 Ft,
- záró adata 4 130 365 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 éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

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. § (5) bekezdés e) pontjában előírt, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,

- 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 összeállításakor.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen 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. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

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

Az ellenőrzött szerv a 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az eredménykimutatás és a mérleg összeállításakor.

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: -360 242 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -360 239 Ft.

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Hivatal esetén az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet 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 alaptévékenység szerint elszámolva 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az ellenőrzött szerv 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 482 676 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 64 606 193 Ft.)

*Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 614 337 Ft.*

*A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerinti végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által nem 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 jogszabályok figyelembevétele mellett az alapító okirat felülvizsgálatáról,
- 1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról,<sup>1</sup>
- 1/3. a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gondozási Központ/Óvoda között létrejött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról és módosításáról,<sup>2</sup>
- 1/4. az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről,
- 1/5. az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról,
- 1/6. az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal,
- 2/2. az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvezetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról,
- 2/3. a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról,
- 2/4. 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 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről,
- 2/5. az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről,

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2024.03.25-től hatályos SZMSZ-t. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

<sup>2</sup> Az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2024.03.22-től hatályos munkamegosztási megállapodások vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.



- 2/6. az Áfa tv. 127. § (1) bekezdésben előírtak alapján az előlegbekérő/díjbekérő/proforma elnevezésű fizetési értesítőknek a könyvekben bruttó összegben való elszámolásáról, valamint az Áhsz. 48. § (8) bekezdés értelmében a 3651 Adott előlegek könyvviteli számlán történő rögzítéséről,
- 2/7. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvire és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról,
- 2/8. a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának betartásáról a személyi juttatások könyvekben történő rögzítése során,
- 2/9. a túlfizetéseknek, téves kifizetéseknek az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása szerint a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán való elszámolásáról,
- 2/10. eszközbeszerzés esetén az Áhsz. 10. § (7) bekezdésnek megfelelően arról, hogy az eszközök rendeltetésük, használatuk alapján kerüljenek a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé besorolásra, valamint az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően a tárgyi eszközök a beruházások közt kerüljenek elszámolásra a K6 Beruházások megfelelő rovatain.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön.

#### **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.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gondozási Központ Dombegyház  
Törzsszám: 633820

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

#### Kontrollkörnyezet

A Gondozási Központ az Áll/130-4/2023 okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirata** nem tartalmazza teljeskörűen az alaptevékenységeinek kormányzati funkció szerinti megjelölését (pl.: 066020 Város-, és Községgazdálkodási egyéb szolgáltatások kormányzati funkció). (1/1.)

A 294/2023.(VI.22.) Kt. határozattal jóváhagyott **SZMSZ** felülvizsgálata során megállapításra került, hogy

- nem tartalmazza az alapítás időpontját,
- nem hatályos fogalmakat (részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv; önállóan működő, de nem önállóan gazdálkodó költségvetési szerv), valamint jogszabályi hivatkozást (1995. évi XC. törvény) tartalmaz,
- nem tartalmazza teljeskörűen az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését (pl.: 066020 Város-, és Községgazdálkodási egyéb szolgáltatások kormányzati funkció). (1/2.)

*Az SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően, 2024. január 26-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.*

A Hivatal és a Gondozási Központ között létrejött **munkamegosztási megállapodás** felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- nem tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírt előirányzatok átcsoportosításának szabályait,
- nem hatályos fogalmakat (önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szerv) tartalmaz.

*A munkamegosztási megállapodás az ellenőrzési időszakot követően, 2024. március 22-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja. (1/3.)*

A 2023. december 19-ig érvényben lévő **számvetési politika** vizsgálatánál az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg:

- a szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is,

- a szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a szabályzatban hivatkozás történik a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényre, mely jogszabály 2018. január 01-től hatályon kívül van helyezve,
- a jogszabályváltozások a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzatban (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).

*A módosított, 2023. december 20-tól hatályba helyezett számvitel politikában a fenti megállapítások, hiányosságok javításra kerültek, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

#### Az eszközök és források **leltárkészítési és leltározási szabályzatában**

- a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézmény is nevesítésre került a szabályzat hatálya alatt szereplő szervek között,
- nem került meghatározásra a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módja.

*A fenti megállapítások közül az első megállapításra a módosítás megtörtént. A további megállapítás vonatkozásában intézkedés nem történt, ezért az ellenőrzés további javaslatot fogalmaz meg. (1/4.)*

Az eszközök és források **értékelési szabályzata** vonatkozik a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, azonban e szerv 2022. év során megszűnt.

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra, majd módosításra került. Az intézkedés megfelelő, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Gondozási Központ 2023. december 19-ig érvényben lévő **önköltségszámítási szabályzatának** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy

- a szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre,
- az ellenőrzött szerv által végzett rendszeres termékértékesítés, illetve rendszeres szolgáltatásnyújtás önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült.

*A szabályzat felülvizsgálata, módosítása 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, azonban az ellenőrzött szerv által végzett rendszeres termékértékesítés, illetve rendszeres szolgáltatásnyújtás önköltségének kiszámítására konkrét kalkuláció nem került az ellenőrzés részére átadásra. (1/5.)*

Az ellenőrzött szerv által a 2020. augusztus 1-től alkalmazott **pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely 2022. évben megszüntetésre került.

A szabályzat ellentétes szabályozást tartalmaz a pénztár ellenőri feladatokkal kapcsolatosan. A 2.1. pont alapján a pénztárellenőri feladatokat havonta kell végezni, míg a 2.2. pontban a pénztárellenőri feladatokat naponként kell elvégezni szövegrész szerepel.

*A szabályzat felülvizsgálata és módosítása 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az ellenőrzés a 2023. december 19-ig érvényben lévő **számlarend** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- a 2020. február 28-tól érvényben lévő szabályzat a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is vonatkozik,
- a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre (pl.:
  - immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása,
  - a számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat (pl.: 05331 Közüzemi díjak, 7 szakfeladatok költségei helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás, 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke helyett Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítések, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete a könyvviteli számla neve)),
- a szabályzat nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését (pl.: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással).

*A számlarend 2023. december 20-i hatállyal módosításra került, az intézkedések részben megfelelőek. A szabályzatban érintett szervek megnevezésének felülvizsgálata és módosítása megtörtént. A megállapításban említett gazdasági események számviteli elszámolásai csak részben követik a jogszabály-változásokat, valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. A szabályzat a Gondozási Központra nem, csak az Önkormányzatra vonatkozóan tartalmaz számlatükröt. (1/6.)*

A számlarendet alátámasztó **bizonylati rend** hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre, a szabályzat felülvizsgálata 2020. év óta nem történt meg.

A szabályzatban foglaltak alapján a beérkezett és kimenő számlák nyilvántartása kézzel töltendő nyomtatványon történik. A gyakorlatban a beérkező és kimenő számlák nyilvántartása az ASP KASZPER modulja segítségével történik.

*A bizonylati rend 2023.12.20-i hatállyal módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat** kialakítása a hatályos jogszabályi előírások betartásával készült.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel**, azonban a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül nem kerültek átvezetésre. A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvényre történik hivatkozás, mely helyesen 2015 évi. CXLII. tv. (Kbt.).

Továbbá megállapításra került, hogy a szabályzat Intézményvezető általi kiadmányozására nem került sor.

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pont szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,
- d) pont szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- e) pont szerinti reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,
- f) pont szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat,
- g) pont szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,

mint belső szabályozók hatálya a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is kiterjedt.

*A szabályzatok 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra és módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Gondozási Központ 2023.12.19-ig nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal megalkotásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonal kialakításra került, azonban annak hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely szerv 2022. évben megszüntetésre került.

Továbbá a szabályzat kiadmányozása nem történt meg az Intézményvezető által.

*A megfelelő intézkedés 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében az ellenőrzés kezdeti szakaszában érvényes munkaköri leírások nem tartalmazták teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket (pl.: Tóth Erika munkaköri leírásában nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos feladata).

*A munkaköri leírások felülvizsgálatra és 2023. december 20. nappal módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

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

### **Kontrolltevékenységek**

Az Intézményvezető 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 Gondozási Központ tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre,

utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele 2023. december 20-i hatállyal teljeskörűen megtörtént.

2023. első félévben

- a gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás mintákról vezetett nyilvántartásban nem szerepelt Bicski Tamás pénzügyi vezető neve és aláírás mintája, mint érvényesítésre jogosult személy,
- az ellenőrzött szerv vezetője a Polgármestert hatalmazta fel a kötelezettségvállalási és az utalványozási jogkörök gyakorlására.

*Az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontnak megfelelő felhatalmazás megtörtént, a gazdálkodási szabályzat részét képező aláírás nyilvántartás módosításra került. Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

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.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra.

- Több minta esetén nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: E/V/1, E/V/7, E/V/9).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követően kötött kötelezettségvállalások (szerződés, megrendelő) alapján megállapításra került, hogy a Gondozási Központ a pénzügyi ellenjegyzés során már az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti helyes gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

- A mintákhoz tartozó alapbizonylatok teljesítésigazolásai több esetben szignózott aláírásokat tartalmaznak (pl.: E/V/1, E/V/3, E/V/7, B/V/6, B/V/7, B/V/9). (1/7.)
- Az E/V/46 minta esetén az ellenőrzés nem tudott a pénzügyi ellenjegyzés teljesítéséről és a kötelezettségvállalás szabályszerűségéről meggyőződni, mivel a mintához tartozó kötelezettségvállalás dokumentuma, a DIGI Kft-vel kötött szerződés nem lett részére megküldve.

*A DIGI Kft-vel kötött szerződés továbbra sem áll rendelkezésre, de az ellenőrzött szervnek más szolgáltatóval kötött szerződése, illetve megrendelése alapján megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során teljesül az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

- Az E/V/14 és E/V/29 minták esetében az utalványozás és az érvényesítés későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ami ellentmond az Áht. 38. § (1) bekezdésének.  
*A beküldött 2023. december havi mintavételek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja megfelel az Áht. 38. § (1) bekezdésben megkövetelteknek.*

***A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése a teljesítésigazolás gyakorlatának kivételével intézkedést nem igényel.***

### Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/8.)

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

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Gondozási Központnál a Bkr. 10. §-a alapján kialakításra került a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

Az Intézményvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőrzést a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása végzi.

A **belső ellenőrzési kézikönyv** kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 342/2022. (XI. 29.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

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

### 2. A könyvvezetési 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 könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése és a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák 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,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

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

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása. (2/1.)

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

- X. A készletek nyilvántartása.

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

- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása.

A Gondozási Központ az ASP integrált könyvelési program használatával könyvel. Az ASP **automatizált szolgáltatását** (automatikus bércönyvelés) nem alkalmazza.

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 ellenőrzött szerv 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. §-ban előírt **nyitó mérlegtételek leltárral való alátámasztása** nem teljeskörűen történt meg.

- A 139122 Gépek, berendezése, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számla nyitó adata 171 874 Ft eltérést mutat az analitikus nyilvántartáshoz képest.  
*2023. évben a 139122 Gépek, berendezése, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számla záró adata megegyezik az ASP KATI analitikus nyilvántartással, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*



- A 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla nyitó adata 1 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól.  
*Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*
- A 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számla nyitó adata eltérést mutat a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által vezetett adószámlán mutatkozó 944 000 Ft követeléstől. A 2022. év utolsó időszaki ÁFA bevallása 413 000 Ft visszaigényelhető adót rögzít, a főkönyvi kivonat 0 Ft adatot tartalmaz.  
*Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*
- A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó egyenlege táppénz- és 2022. december havi hőközi intézményi kifizetéseket tartalmaz. A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontjában előírtak szerint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, VIII. fejezet B) pontjában előírtak szerint a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem mutathatók ki.  
*2023. évben a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla záró adata nem tartalmaz 2023. december havi hőközi intézményi kifizetéseket. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*
- A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 316 191 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 leltározásra és a leltárra vonatkozóan a 2023. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárássra, ezért a megállapításokhoz kapcsolódó javaslat az „Ellenőrzési javaslatok” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” pontjaiban találhatóak.

Az ellenőrzött szerv a 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő eredeti **bevételi és kiadási előirányzatokat** önkormányzati rendelettel alátámasztotta, a módosított előirányzat összegeit a 15/2023. (IX.27.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslata az „Ellenőrzési javaslatok” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” pontjaiban található.

A könyvelésben alkalmazott **kormányzati funkciók** között szereplő 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások kormányzati funkció nem található a Kincstár által vezetett közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban. (2/2.)

A 2023. 05. havi **személyi juttatás és közterhek** könyvelésének, valamint az E/V/25 minta könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben és rovatokkal megegyezően történt. (2/3.)

A Gondozási Központ az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdéseiben foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek** nem teljeskörűen tett eleget, mivel 2023. II. és III. negyedévben nem történt meg az élelmiszerkészlet változásának könyvelése.

A könyvviteli zárlatra vonatkozóan a 2023. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiba került feltárára, ezért a megállapításokhoz kapcsolódó javaslat az „Ellenőrzési javaslatok” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” pontjaiban található.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított **könyvvezetést érintő javításokat** visszamenőlegesen szabálytalanul, nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték. (2/4.)

**A főkönyvi kartonforgalom és a mintaértékelések vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem alkalmazta teljeskörűen a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. 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 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. (2/5.)
- 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 ellenőrzés megállapította, hogy az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/6.)
- A főkönyvi karton és az E/V/10 minta értékelése alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a vendégebédért, illetve dolgozói ebédért fizetett térítési díjat a B405 Ellátási díjak rovaton vette nyilvántartásba. A fentiekben említett térítési díjat az Áhsz. 15. melléklete szerint a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovaton kell nyilvántartani. *A vendégebédért, illetve dolgozói ebédért fizetett térítési díj könyvelésének javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem tesz.*
- Az E/V/41 minta esetében a gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az adóalap és az általános forgalmi adó megbontása nem a számla szerint történt. A minta javítása megtörtént, azonban a B/V/4 minta esetében továbbra sem az számlának megfelelően került rögzítésre az adóalap és az általános forgalmi adó összege, ezért az ellenőrzés további javaslatot fogalmaz meg. (2/7.)
- Az ellenőrzött szerv a készletbeszerzéseinek könyvelése során helytelenül járt el, mivel az anyagbeszerzéseket azonnal anyagköltségként az 5121 Élelmiszerek költségei könyvviteli számlán elszámolta és negyedévente korrigálta a 2 Készletek számlaosztályt. (2/8.)

***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 1/3. 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 az Intézményvezető és a gazdasági vezető által.

A gazdasági vezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Gondozási Központ 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 2/2024. (III.22.) számú önkormányzati rendelet nem támasztja alá.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra. (3/1.)

A kiadások teljesítése bizonylatokkal a személyi juttatások és közterheinek könyvelése miatt - részben került alátámasztásra. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott.

#### **A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

Az ellenőrzött szerv 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. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Gondozási Központ 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 részben támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

#### **A/II Tárgyi eszközök**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 1 684 672 Ft,
- záró adata 4 103 031 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.

**B/I Készletek**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 1 192 404 Ft,
- záró adata 1 448 006 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

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

A mérlegcsoport

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

**C/III Forintszámlák**

A mérlegcsoport

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

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések**

A mérlegcsoport

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

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 315 685 Ft,
  - záró adata 0 Ft,
  - részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
  - adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv nem teljeskörűen támasztotta alá.
- A 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán nem történt meg 5 444 Ft munkabér túlfizetés megjelenítése. (3/2.)

**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 805 000 Ft,

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

#### **G/II Nemzeti vagyon változásai**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 523 838 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **G/IV Felhalmozott eredmény**

A mérlegcsoport

- nyitó adata -8 827 041 Ft,
- záró adata -10 767 300 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 -1 768 385 Ft,
- záró adata -4 140 906 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

#### **H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 63 970 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 13 724 218 Ft,
- záró adata 20 740 405 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv részben támasztotta alá, mivel elhatárolásra került a 2023. évben kifizetett hóközi kifizetés is 26 739 Ft összegben. (3/3.)

#### **Zárlati feladatok**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti éves zárlati feladatok részben 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 készletek állományváltozásának elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékesítés 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 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.

Nem végezték el az éves könyvviteli zárlat keretében:

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, a tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését. (3/4.)

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a felhalmozott eredmény tekintetében elvégezte, ezt a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg ürlap Módosítások oszlopában megfelelően megjelenítette.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Gondozási Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

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

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént 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. (3/5.)

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 az ellenőrzött szerv 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: 4 140 906 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -4 140 906 Ft.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Gondozási Központ az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet 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 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az ellenőrzött szerv 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 4 240 926 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 271 780 836 Ft.)

*Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 4 916 830 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 elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által nem 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:**

Az Intézményvezető intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjának figyelembevételével az alapító okirat kiegészítéséről a könyvvezetés során alkalmazott, valamennyi kormányzati funkció megjelölésével,
- 1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontnak megfelelően annak kiegészítéséről,<sup>1</sup>
- 1/3. a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és a Gondozási Központ között létrejött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról,<sup>2</sup>
- 1/4. az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről,
- 1/5. a rendszeresen végzett termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációk évente történő elkészítéséről, figyelembe véve az önköltségszámítási szabályzatban leírtakat,
- 1/6. az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról,
- 1/7. teljesítésigazolás esetén az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti aláírás nyilvántartásban foglaltaknak megfelelő aláírások alkalmazásáról,
- 1/8. az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen

- 2/1. az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és IV. részében előírt adott és kapott előlegekről készült nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal,
- 2/2. a könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkcióknak a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről,
- 2/3. az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvezetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról,
- 2/4. a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról,

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2024.01.26-tól hatályos SZMSZ-t. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

<sup>2</sup> Az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2024.03.22-től hatályos munkamegosztási megállapodás vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.



- 2/5. 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 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről,
- 2/6. az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről,
- 2/7. a gazdasági esemény számvetési elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számvetési bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról,
- 2/8. a vásárolt készletek könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történő elvégzéséről.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezősége megteremtésre kerüljön,
- 3/2. a túlfizetések, téves kifizetések az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása szerint történjen a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán,
- 3/3. a december havi személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások cím előírása betartásra kerüljön,
- 3/4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglalt zárlati feladatok teljesszűően elvégzésre kerüljenek, különös tekintettel a (6) bekezdés b) pontban előírt tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelésére,
- 3/5. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesszűően betartásra kerüljenek.

### **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 Gondozási Központ folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- A 2023.05. havi személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti kormányzati funkciókkal megegyezően történt.  
Az Áhsz. 52. § -nak megfelelően a bizonylati elv és bizonylati fegyelem betartása szükséges.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hollósy Kornélia Óvoda  
Törzsszám: 633819

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Óvoda 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 Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, azonban a szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Óvoda az Ált/140-8/2018 okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

Az 549/2018.(X.02.) Kt. határozattal jóváhagyott **SZMSZ** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy

- az nem tartalmazza a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat (137/1996. (VIII.28.) Korm. rendelet; 1993. évi LXXIX. törvény; 138/1992. (X.8) Korm. rendelet) tartalmaz. (1/1.)

A Hivatal és az Óvoda között létrejött **munkamegosztási megállapodás** felülvizsgálata során az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- nem tartalmazza az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírt előirányzatok átcsoportosításának szabályait,
- nem hatályos fogalmakat (önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szerv) tartalmaz.

*A munkamegosztási megállapodás az ellenőrzési időszakot követően, 2024. március 22-i hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja. (1/2.)*

A 2023. december 19-ig érvényben lévő **számvetési politika** vizsgálatánál az ellenőrzés az alábbi megállapításokat teszi:

- a szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is,
- a szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a szabályzatban hivatkozás történik a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényre, mely jogszabály 2018. január 01-től hatályon kívül van helyezve,

- a jogszabályváltozások a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzatban (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).

*A módosított, 2023. december 20-tól hatályba helyezett számvitel politikában a fenti megállapítások, hiányosságok javításra kerültek, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

#### Az eszközök és források **leltárkészítési és leltározási szabályzatában**

- a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézmény is nevesítésre került a szabályzat hatálya alatt szereplő szervek között,
- nem került meghatározásra a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módja,
- nem történt meg a jogszabályváltozások átvezetése a változások hatálybalépését követő 90 napon belül.

*Az első megállapításra a módosítás megtörtént. A további megállapítás vonatkozásában intézkedés nem történt, ezért az ellenőrzés további javaslatot fogalmaz meg. (1/3.)*

Az eszközök és források **értékelési szabályzata** vonatkozik a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, azonban e szerv 2022. év során megszűnt.

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra, majd módosításra került. Az intézkedés megfelelő, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Óvoda 2023. december 19-ig érvényben lévő **önköltségszámítási szabályzatának** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy

- a szabályzat hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre,
- az Óvoda sajátosságaiból adódó szabályok nem különülnek el.

Amennyiben az ellenőrzött szerv nem végez rendszeres termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást, azt az önköltségszámítási szabályzatban rögzíteni kell.

*A megfelelő intézkedés megtörtént. A szabályzatban rögzítésre került, hogy az Óvoda nem végez rendszeres termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást.*

Az Óvoda által a 2020. augusztus 1-től alkalmazott **pénzkezelési szabályzat** hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely a 2022. évben megszüntetésre került.

A szabályzat ellentétes szabályozást tartalmaz a pénztár ellenőri feladatokkal kapcsolatosan. A 2.1. pont alapján a pénztárellenőri feladatokat havonta kell végezni, míg a 2.2. pontban a pénztárellenőri feladatokat naponként kell elvégezni szövegrész szerepel.

*A szabályzat felülvizsgálata és módosítása 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az ellenőrzés a 2023. december 19-ig érvényben lévő **számlarend** felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- a 2020. február 28-tól érvényben lévő szabályzat a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is vonatkozik,
- a számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre (pl.:
  - immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása,

- a számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat (pl.: 05331 Közüzemi díjak, 7 szakfeladatok költségei helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás, 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke helyett Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete a könyvviteli számla neve)),
- a szabályzat nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését (pl.: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással).

*A számlarend 2023. december 20-i hatállyal módosításra került, az intézkedések részben megfelelőek. A szabályzatban érintett szervek megnevezésének felülvizsgálata és módosítása megtörtént. A megállapításban említett gazdasági események számviteli elszámolásai csak részben követik a jogszabály-változásokat, valamint a szabályzat továbbra sem tartalmazza valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. A szabályzat csak az Önkormányzatra vonatkozóan tartalmaz számlatükröt. (1/4.)*

A számlarendet alátámasztó **bizonylati rend** hatálya kiterjed a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre, a szabályzat felülvizsgálata 2020. év óta nem történt meg.

A szabályzatban foglaltak alapján a beérkezett és kimenő számlák nyilvántartása kézzel töltendő nyomtatványon történik. A gyakorlatban a beérkező és kimenő számlák nyilvántartása az ASP KASZPER modulja segítségével történik.

*A bizonylati rend 2023.12.20-i hatállyal módosításra került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat** kialakítása a hatályos jogszabályi előírások betartásával készült.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel**, azonban a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő harminc napon belül nem kerültek átvezetésre. A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvényre történik hivatkozás, mely helyesen 2015 évi. CXLII. tv. (Kbt.). Továbbá megállapításra került, hogy a szabályzat Óvodavezető általi kiadmányozására nem került sor.

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal módosításra és Óvodavezető általi kiadmányozása megvalósult. Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**

mint belső szabályozók hatálya a 2022. évben megszüntetésre került Dombegyházi Közművelődési Intézményre is kiterjedt.

*A szabályzatok 2023.12.20-i hatállyal felülvizsgálatra és módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

Az Óvoda 2023.12.19-ig nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.**

*A szabályzat 2023.12.20-i hatállyal megalkotásra került, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.*

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került, azonban annak hatálya kiterjed a Dombegyházi Közművelődési Intézményre is, mely szerv 2022. évben megszüntetésre került.

Továbbá a szabályzat kiadmányozása nem történt meg az Óvodavezető által.

*A megfelelő intézkedés 2023.12.20-i hatállyal megtörtént, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében az ellenőrzés kezdeti szakaszában érvényes **munkaköri leírások** nem tartalmazták teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket (pl.: Tóth Erika munkaköri leírásában nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos feladata).

*A munkaköri leírások felülvizsgálatra és 2023. december 20. nappal módosításra kerültek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

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

### **Kontrolltevékenységek**

Az Óvodavezető 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 Óvoda tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele 2023. december 20-i hatállyal teljeskörűen megtörtént.

2023. első félévben

- a gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás mintákról vezetett nyilvántartásban nem szerepelt Bicski Tamás pénzügyi vezető neve és aláírás mintája, mint érvényesítésre jogosult személy,
- az ellenőrzött szerv vezetője az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírásának ellenére a Polgármestert hatalmazta fel a kötelezettségvállalási és az utalványozási jogkörök gyakorlására.

*Az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontnak megfelelő felhatalmazás megtörtént, a gazdálkodási szabályzat részét képező aláírás nyilvántartás módosításra került. Az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

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.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése során az alábbiak kerültek megállapításra.

- Több minta esetén nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl. E/V/5, E/V/6, E/V/29). (1/5.)
- Az E/V/10, E/V/37, E/V/38 és E/V/47 minták esetén az ellenőrzés nem tudott a pénzügyi ellenjegyzés teljesítéséről és a kötelezettségvállalás szabályszerűségéről meggyőződni, mivel a mintához tartozó kötelezettségvállalás dokumentuma, az Invitech ICT Services Kft vel kötött szerződés nem lett részére megküldve.

*Az ellenőrzött szerv tájékoztatása alapján a szerződés nem áll rendelkezésre. Mivel az ellenőrzés a további beküldött minták értékelésénél meggyőződött az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő kötelezettségvállalás gyakorlásáról, ezért a továbbiakban a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan fogalmaz meg az ellenőrzés megállapítást. (1/5.)*

- Az E/V/28 és E/V/31 minták esetében az utalványozó ennek a feladatnak az elvégzésére nem rendelkezett írásos kijelöléssel.

*A beküldött 2023. december havi mintavételek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az utalványozási jogkör gyakorlása megfelel a gazdálkodási szabályzat részét képező aláírás nyilvántartásban rögzítetteknek, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem fogalmaz meg.*

***A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában a kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzött szerv 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. pontban meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/6.)

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

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Óvodánál a Bkr. 10. §-a alapján kialakításra került a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

Az Óvodavezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőrzést a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása végzi.

**A belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.**

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 342/2022. (XI. 29.) Kt. határozatával hagyott jóvá.

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

## **2. A könyvvezetési 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 könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi **határidőre történő teljesítése megtörtént**. Az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése és a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák 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,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

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

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása. (2/1.)

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

- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

Az Óvoda az ASP integrált könyvelési program használatával könyvel. Az **ASP automatizált szolgáltatását** (automatikus bérkönyvelés) nem alkalmazza.

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 Óvoda 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. §-ban előírt **nyitó mérlegtételek leltárral való alátámasztása** nem teljeskörűen történt meg.

- A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó egyenlege táppénz- és 2022. december havi hóközi intézményi kifizetéseket tartalmaz. A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontjában előírtak szerint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, VIII. fejezet B) pontjában előírtak szerint a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem mutathatók ki.

*2023. évben a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla záró adata nem tartalmaz táppénz- és 2023. december havi hóközi intézményi kifizetéseket. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

- A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 89 919 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.

*2023. évben a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően került a könyvekben kimutatásra a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla záró adata, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

Az ellenőrzött szerv a 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő eredeti **bevételi és kiadási előirányzatokat** önkormányzati rendelettel alátámasztotta, a módosított előirányzat összegeit a 15/2023. (IX.27.) önkormányzati rendelet nem teljeskörűen támasztotta alá, azonban az év végi módosított előirányzatok alátámasztásra kerültek.

A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljeskörűen szerepelnek.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás és közterhek** könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés tapasztalata, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben és rovatokkal megegyezően történt. (2/2.)



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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított **könyvvezetést érintő javításokat** visszamenőlegesen szabálytalanul, nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésnek megfelelően végezték. (2/3.)

**A főkönyvi kartonforgalom és a mintaértékelések vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- A kartonforgalom felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Óvoda a könyvelése során nem alkalmazta teljeskörűen a 0021 nyilvántartási ellenszámlát. 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 nyilvántartási ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. (2/4.)
- 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 könyvekbe történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/5.)
- Az E/V/1 minta esetében a gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az adóalap és az általános forgalmi adó megbontása nem a számla szerint történt.  
*A minta javítása megtörtént. A számlának megfelelően került rögzítésre az adóalap és az általános forgalmi adó összege, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem tesz.*
- Az E/V/27 minta gyermekápolási táppénz kifizetése, melyet az Óvoda a könyveiben a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán mutatott ki a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla helyett. (2/6.)
- Az E/V/18 és E/V/29 minták esetében a kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek 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 8. pont szerinti előírásának. (2/7.)
- Az E/V/25, E/V/32, E/V/34 és B/V/5 mintáknál a személyi juttatásokat, annak közterheit, illetve intézményfinanszírozást az Óvoda nem az alapidokumentumoknak megfelelő összegben könyvelte. (2/8.)
- Az E/V/30 mintánál ellenőrzés részére nem került megküldésre a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat. A Kincstárban rendelkezésre álló, illetve a kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy a minta szerinti tétel nem megfelelő összegben került könyvelésre. (2/8.)

***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 1/4. 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 az Óvodavezető és a gazdasági vezető által.

A gazdasági vezető képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Óvoda 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 2/2024. (III.22.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja. Azonban az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig az önkormányzati rendelet nem került elfogadásra. (3/1.)

A kiadások teljesítése bizonylatokkal - a személyi juttatások és közterhek helytelen könyvelése miatt és a mintatételek értékelésének tapasztalatai alapján részben került alátámasztásra. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal részben megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott.

### **A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

Az ellenőrzött szerv 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. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Óvoda 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/II Tárgyi eszközök**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 0 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 0 Ft,
- záró adata 0 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 0 Ft,
- záró adata 0 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 156 011 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **G/II Nemzeti vagyon változásai**

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

#### **G/IV Felhalmozott eredmény**

A mérlegcsoport

- nyitó adata -3 368 449 Ft,
- záró adata -3 811 459 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 -443 010 Ft,
- záró adata -1 715 572 Ft.
- A mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

**J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

A mérleg

- nyitó adata 3 967 470 Ft,
- záró adata 5 527 031 Ft,
- adatának valóságát 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 éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

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. § (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 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 Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

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

Az ellenőrzött szerv a 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elvket alkalmazta az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1 715 572 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 715 572 Ft.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda esetén az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet 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 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adataival.

Az ellenőrzött szerv 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 976 380 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 66 750 284 Ft.)

*Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 771 341 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 elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az*

*ellenőrzött szerv által nem 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:**

Az Óvodavezető intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak szerint az SZMSZ módosításáról, az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak és a hatályos jogszabályoknak megfelelően annak kiegészítéséről,
- 1/2. a hatályos Ávr. előírásai alapján a Hivatal és az Óvoda között létrejött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról,<sup>1</sup>
- 1/3. az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítéséről,
- 1/4. az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a számlarend felülvizsgálatáról, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban előírtak szerint valamennyi, a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten minden alkalmazásra kijelölt számla számjelének és megnevezésének számlarendben való felsorolásáról,
- 1/5. a pénzügyi ellenjegyzés Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti alkalmazásáról, mely alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírásának,
- 1/6. az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Óvodavezető intézkedjen

- 2/1. az Áhsz 14. melléklet I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának és a IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal,
- 2/2. az Áhsz. 44. § (5) bekezdés figyelembevételével a személyi juttatások elszámolása során a könyvvezetés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosításáról,
- 2/3. a könyvvezetés során feltárt hibák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján történő javításáról,
- 2/4. 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 nyilvántartási ellenszámlával szemben történő rögzítéséről,

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2024.03.22-től hatályos munkamegosztási megállapodást. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

- 2/5. az Ávr. 56. § (2) bekezdés szerint az n+3 évhez kapcsolódó valamennyi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről,
- 2/6. a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítésének a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történő elvégzéséről,
- 2/7. a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának betartásáról a személyi juttatások könyvekben történő rögzítése során,
- 2/8. a gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályok betartásáról.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áht. 34. § (4) bekezdés teljesülése érdekében az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei.

#### **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 Óvoda folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.



## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából*

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

**Melléletek:** 4 db

- 1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla \_ Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla \_ Hivatal
- 1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla \_ Gondozási Központ
- 1/4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla \_ Óvoda

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

