

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/241-7/2023.

Ellenőrzés száma: 360/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Lesenceistvánd Község Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ..	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL	24
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ....	35
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	44
	ZÁRADÉK.....	45
	MELLÉKLETEK	46

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Lesenceistvánd Község Önkormányzata	427823
Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal	802651
Lesenceistvádi Művelődési Ház és Közetkeztetési Intézmény	847120

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Lesenceistvánd Község Önkormányzata	Dr. Németh Mária Anita jegyző	Tóth Csaba polgármester	Vezető változás 2022.11.01 - 2022.11.30. Farkas Alexandra mb. jegyző 2022.12.01-től Dr. Benkő Réka Zsófia, jegyző
Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal		Dr. Németh Mária Anita jegyző	
Lesenceistvádi Művelődési Ház és Közetkeztetési Intézmény		Zámbó Mária, intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Horváth Krisztina, vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1159-1/2022.
Nagy Beáta, ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1159-1/2022.
Kárpáti Zsolt István, ellenőr	2022.07.01.	2022.10.23.	ÖPSZEF/1159-1/2022.
Mészáros-Hodolik Bettina, ellenőr	2022.10.24	2023.06.30.	ÖPSZEF/1159-14/2022.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ib. 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),
- 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól (a továbbiakban: 249/2000. Korm. rendelet) 2014. január 1-től hatálytalan,
- 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (a továbbiakban: Ámr.) 2012. január 1-től hatálytalan.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Lesenceistvánd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Lesenceistvánd Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: polgármester),
- Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Lesenceistvádi Művelődési Ház és Közéleti Intézmény (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Lesenceistvádi Művelődési Ház és Közéleti Intézmény vezetője (a továbbiakban: intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SzMSz),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),

- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: mérlegjelentés),
- időközi költségvetési jelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- ellenőrzési jelentés (a továbbiakban: jelentés),
- Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer (a továbbiakban: KIRA).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött 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 szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. április 3-án pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
427823	Önkormányzat	Költségvetési jelentés 6. hó, Mérlegjelentés II. negyedév, Költségvetési jelentés 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
802651	Közös Hivatal	Költségvetési jelentés 6. hó, Mérlegjelentés II. negyedév, Költségvetési jelentés 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
847120	Művelődési Ház	Költségvetési jelentés 6. hó, Mérlegjelentés II. negyedév, Költségvetési jelentés 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves mérlegjelentésnél 25 - 25 db minta alapján az Önkormányzat, Közös Hivatal és a Művelődési Ház esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálata,
- a 6. havi költségvetési jelentés esetében 25 - 25 db minta alapján az Önkormányzat, Közös Hivatal és a Művelődési Ház esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálata,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez a Gyorsjelentésekből 5-5 db minta alapján és a 12. havi költségvetési jelentésekből 5-5 db minta,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés 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,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése a költségvetési jelentés, mérlegjelentés, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan.
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, halmozódások kiszűrése.

A közhatalmi bevételek könyvelésénél félévre és egész évre vonatkozóan is vizsgáltuk az egyezőséget a helyi adózással a követelések, értékvesztés elszámolások, túlfizetések tekintetében.

A bérkönyvelés ellenőrzése során féléves és éves szinten vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékaik egyezőségét a főkönyvvel és a KIRA adatokkal. Megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi bért, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat.

A javításokat a helyszíni egyeztetés, a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának belső kontrollrendszerre, illetve adatszolgáltatásokra vonatkozó javaslatai alapján végezték.

A jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. április 4-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. április 19-én vették át.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és intézményei éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és intézményei gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal székhelyén 2 fő látta el, egyikük 2023. február 28-ával felmondott. A Közös Hivatal 2022. év végétől alkalmaz olyan személyt, aki a 2022. évi beszámoló elkészítéséhez szükséges képesítési előírásnak megfelel.

Az Önkormányzat és intézményei az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének az ellenőrzés kezdetén késedelmesen tettek eleget, néhány alkalommal azért szükség volt helyszíni ellenőrzésre, hogy a mintatételek dokumentumai feltöltése a KEP-re megtörténjen.

Az Önkormányzatot és a Közös Hivalt az Állami Számvevőszék ellenőrizte a 2020. évre vonatkozóan az Önkormányzatok ellenőrzése - Vagyongazdálkodás kockázatalapú ellenőrzése tárgyában és a vizsgálatunk tapasztalata alapján kijelenthető, hogy a megfogalmazott hiányosságok javítása részben megtörtént.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az hiányos, fejlesztést igényel, működtetése összességében nem felelt meg a jogszabályi előírásnak. **A Közös Hivatalnál 2022. december 1-től új jegyző áll alkalmazásban, ennek köszönhető, hogy a kommunikáció és az együttműködés javult. A gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályozásán és gyakorlatán azonban nem változtattak.** A Gazdálkodási szabályzatban és a jogszabályban előírtak ellenére a **pénzügyi ellenjegyzés** majdnem minden esetben **hiányzott** a szerződésekről, **az utalványozás és az érvényesítés** sok esetben **utólagos** volt, és a **szakmai teljesítés igazolása sem volt megfelelő** minden esetben egyik vizsgált szervezet esetében sem.

A Művelődési Ház egyetlen szabályzata sem készült el a 2022. év folyamán ellentmondva az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének és a Szt. 14. § (11) bekezdésének.

A főkönyvi könyvelés elvégzésére az ASP programot használják. **A könyvvezetés során** a vonatkozó jogszabályok előírásait nem teljeskörűen tartották be. **A mintaértékelés során kiválasztott könyvelési tételek hibáit a jelentés írásáig az Önkormányzat és a Közös Hivatal esetében javították.** Azonban az év végi, kontroll minták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a hibás könyvelési gyakorlatot tovább folytatták (pl: a csomagolási és fuvar költség nem az újságelfizetés része).

A Művelődési Ház esetében a javítás egyetlen esetben sem történt meg.

Az adatszolgáltatások sorait részletező nyilvántartással és bizonylatokkal **részben támasztották alá.** A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait hiányosságok mellett tartották be, a havonta és negyedévente elvégzendő **zárási feladatok végrehajtása nem történt meg** (pl.: a pénzkészlet nem egyezett a bank és pénztárösszesítők adataival). Az Önkormányzat és intézményei vállalkozási tevékenységet nem folytattak.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, azonban a könyvelés naprakészességét nem biztosították.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a 2021. évi záró mérleget alátámasztó leltárt csak a Közös Hivatal tekintetében készítették el. **A vizsgált szerveknél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hibát tartalmazott.**

A 2022. évi záró mérleg sorok valódiságát leltárakkal nem igazolták.

A Kincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **Közös Hivatal éves költségvetési beszámolója jelentős összegű (mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladó) hibát nem tartalmaz,** az éves költségvetési beszámoló a fenti szervezet esetében gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat. **Az Önkormányzat és a Művelődési Ház éves költségvetési beszámolóit jelentős összegű hibát tartalmaznak, esetükben az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe nem biztosított.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok aktualizálásra szorulnak.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Művelődési Ház	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése feleljen meg a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak.
2.	Könyvvizetés A gazdasági események könyvelése, illetve a részletező nyilvántartások vezetése során részben tartották be a Szt. és az Áhsz. előírásait. A könyvvizetést megfelelő alapbizonylatokkal nem minden esetben támasztották alá. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányos volt. A könyvelés naprakészsége nem volt biztosítva.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Művelődési Ház	A részletező nyilvántartások vezetése legyen naprakész és teljes körű. A könyvvizetés során tartsák be a valódiság elvét és a bizonylati elvet. A könyvelés naprakész adatokat tartsa. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során be kell tartani a jogszabályi előírásokat.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai azonban évközben nem az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmaztak a nem naprakész könyvvizetés miatt. Az Áhsz. 53. §-ban meghatározott havi és negyedéves zárlati feladatokat nem hajtották végre.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Művelődési Ház	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítse, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. A zárlati feladatokat teljeskörűen hajtsák végre.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
4.	Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült, a mérleget leltárral nem támasztották alá.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Művelődési Ház	A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár.

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: Lesenceistvánd Község Önkormányzata
Törzsszám: 427823

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat esetében a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer nem megfelelően szabályozott, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SzMSz-ét a 8/2014. (XI.18.) önkormányzati rendeletével fogadta el a Képviselő-testület, majd a 2019. évi önkormányzati választás után felülvizsgálták. A szabályzat tartalmazza az Mötv. 53. §-ban felsorolt kötelező elemeket, a Képviselő-testület működésének részletes szabályait, működésének rendjét, a működő bizottságok listáját és az átruházott hatásköröket.

Az Önkormányzat által a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett (SzMSz-ben rögzített) és a könyvelésben használt COFOG-ok között eltérést állapítottunk meg. Az SzMSz- ben nem került rögzítésre a 066010 Zöldterület-kezelés, a 082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása, valamint a 107080 Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok COFOG.

Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok

A Számviteli politika 2015. április 1-től hatályos, a Közös Hivatal szabályzata a polgármester és a jegyző írta alá. A szabályzatban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. A szabályzat tartalmazza a Szt. 14.§ (3) bekezdésében, illetve az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelveket. A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek valamint, hogy mi számít az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem határozták meg, hogy a Szt. 14. (4) bekezdése alapján biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl.: Ámr. 2012. január 1-től hatálytalan), tartalmában pontatlan (pl.: III/14 pontban a 28. Követelések számlacsoportra hivatkozik, a Követelések a 35. számlacsoport) és a Közös Hivatalban bekövetkezett személyi változásokat nem követi nyomon.

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat a Közös Hivatal szabályzata, 2015. szeptember 1-től hatályos, a jegyző írta alá, ki van terjesztve az Önkormányzatra. Meghatározták, hogy a könyvelésben és a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok leltározása milyen időközönként történik (2 évente) és a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdés alapján a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól rendelkezik. Az önkormányzati intézményhálózat

változásaiból adódóan és az önálló szabályzatok megléte miatt a 2022. évben már nem a naprakész információkat tartalmazza.

Az Eszközök és a források értékelési szabályzat a Közös Hivatal szabályzata, 2015. szeptember 1-től hatályos, a jegyző írta alá, ki van terjesztve az Önkormányzatra. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait. **Azonban nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl.: 249/2000. Korm. rendelet 2014. január 1-től hatálytalan), valamint olyan személyekre hivatkozik, akik már nem dolgoznak a Közös Hivatalban.**

Az Önkormányzatra ki van terjesztve a Közös Hivatal **Önköltségszámítási szabályzata**, (2013. július 1-től hatályos, jegyző és polgármester írta alá) azonban a szabályzatból nem derül ki, hogy az Önkormányzat milyen tevékenységet végez, illetve végez-e olyan tevékenységet, amihez szükség van önköltségszámítási szabályzatra. **A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl.: 249/2000. Korm. rendelet).**

A **Pénzkezelési szabályzat** (Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, 2017. október 1-től hatályos, a jegyző és a polgármester is aláírta) tartalma megfelel a Szt. és az Áhsz. rendelkezéseinek, tartalmazza a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályzaton nem módosítottak, azonban az Önkormányzat esetében a pénztáros és a pénztárellenőr kijelölése 2022. évben aktualizálva lett. Pontatlanságot tartalmaz pl.: a 2.3 pontban analitikus nyilvántartás készítéséről ír, nem a hatályos Áhsz-nek megfelelő részletező nyilvántartásról, a 6. számú mellékletben az Elektra Terminál szolgáltatás esetén aláírásra jogosult személyek nyilvántartásának aktualizálása nem történt meg, a 8. számú mellékletben szereplő Aláírási címpéldányok nem a jelenleg bankszámlák felett rendelkező személyek nevét és aláírását tartalmazza. A szabályzat 5. pontjában a pénzkezelés bizonylatait szabályozták, a pénztár bevételi és kiadási bizonylatokra vonatkozó előírást tartalmaz, a banki pénzforgalomra vonatkozót nem. A Bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet a szabályzat nem tartalmazza.

Az Önkormányzat az Áht. 109. § (6) bekezdésének megfelelően a készpénzben történő kiadások teljesítésének eseteit önkormányzati rendeletben nem szabályozta.

A **Számlarend** (2013. július 1-től hatályos, 2014. január 1-vel módosították, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, a jegyző és a polgármester hagyta jóvá) az Áhsz. alapján készült és az abban meghatározott feltételeknek nem felel meg, a jogszabályváltozásokat nem kezeli, sem az egységes rovatrendhez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákat, sem az Önkormányzat által használt COFOG-okat nem tartalmazza.

Az Önkormányzat **Bizonylati renddel** nem rendelkezik az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak ellenére.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készített szabályzatok

A **Gazdálkodási szabályzat** 2019. október 13-tól hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, a polgármester és a jegyző írta alá. A szabályzat 2019. november 28-án került legutóbb módosításra, a mellékletek (a felhatalmazások és a kijelölések) 2022. év folyamán aktualizálásra kerültek, de a szabályzat alapszövege nem naprakész. A szabályzat tartalma felülvizsgálandó, mert pl. 3,4 mellékletben hivatkozik olyan intézményre, aminek már önálló szabályzata van, nem szabályozták a tervezéssel, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök személyekre történő kijelölése megfelel az Ávr. 60. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi szabályoknak, rendelkezik, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a helyettesítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek, a felhatalmazások és kijelölések rendelkezésre állnak. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján az Önkormányzat 200.000,- Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. A szabályzatban szereplő érvényesítők és pénzügyi ellenjegyzők esetében az összhangot meg kell teremteni a munkaköri leírásokkal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés további pontjai alapján az alábbi, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről nem rendelkezett az Önkormányzat:

- A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések,
- Az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- A Vezetékes és mobiltelefonok használata.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat** 2016. szeptember 1-től hatályos, a Közös Hivatal szabályzata és ki van terjesztve az Önkormányzatra. A szabályzat pontatlan, (pl.: nem tartalmazza, hogy az Önkormányzat milyen rendszámú gépjárművel rendelkezik) felülvizsgálata szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készített **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályzattal (2021. november 1-től hatályos, a jegyző és a polgármester kiadományozta) az Önkormányzat rendelkezik.

Egyéb szabályzatok

A Képviselő-testület a vagyonának szabályozásáról a 2/2003. (II.12.) számú, **az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól** szóló önkormányzati rendeletet alkotta, legutóbbi módosítására a 15/2009. (XI.20.) rendelettel került sor. A rendelet az Nvt. 5. § (2) bekezdésének ellentmondva a mellékletben nem tartalmazza a vagyon forgalom képesség szerinti besorolását, amelynek meg kellene egyeznie a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében meghatározott ingatlanvagyon kataszteri

nyilvántartással és a vagyonmérlegben szereplő adatokkal az Áhsz. 30. §-a alapján. Az Önkormányzat esetében a vagyontárgyak besorolása, az ingatlanvagyon kataszter és a vagyonrendelet között, valamint az ingatlanvagyon kataszterben és a mérlegben szereplő összegek között eltérést állapítottunk meg.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével az Önkormányzat rendelkezik.**

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni.** A belső szabályozás meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a kockázatok folyamatos nyomon követésének módját, és a kockázatkezelés célját. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása, rangsorolása, kedvezőtlen hatásuk mérséklése az Önkormányzat működése érdekében. Az Önkormányzat rendelkezik Belső Kontrollrendszerrel szóló szabállyal (A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, 2015. szeptember 1-től hatályos, a jegyző írta alá), azonban az tartalmában pontatlan és felülvizsgálatra szorul (pl.: A 7. pontban a Kontrolltevékenységeknél a Folyamatba Épített Előzetes és Utólagos Vezetői Ellenőrzésre hivatkozik). A Bkr. 6. § (3) bekezdése által előírt **Ellenőrzési nyomvonalról szóló szabályzat** (Belső Kontrollrendszer 1. számú melléklete) is elkészült.

A kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése megtörtént a Bkr. 7. § (4) bekezdése előírásai szerint 2020. január 3-án. A szabályzat gyakorlatban történő alkalmazását dokumentumokkal nem támasztották alá.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Önkormányzatnál **kialakították a kontroll eljárásokat** a Gazdálkodási szabályzat és az SzMSz alapján, azonban azokat a gyakorlatban **nem teljeskörűen működtették.**

Az aláírási jogkörgyakorlás vizsgálata során megállapítottuk, hogy **a kötelezettségvállalás dokumentuma nem minden esetben nem került megküldésre, ezért ezekben az esetekben a pénzügyi ellenjegyzés sem vizsgálható. A megküldött kötelezettségvállalások esetében legtöbbször hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés. Néhány mintánál a szakmai teljesítés igazolása nem történt meg és az érvényesítés és az utalványozás utólagos.**

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik Informatikai biztonsági szabállyal, ami a Közös Hivatal szabályzata, 2019. március 20-tól hatályos, azonban a jegyző nem írta alá.

Az Iratkezelési szabályzat (Közös Hivatal szabályzata, 2015. szeptember 1-től hatályos) a Veszprém Megyei Levéltár valamint a Kormányhivatal általi évenkénti **felülvizsgálata** az Ltv. 9. § (4) bekezdése, 10. § (1) bekezdése alapján **nem történt meg.** Hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz pl.: 1995. évi LXV. törvény hatálytalan 2010.04.01-től, 16/1998. (IV.8.) MKM rendelet hatálytalan 2008.05.16-tól, 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet hatálytalan 2012.09.01-től. Tartalmában pontosításra szorul pl.: a 90/2010. (III.26.) Kormányrendelet 47.

§-a a minősített adatot tartalmazó küldemény felbontására vonatkozik, nem pedig az iktatást nem, de nyilvántartást igénylő iratokról, a 61.§ (5) bekezdés nincs a jogszabályban.

Az Info. tv. 35. §-ában és 1. mellékletében meghatározott adatok az Önkormányzat esetében a www.lesenceistvand.hu oldalon csak részben találhatóak meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jegyző a Bkr. 10. § előírásának megfelelően nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert. Az Önkormányzat ellenőrzési rendszerének folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzésből kell állnia.

Az Önkormányzat rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, ami 2015. szeptember 1-től hatályos, a jegyző hagyta jóvá, azonban a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírt, kétévenkénti felülvizsgálata nem történt meg.

A jegyző a Bkr. 15. §-a alapján **nem gondoskodott** a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről. Éves ellenőrzési terv nem készült, belső ellenőrzés sem volt az Önkormányzatnál.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti kitöltött és aláírt nyilatkozat **nem került megküldésre** a Képviselő-testület részére a zárszámadási rendelet tervezettel együtt.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi mérlegjelentés, illetve a 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, valamint az aktuális jelentés készítése során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások részében felsoroltak alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

2021. évben nem készítették el az éves költségvetési beszámoló mérleget alátámasztó leltárt, ezért az Szt. 15. § (3) bekezdésében meghatározott **valódiság elve nem érvényesült**.

Nem mutatták ki a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között halasztott bevételként az államháztartáson belüli vagy kívüli, fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét. A 2021. decemberi bér passzív időbeli elhatárolását, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök visszafizetési követelését.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése részben az ASP-ben történik, azok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszközöket az ASP Kati moduljában tartja nyilván.

Az **eredeti előirányzatokat** az Önkormányzat 2/2022. (III. 9.) számú költségvetési rendelete részben alátámasztotta. A B411. Egyéb működési bevételek és a B814. Államháztartások belüli megelőlegezések rovatok esetében eltérést állapítottunk meg. Az év közbeni kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat és előirányzat emeléseket, módosításokat Képviselő-testületi döntéssel nem támasztották alá.

A főkönyvi kivonat, a **II. negyedéves mérlegjelentés** és a **6. havi költségvetési jelentés** adatszolgáltatás összehasonlítása során megállapítottuk, hogy az adatszolgáltatás teljesítése határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonat egyezett az adatszolgáltatással.

A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegeit összevetettük a tárgyidőszak (2022. június 30-ai) utolsó napi pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal, közöttük eltérést állapítottunk meg. Ennek oka a nem naprakész könyvelés, illetve a Mol üzemanyagkártya nyilvántartására szolgáló bankszámla egyenlegét nem tudták bizonylatokkal alátámasztani.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségeknek** az Önkormányzat eleget tett.

A 2021. évi mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint.

Az **Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti alábbi zárlati feladatoknak** nem tett eleget az Önkormányzat:

- A költségvetési évben esedékes **követelések közhatalmi bevételekre eltérést mutatott az adóanalitikával szemben,**
- **a tárgyi eszközök,** készletek állományváltozásának (pl.: üzembe helyezés,) könyvelése nem történt meg,
- **a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra,**
- A 36414. Más előzetesen felszámított **nem levonható Áfa** főkönyvi számla **átvezetése** a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára **nem történt meg.**
- A házipénztár zárása nem minden esetben történt a hónap utolsó munkanapján.

Az **előző évi költségvetési maradvány igénybe vett összege** (63.674.860,- Ft) megegyezik az előző évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjának adatával, azonban a nyilvántartásba vétel időpontja (2022. január 1.) nem felel meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott határidőnek.

A tárgyévi maradvány levezetés a II. negyedévben egyezett.

A **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés), írásbeli kötelezettségvállalás nem állt rendelkezésre.
- Előfordult, hogy a csatolt szerződésről a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott.
- Az érvényesítési és az utalványozási jogkörök gyakorlása több esetben is utólagos volt.
- A házipénztárból történő kifizetés esetén az összeg átvevőjének aláírása nem minden esetben szerepelt a pénztárbizonylaton.
- A szakmai teljesítésigazolás csak néhány esetben felelt meg a jogszabályban foglaltaknak.
- Az Önkormányzat több gazdasági esemény könyvelésekor nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatot használta.
- Az egyik minta esetében folyamatos teljesítésű szerződés, a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak 2021. december, a számla kiállításának időpontja 2022. január 24. A számlát rögzíteni kellett volna a 2021. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget.
- A gazdasági események nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, az alapbizonylatnak megfelelő összegben kerültek megjelenítésre.

- Az Önkormányzat néhány vizsgált minta esetében nem az Áhsz. 16. mellékletének megfelelő főkönyvi számlát használta.
- Több költségvetési évet érintő gazdasági esemény során aktív vagy passzív időbeli elhatárolás nem került könyvelésre.
- Az adott előleg könyvelése volt nem megfelelő, azonban a gazdasági esemény könyvelése már nem javítható.
- Az Önkormányzat az Óvoda közüzemi számláit a K335. Közvetített szolgáltatások rovatra könyvelte, azonban továbbszámlázására nem került sor. A megküldött dokumentáció szerint a felhasználási hely az Óvoda, ezért a használt COFOG sem megfelelő.
- A megküldött dokumentum egy esetben nem támasztotta alá a teljes bevételt. Amennyiben a közüzemi díj visszafizetése az adott évet érinti, akkor a könyvelésben a közüzemi díj követel oldalára kell könyvelni, amennyiben előző évi túlfizetésből ered a visszafizetés a B411. Egyéb működési bevételek rovat használata szükséges.
- Az Önkormányzat a Művelődési Ház számláit nem fogadhatta volna be és nem fizethette volna ki megállapodás és feljegyzés nélkül, a gazdasági esemény a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlára került könyvelésre. Ezen a főkönyvi számlán az azonosítás alatt álló tételek között olyan kiadásokat lehet elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján csak a fizetési számlák számlavezetők általi terheléseit lehet elszámolni, a pénztárból, bankból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki, a számla kiegyenlítését ne kezdeményezzék csak a beazonosítást követően.

Egyéb megállapítások:

- A mérlegben a 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok soron szereplő tételről, az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. – vel kötött üzemeltetésre átadott ingatlanokra vonatkozik. Ezt figyelembe véve az eszközök nem vagyonkezelésben, hanem üzemeltetésre vannak átadva, ezért a mérlegben az A/II. Tárgyi eszközök soron kell őket szerepeltetni az Áhsz. 11. § (3) bekezdése alapján. Így a jogszabályoknak megfelelően a 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása főkönyvi számlán összeg nem került kimutatásra.
- A felhalmozási célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolására nem került sor.
- A mérlegben a 24621. Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló, forgatási célú nem tartós befektetési jegyek között került kimutatásra az Önkormányzat által vásárolt forint alapú kötvény.

A bérkönyvelés szabályszerűségéről az **Önkormányzatnál a 2022. év bérkönyvelésének féléves összesített ellenőrzésével** győződünk meg. A könyvelést egyeztetjük a KIRA könyvelési értesítőivel. Az adatszolgáltatás, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai nem egyeztek meg, ennek részben az az oka, hogy az Önkormányzat bankszámlájáról történt a Művelődési Ház nettó bér kifizetése és a 2022. I. félév végéig a tételek rendezésére nem került sor.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott**.

A **12. havi költségvetési jelentés** vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások, és a módosított előirányzatok tekintetében sem.

A **12. havi költségvetési jelentésből és a Gyorsjelentésből** vett kontroll minták ellenőrzése során megállapítottuk, hogy továbbra sem javult a gazdálkodási jogkörgyakorlás módszere, több esetben nem kerültek megküldésre a szerződések, az előirányzatok módosítását Képviselő - testületi rendelettel nem támasztották alá.

A 2023. február 5-i adatszolgáltatás során az Önkormányzat főkönyvében szereplő pénzkészlet, valamint a bank és pénztár 2022. december 31-i záró állománya nem egyezett. A pénztár 1 Ft-tal tért el, illetve a Mol üzemanyagkártya nyilvántartására szolgáló bankszámla egyenlegét továbbra sem tudták bizonylatokkal alátámasztani, a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlának – Művelődési Ház kiadásai nem kerültek rendezésre és ezen a számlán jelentek meg –, valamint a 361. Pénzeszközök átvezetési számlájának egyenlege volt. Az adatszolgáltatás visszanyitására és javítási kérelem benyújtására volt szükség.

Az adatszolgáltatásokból vett kontroll minták értékelése javítható hibát nem tartalmazott, a 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatai a fent említett hibák javítása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

A bérkönyvelésben meglévő eltérés miatt az év végén újra ellenőrzésre került a teljes, éves bér. Tekintve, hogy a nettó finanszírozás elve szerint a működési támogatások a bérkönyveléssel kerülnek be teljeskörűen a könyvelésbe, a támogatások elszámolásának helyessége is ellenőrzésre került. Az év végére a KIRA és a könyvelés között lévő különbség nagyságrendileg igen, pontosan nem egyezett meg.

Az ellenőrzés során megállapított a mintaértékelő táblában szereplő, javítható hibákat kijavították az Áhsz. 54/A. §-a alapján.

Az év végi kartonok ellenőrzése során azonban megállapítottuk, hogy a havi és negyedéves zárási feladatokat visszamenőleges dátumokkal hajtották végre, így az **évközi adatszolgáltatáshoz feltöltött és a Kincstár részére megküldött, azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonatok eltérő adatokat tartalmazott az utólagos javítások miatt.**

Az **Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti zárlati** feladatoknak részben eleget tettek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 6. § (1) bekezdés f) pontjában előírtak alapján, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült.**

A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

A mérlegben megjelenítésre kerültek a J/3. Halasztott eredményszemléletű bevételek soron az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti 2022. évi támogatások, a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokon, illetve a pénzügyi számvitelben elszámolt felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételein szereplők támogatások és a **korábbi évek ilyen**

jogcímen kapott támogatásai is kimutatásra kerültek. Azonban ez a változás nagyobb, mint a mérlegfőösszeg 2 %-a, ezért a mérlegben a módosítás oszlopban is szerepeltetni kellett volna.

A G/II Nemzeti vagyon változásai soron megjelenítik az ingatlanvagyon kataszter 2022.01.01-i nyitó egyenleg rendezését. Az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján a mérlegben a nemzeti vagyon változásai soron módosítani csak a 2014. január 1-jét követően nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és 49/A. § -49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait lehet kimutatni. A nemzeti vagyon változásai mérlegsor, tehát a következő esetekben változhat:

- alapítás, megszűnés esetén,
- vagyonkezelésbe kapott és adott eszközök változása,
- társulás alapítása, a társulási szerződés módosításával vagyonának növelése esetén az eszközök átadása, átvétele,
- a tulajdonosnál az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszaadása, visszavétele, valamint a megszűnő nemzeti önkormányzat vagyonának átadása, átvétele, az újraalakult nemzeti önkormányzatnál e vagyon visszaadása, visszavétele,
- törvény vagy kormányrendelet által előírt esetben az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök meghatározott köre bekerülési értékének újbóli megállapítása.

Ellenőrzésre kerültek a **kiadások, költségek és ráfordítások** főkönyvi számlái, a költségvetési és a pénzügyi számvitel adatai között eltérést állapítottunk meg. Az eltérés az időbeli elhatárolások változásai és a helyi adók értékvesztése miatt keletkezett.

A **bevételek** ellenőrzése 2022. évre vonatkozóan megvalósult, az Áhsz. 25. § és 27. § összefüggéseit figyelembe véve, eltérés az időbeli elhatárolások, a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése, valamint árfolyam nyereség miatt keletkezett.

Az Önkormányzat **2022. évi mérlegét** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőre elkészítette**, azonban annak sorait **leltárral nem támasztotta alá. A mennyiségi felvétellel történő leltározást** 2021. és 2022. évben **sem végeztek**. A mennyiségi felvétele 3 évente kötelező az Áhsz. 22. § (2), illetve az Szt. 69. § (3) bekezdése szerint. **Az Ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás, az ASP Készletek és Tárgyi eszköz nyilvántartó (Kati) modulja szerinti nyilvántartás nem egyezett meg a főkönyvi könyvelés adataival.** Az Önkormányzat az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírását, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés **valódiság elvét megsértette.**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események elszámolása teljeskörűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek az éves beszámoló maradványkimutatásban megjelenő összegekkel. Az úrlapon bemutatott alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai megegyeztek a 01 – 04 úrlapok összesítő soraiban szereplő teljesítésadatokkal. Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat, az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik. A kötelezettségvállalással terhelt maradványt külön soron mutatta ki, azonban ez az összeg nem egyezik a mérleg H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek soron szereplő adattal.

Az Önkormányzat esetében a jelentős hiba határa, azaz a mérlegfőösszeg (874.400.532,- Ft) 2 %-a 17.488.011,- Ft.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a 2022. évi beszámoló jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott, továbbá a beszámoló nem megbízható, nem valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett a következő javaslatokkal kapcsolatban:**
 - A mintaértékelő táblában szereplő, javítható hibákat kijavították,
 - A személyi juttatások könyvelése az év végére nagyságrendileg megegyezik KIRÁ-val,
 - a naprakész könyvelés megvalósult,
 - A helyi adókkal kapcsolatos zárlati teendőket elvégezték az Áhsz. 53. § (8) bekezdése alapján,
 - A decemberi bér időbeli elhatárolásának elvét betartották az Áhsz. 14. § (13) bekezdésének megfelelően.

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

- **nem rendelkezik olyan megkezdett intézkedéssel, amelyet nem fejezett be.**
- **nem intézkedett a belső kontrollrendszerre vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hiányosságokat, valamint a **visszamenőlegesen nem javítható hibákat** (pl.: gazdálkodási jogkörök gyakorlása,) fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az ellenőrzés javaslatai rész 1., 2. és 3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 1. pont esetében: 2023. november 30.
2. pont esetében: azonnal.
3. pont esetében: 2024. március 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. Az SzMSz-ben rögzített és a ténylegesen használt COFOG-ok felülvizsgálatára kerüljön sor és valósuljon meg az egyezőség.
- 1/2-1/6. A Számviteli politikában rögzítsék a Szt. 14. § (4) és (11) bekezdése alapján, mit tekintenek a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, valamint, hogy mi számít az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előforduló bevételnek, költségnek, ráfordításnak, rendelkezzenek arról, hogy a Szt. 14. (4) bekezdése alapján biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A szabályzatot vizsgálják felül, az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a hatálytalan jogszabályi hivatkozások, a pontatlanságok és a Közös Hivatalban bekövetkezett személyi változások tekintetében.
- 1/7. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzataának** felülvizsgálata történjen meg, az intézményhálózat átalakításából adódó változásokat kövesse az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.
- 1/8-1/10. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, a hatálytalan jogszabályi hivatkozások törlése miatt és ne hivatkozzon olyan személyekre, akik már nem a Közös Hivatalban dolgoznak.
- 1/11-1/12. Az **Önköltségszámítási szabályzathból** derüljön ki, hogy az Önkormányzat milyen tevékenységet végez és az ehhez kapcsolódó szabályozás készüljön el, hatálytalan jogszabályi hivatkozást ne tartalmazzon.
- 1/13-1/18. A **Pénzkezelési szabályzat** pontatlanságokat ne tartalmazzon, az Elektra Terminál szolgáltatás esetén aláírásra jogosult személyek aktualizálása történjen meg, az aláírási címpéldányokon a bankszámlák felett rendelkező személyek nevei és aláírásai szerepeljenek. A szabályzat a banki pénzforgalomra vonatkozó előírásokat tartalmazza, valamint a Bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet készítsék el.
- 1/19. A készpénzben történő kiadások teljesítésének eseteit az Áht. 109. § (6) bekezdése alapján, rendeletben szabályozzák.
- 1/20. A **Számlarend** felülvizsgálata történjen meg, feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdésének és tartalmazza az egységes rovatrendhez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákat és az Önkormányzat által használt Cofog-okat.
- 1/21. A **Bizonylati rend** készüljön el az Szt. 161 § (2) bekezdése d) pontja alapján.
- 1/22. A **Gazdálkodási szabályzat** legyen naprakész, (önálló szabályzattal rendelkező intézmények ne szerepeljenek benne), szabályozzák a tervezéssel, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2a) és (4a) bekezdése alapján, az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők esetében a munkaköri leírásokkal való összhang valósuljon meg.
- 1/23-1/27. Az **Ávr. 13. § (2) bekezdése** alapján az alábbi szabályzatok készüljenek el:
- Beszerzési szabályzat,
 - A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításában, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend,
 - Az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló eljárásrend,
 - A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend,
 - A Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat.
- 1/28. A **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről** szóló szabályzat legyen naprakész.

- 1/29. Az Önkormányzat vagyonrendeletében szereplő adatok egyezzenek meg a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében meghatározott ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartással és a vagyonmérlegben szereplő adatokkal.
- 1/30-1/31. Az Iratkezelési szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat ne tartalmazzon, valamint a Veszprém Megyei Levéltár és a Kormányhivatal felülvizsgálata az Ltv. alapján történjen meg.
- 1/33. Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljeskörű elérhetősége a honlapon történjen meg.
- 1/34. A Bkr. 10. § előírásainak megfelelően alakítsák ki a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.
- 1/35. A Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálata történjen meg a Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdése alapján.
- 1/36. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétévenkénti felülvizsgálata történjen meg a Bkr 56. § (7) bekezdése alapján.
- 1/37. A belső ellenőrzés a Bkr. 49. § alapján valósuljon meg.
- 1/38. Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot készítsék el a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. Az előirányzatok módosítását rendelettel támasszák alá, az előirányzat-módosítások és átcsoportosítások nyilvántartásba vételének gyakorlatát az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján végezzék.
- 2/2. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében meghatározott zárlati feladatok részeként a **pénztár és a bank záró állományának** egyeztetését végezzék el. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés szerinti naprakész könyvelés valósuljon meg. A pénztár vezetése feleljen meg a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazottaknak.
- 2/3. Az **előző évi költségvetési maradvány igénybe vett összegének** a nyilvántartásba vétel időpontja feleljen meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott határidőnek.
- 2/4. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a havi és a negyedéves zárlati feladatok történjenek meg.
- 2/5. A gazdasági események könyvelésekor a **rovat kiválasztásánál** az Áhsz. 15. mellékletében, valamint a **főkönyvi számla kiválasztásánál** az Áhsz. 16. mellékletében foglaltakat vegyék figyelembe.
- 2/6. A gazdasági eseményt teljeskörűen támasszák alá bizonylatokkal (az Szt. 14. -16. §-ban és az Áhsz 4. §-ban foglalt **számviteli alapelveket be kell tartani**), amelyeknek tartalmukban és összegükben egyezniük kell az Áfa tv. 169. § alapján.
- 2/7. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint végrehajtott bérkönyvelésnél a **részletező nyilvántartás (KIRA)** és a könyvvézetés között, valamint a COFOG számok használata során is az egyezőségre törekedjenek.
- 2/8. A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán az azonosítás alatt álló tételek között csak olyan kiadásokat számoljanak el, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Tartsák be az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat.
- 2/9. Az Önkormányzat más intézmény nevére (Óvoda, Művelődési Ház) szóló számlákat ne fogadjon be és ne fizessen ki. A feladatokat és hatásköröket tisztázzák, illetve különítsék el.

- 2/8. Kötelezettségvállalás esetén az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) alapján pénzügyileg ellenjegyzett dokumentum készüljön.
- 2/9. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos vagy hiányos, a kifizetések előtt történjen meg a szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés alapján az utalványozást előzze meg az érvényesítés.
- 2/10. A mérlegben az eszközök és források a megfelelő mérleg soron jelenjenek meg különös tekintettel az üzemeltetésre átadott eszközökre és a forgatási célú nem tartós befektetési jegyekre.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítsék.
- 3/2. A mennyiségi leltár felvétele történjen meg.
- 3/3. Az Ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás, az ASP Készletek és Tárgyi eszköz nyilvántartó (Kati) modulja szerinti nyilvántartás megegyezzen a főkönyvi könyvelés adataival.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 802651

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatal esetében a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer nem megfelelően szabályozott, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal legutóbbi Alapító okirata 2018. szeptember 5-én kelt. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Áht. 8/A. §-ban, valamint az Ávr. 5. § -ában foglaltaknak.

A Közös Hivatal rendelkezik SzMSz-el, 2014. május 5-től hatályos, felülvizsgálatra szorul, mert **nem tartalmazza** az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont szerint a **könyvelésben használt COFOG-okat** és az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont alapján a **nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat**. Az SzMSz felsorolja azon költségvetési szerveket (irányító szerveket teljeskörűen nem), amelyek tekintetében a Közös Hivatal az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok

A **Számviteli politika 2015. április 1-től hatályos, a jegyző kiadmányozta. A szabályzatban** rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározták, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. A szabályzat tartalmazza a Szt. 14.§ (3) bekezdésében illetve az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelveket. **A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek valamint, hogy mi számít az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem határozták meg, hogy a Szt. 14. (4) bekezdése alapján biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.** Hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl.: Ámr. 2012. január 1-ről hatálytalan), tartalmában pontatlan (pl.: III/14 pontban a 28. Követelések számlacsoportra hivatkozik -a Követelések a 35. számlacsoport-), a Közös Hivatalban bekövetkezett személyi változásokat nem követi nyomon.

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat a Közös Hivatal szabályzata, 2015. szeptember 1-től hatályos, a jegyző írta alá. Meghatározták, hogy a könyvelésben és a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok leltározása milyen időközönként történik (2 évente) és a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az önkormányzati intézményhálózat változásaiból adódóan és az önálló szabályzatok megléte miatt a 2022. évben már nem a naprakész információkat tartalmazza.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** 2015. szeptember 1-től hatályos, a jegyző írta alá. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. **Azonban nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl.: 249/2000. Korm. rendelet), valamint olyan személyekre hivatkozik, akik már nem dolgoznak a Közös Hivatalban.**

Az **Önköltségszámítási szabályzatból** (2013. július 1-től hatályos, a jegyző írta alá) nem derül ki, hogy a Közös Hivatal végez-e olyan tevékenységet, amihez szükség van önköltségszámítási szabályzatra. **A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl.: 249/2000. Korm. rendelet).**

A **Pénzkezelési szabályzat** (2017. október 1-től hatályos, a jegyző írta alá) tartalma megfelel a Szt. és az Áhsz. rendelkezéseinek, tartalmazza a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályzaton nem változtattak, azonban a pénztáros és a pénztárellenőr kijelölése 2022. évben aktualizálva lett. A Pénzkezelési szabályzat pontatlanságokat tartalmaz pl.: a 2.3 pontban analitikus nyilvántartás készítéséről ír, nem a hatályos Áhsz.-nek megfelelő részletező nyilvántartásról, a 6. számú mellékletben az Elektra Terminál szolgáltatás esetén aláírásra jogosult személyek aktualizálása nem történt meg, a 8. számú mellékletben szereplő Aláírási címpéldányok nem a jelenleg bankszámlák felett rendelkező személyek nevét és aláírását tartalmazza. A szabályzat 5. pontjában a pénzkezelés bizonylatait szabályozták, a pénztár bevételi és kiadási bizonylatokra vonatkozó előírást tartalmaz, a banki pénzforgalomra vonatkozót nem. Bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet a szabályzat nem tartalmazza. A szabályzat felülvizsgálatra szorul, mert a Közös Hivatal esetében a bankkártya használatról nem rendelkezik, azonban a Közös Hivatal (a mintaértékelés alapján) rendelkezik bankkártyával.

A **Számlarend** (2013. július 1-től hatályos, 2014. január 1-vel módosították) nem az Áhsz. alapján készült és az abban meghatározott feltételeknek nem felel meg, a jogszabályváltozásokat nem kezeli, sem az egységes rovatrendhez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákat, sem a Közös Hivatal által használt COFOG-okat nem tartalmazza.

A Közös Hivatal **Bizonylati renddel** nem rendelkezik az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja előírásainak ellenére.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készített szabályzatok

A **Gazdálkodási szabályzat** 2019. október 13-tól hatályos, a jegyző írta alá.

A szabályzat 2019. november 28-án került legutóbb módosításra, a mellékletek (a felhatalmazások és a kijelölések) a 2022. év folyamán aktualizálásra kerültek, de a szabályzat alapszövege nem naprakész. Tartalmában felülvizsgálata szükséges, mert pl. 3,4 mellékletben hivatkozik olyan intézményre, aminek már önálló szabályzata van.

A gazdálkodási jogkörök személyekre történő kijelölése megfelel az Ávr. 60. § (1) bekezdése alapján összeférhetetlenségi szabályoknak, rendelkezik, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a helyettesítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek, a felhatalmazások és kijelölések

rendelkezésre álltak. **A Közös Hivatal esetében a jegyző személyének változását (2022. december 1. napját) követően a nyilvántartások aktualizálására nem került sor.** Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján a Közös Hivatal 200.000,- Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. A szabályzatban szereplő érvényesítők és pénzügyi ellenjegyzők esetében az összhangot meg kell teremteni a munkaköri leírásokkal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés további pontjai az alábbi, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről nem rendelkezett a Közös Hivatal:

- A Beszerzési lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításában, elszámolásával kapcsolatos kérdések,
- Az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- A Vezetékes és mobiltelefonok használata.

A Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat 2016. szeptember 1-től hatályos, pontatlan (pl.: nem tartalmazza, hogy melyik szervezet, milyen gépjárművel rendelkezik), felülvizsgálata szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készített **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályzattal (2021. november 1-től hatályos, a jegyző kiadmányozta) a Közös Hivatal rendelkezik.

Egyéb szabályzatok

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem készült el.**

A gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírásai** a Kttv. 75. § (1) bekezdése alapján rendelkezésre álltak, azonban a belső szabályzatokkal nincsenek összhangban.

A Közös Hivatal látja el a Közös Hivaltal alapító önkormányzatok, azok társulásai és intézményeik pénzügyi, gazdálkodási feladatait, azonban az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás nem készült.**

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni.** A belső szabályozás meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a kockázatok folyamatos nyomon követésének módját, és a kockázatkezelés célját. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása, rangsorolása, kedvezőtlen hatásuk mérséklése a Közös Hivatal működése érdekében.

A Közös Hivatal rendelkezik Belső Kontrollrendszeréről szóló szabályzattal (2015. szeptember 1-től hatályos, a jegyző írta alá), azonban az tartalmában pontatlan és felülvizsgálatra szorul (pl.: A 7. pontban a Kontrolltevékenységeknél a Folyamatba Épített Előzetes és Utólagos

Vezetői Ellenőrzésre hivatkozik). A Bkr. 6. § (3) bekezdése által előírt **Ellenőrzési nyomvonalról szóló szabályzat** (Belső Kontrollrendszer 1. számú melléklete) is elkészült.

A kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése megtörtént a Bkr. 7. § (4) bekezdése előírásai szerint 2020. január 3-án. **A szabályzat gyakorlatban történő alkalmazását dokumentumokkal nem támasztották alá.**

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatalnál **kialakították a kontroll eljárásokat** a Gazdálkodási szabályzat és az SzMSz alapján, azonban azokat a gyakorlatban **nem teljeskörűen működtették.**

A kötelezettségvállalás dokumentuma legtöbb esetben nem került megküldésre, ezért a pénzügyi ellenjegyzést sem lehetett ellenőrizni. Az érvényesítési és utalványozási jogkörgyakorlása néhány esetben utólagos és a szakmai teljesítésigazolás több esetben hiányzik.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal rendelkezik Informatikai biztonsági szabállyal (2019. március 20-tól hatályos), ami megfelel az Ib.tv.-ben foglaltaknak, azonban nincs kiadmányozva.

Az Iratkezelési szabályzat (2015. szeptember 1-től hatályos) a Veszprém Megyei Levéltár valamint a Kormányhivatal általi évenkénti **felülvizsgálata** az Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § (1) bekezdés alapján **nem történt meg.** Hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz pl.: 1995. évi LXV. törvény hatálytalan 2010.04.01-től, 16/1998. (IV.8.) MKM rendelet hatálytalan 2008.05.16-tól, 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet hatálytalan 2012.09.01-től. Tartalmában pontosításra szorul pl.: a 90/2010. (III.26.) Kormányrendelet 47. §-a a minősített adatot tartalmazó küldemény felbontására vonatkozik, nem pedig az iktatást nem, de nyilvántartást igénylő iratokról a 61.§ (5) bekezdés nincs a jogszabályban.

Az Info. tv. 35. §-ában és 1. mellékletében meghatározott adatok a Közös Hivatal esetében a www.lesenceistvand.hu oldalon csak részben találhatóak meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. § előírásának nem megfelelően alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert. A Közös Hivatal ellenőrzési rendszerének folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzésből kellene állnia.

A Közös Hivatal rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel, ami 2015. szeptember 1-től hatályos, a jegyző hagyott jóvá, azonban a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírt, kétévenkénti felülvizsgálata nem történt meg.

A jegyző a Bkr. 15. §-a alapján **nem gondoskodott** a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti kitöltött és aláírt nyilatkozat **nem került megküldésre** a Képviselő-testület részére a zárszámadási rendelet tervezettel együtt.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi mérlegjelentés, illetve a 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, valamint az aktuális jelentés készítése során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások részében felsoroltak alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP-ben történik, azok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

2021. évben elkészítették az éves költségvetési beszámoló mérlegét teljeskörűen alátámasztó leltárt.

A Közös Hivatal **eredeti előirányzatait** a 2/2022.(III.9.) Önkormányzati rendelet 1. és 5. melléklete határozta meg, ami megegyezik a KGR-K11-es adatszolgáltatással. Év közben a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítások és előirányzat emelések történtek, a módosításokat Képviselő - testületi rendelettel nem támasztották alá.

Az **előző évi költségvetési maradvány igénybe vett összege** (4.712.703,- Ft) megegyezik az előző évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjának adatával, azonban a nyilvántartásba vétel időpontja (2022. január 1.) nem felel meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott határidőnek.

A 2021. évi Mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint.

A főkönyvi kivonat, a **II. negyedéves mérlegjelentés és 6. havi költségvetési jelentés** adatszolgáltatás összehasonlítása során megállapítottuk, hogy az adatszolgáltatás teljesítése határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonat egyezett az adatszolgáltatással. A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegeit összevetettük a tárgyidőszak (2022. június 30-ai) utolsó napi pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal, eltérést állapítottunk meg, a **naprakész könyvelés nem volt biztosított**.

Az eltérés oka, hogy a féléves pénztárzárást nem 2022. június 30-án hajtották végre, így az aznapi forgalom nem került bele az adatszolgáltatásba. Ezért a készpénz állomány könyvelésekor az Szt. 14. § - 15. §-ban foglalt **teljesség, időbeliség és a valóság elve**, valamint az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokra vonatkozó jogszabályi előírások **sérültek** a féléves adatszolgáltatás készítésekor.

Ellenőrzésre kerültek a **kiadások, költségek és ráfordítások** főkönyvi számlái, a költségvetési és a pénzügyi számvitel adatai közötti eltérést állapítottunk meg. Az eltérés oka a bér elhatárolása és az, hogy a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa főkönyvi számla átvezetése a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára nem történt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján.

A **bevételek** ellenőrzése 2022. I. félévre vonatkozóan megvalósult, az Áhsz. 25. § és 27. § összefüggéseit figyelembe véve eltérést nem tapasztaltunk a költségvetési és a pénzügyi számvitel között.

A fentiek alapján az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat a Közös Hivatal részben teljesítette.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti további kötelező egyezőségeknek a Közös Hivatal eleget tett.

A tárgyévi maradvány levezetés a II. negyedévben egyezett.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

- Több esetben nem került megküldésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződések). Hiányukban nem volt vizsgálható az Áht. 37. § (1) szerinti kötelezettségvállalás és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása, valamint a kifizetés megalapozottsága.
- A Közös Hivatal a munkaszervezeti feladatai ellátásához pénzbeli juttatást kapott a Balaton-felvidéki Szociális, Gyermejjóléti és Háziiorvosi Ügyeletről, amiről megállapodás nem készült, így sérültek az Szt. 15.- 16. §-ban, valamint az Áhsz. 4. §-ban foglalt számviteli alapelvek.
- Az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlása több esetben utólagos volt.
- A szakmai teljesítésigazolás tényét és/vagy annak dátumát nem tartalmazta a számla.
- A Közös Hivatal néhány gazdasági eseménynél nem a megfelelő rovatot használta.
- Egy minta esetében az alapbizonylat – számla nem került megküldésre.
- A Közös Hivatal esetében a bankkártya használat nincs szabályozva a Pénzkezelési szabályzatban – több olyan minta került kiválasztásra, aminek a kifizetése e módon történt, ebben az esetben az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlása minden esetben utólagos volt.
- Egy esetben a számla alapján kifizetett szolgáltatás ellátás 2023.03.31-ig tart, a nem 2022. évre eső rész elhatárolást igényel.

A bérkönyvelés szabályszerűségéről a Közös Hivatal esetében a **2022. év bérkönyvelésének féléves összesített ellenőrzésével** győződünk meg. A könyvelést egyeztetjük a KIRA könyvelési értesítőivel. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai nem egyeztek meg, az eltérés oka, hogy 2021.évben számfejtett jubileumi jutalmat 2022. január 3-án fizették ki.

Az *ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról*, hogy a Közös Hivatalnál a II. negyedévi mérlegjelentés és 6. havi költségvetési jelentés **jelentős hibát tartalmazott** a bérkönyvelésben lévő eltérések miatt. *Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat kijavították.*

A **12. havi költségvetési jelentés** vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások, és a módosított előirányzatok tekintetében sem.

A **12. havi költségvetési jelentésből és a Gyorsjelentésből** vett kontroll minták ellenőrzése során megállapítottuk, hogy továbbra sem javult a gazdálkodási jogkörgyakorlás módszere, több esetben nem kerültek megküldésre a szerződések, az előirányzatok módosítását Képviselő - testületi rendelettel nem támasztották alá, valamint a Közös Hivatal a csomagolási és szállítási költséget a K331. Szakmai anyagok beszerzése rovatra könyvelte.

Mivel a minták értékelése a 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatainak pénzügyi jóváhagyása után történt, azok ezekkel a hibákkal éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

A bérkönyvelésben félévkor meglévő jelentős összegű eltérés miatt ellenőrzésre került a teljes, éves bér. Az év végére a KIRA és a könyvelés nagyságrendileg igen, pontosan nem egyezett meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 6. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak alapján, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült**.

A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Ellenőrzésre kerültek a **kiadások, költségek és ráfordítások** főkönyvi számlái, a költségvetési és a pénzügyi számvitel adatai közötti eltérést állapítottunk meg, a bérelhatárolások és az aktív időbeli elhatárolásból eredő eltérések miatt keletkezett különbség.

A **bevételek** ellenőrzése 2022. évre vonatkozóan megvalósult, az Áhsz. 25. § és 27. § összefüggéseit figyelembe véve eltérést nem tapasztaltunk a költségvetési és a pénzügyi számvitel között.

Egyéb, a beszámoló ellenőrzésekor megállapított hibák:

- A Közös Hivatal kiadásai között nem jelennek meg közüzemi költségek és nem rendelkezik megállapodással, hogy ezek kinek a költségvetését terhelik.

Az intézmény a **2022. évi mérlegét** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőre elkészítette, azonban** annak sorait **leltárral** - részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően **nem támasztotta alá**. A Közös Hivatal az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírását, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés valódiság elvét megsértette.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események elszámolása teljeskörűen megtörtént, és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta a Közös Hivatal az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeztek az éves beszámoló maradványkimutatásban megjelenő összegekkel. Az úrlapon bemutatott alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai megegyeztek a 01 – 04 úrlapok összesítő soraiban szereplő teljesítésadatokkal. A Közös Hivatal vállalkozási tevékenységet nem folytat, az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, a kötelezettségvállalással terhelt maradványt (9.000,- Ft) megfelelő soron mutatta ki.

A Közös Hivatal esetében a jelentős hiba határa, azaz a mérlegfőösszeg (2.069.908,- Ft) 2 %-a 41.398,- Ft

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Közös Hivatal a 2022. évi beszámoló jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmaz, a beszámoló megbízható, valós képet mutat.

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

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett a következő javaslatokkal kapcsolatban:**
 - A személyi juttatások könyvelése az év végére nagyságrendileg megegyezik KIRÁ-val,
 - A Közbenső megállapítások és javaslatok 2. számú mellékleteként kiküldött mintaértékelő táblázatban megjelölt hibákat kijavította,
 - A 2022. december 31-én lévő pénzkészlet a bank és pénztár záró egyenleggel megegyezett,
 - Aktív időbeli elhatárolások elvét betartották az Áhsz. 13. § (9) bekezdésének megfelelően.

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

- **nem rendelkezik olyan megkezdett intézkedéssel, amelyet nem fejezett be.**
- **nem intézkedett a belső kontrollrendszerre vonatkozó javaslatokkal és a mintavétel táblázatban megjelölt hibákkal kapcsolatban.** Ezen hiányosságokat, valamint a **viSSZamenőlegesen nem javítható hibákat** (pl.: gazdálkodási jogkörök gyakorlása,) fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az ellenőrzés javaslatai rész 1., 2. és 3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 1. és 3.2 pont esetében: 2023. november 30.

2. pont esetében: azonnal.

3.1 pont esetében: 2024. március 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A jegyző intézkedjen, hogy

1/1-1/3. Az SzMSz kerüljön felülvizsgálatra és tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerint a könyvelésben használt COFOG-okat, az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja alapján a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, valamint teljeskörűen tartalmazza azokat a szerveket, amelyek tekintetében a Közös Hivatal az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

1/2-1/6. A **Számviteli politikában** rögzítsék a Szt. 14. § (4) és (11) bekezdése alapján, mit tekintenek a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,

valamint, hogy mi számít az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előforduló bevételnek, költségnek, ráfordításnak, rendelkezzenek arról, hogy a Szt. 14. (4) bekezdése alapján biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A szabályzatot vizsgálják felül a hatálytalan jogszabályi hivatkozások, a pontatlanságok és a Közös Hivatalban bekövetkezett személyi változások tekintetében.

- 1/7. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálata történjen meg, az intézményhálózat átalakításából adódó változásokat kövesse az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.
- 1/8-1/10. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja szerint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat felülvizsgálata szükséges a hatálytalan jogszabályi hivatkozások törlése miatt és ne hivatkozzon olyan személyekre, akik már nem a Közös Hivatalban dolgoznak.
- 1/11-1/12. Az **Önköltségszámítási szabályzathoz** derüljön ki, hogy a Közös Hivatal milyen tevékenységet végez és az ehhez kapcsolódó szabályozás készüljön el, hatálytalan jogszabályi hivatkozást ne tartalmazzon.
- 1/13-1/18. A **Pénzkezelési szabályzat** pontatlanságokat ne tartalmazzon, az Elektra Terminál szolgáltatás esetén aláírásra jogosult személyek aktualizálása történjen meg, az aláírási címpéldányokon a bankszámlák felett rendelkező személyek nevei és aláírásai szerepeljenek az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. A szabályzat a Szt. 14. § (8) bekezdése alapján a banki pénzforgalomra vonatkozó előírásokat tartalmazza, valamint a Bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet készítsék el.
- 1/19-1/22. A **Számlarend** felülvizsgálata történjen meg, feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdésének és tartalmazza az egységes rovatrendhez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákat és az Közös Hivatal által használt COFOG-okat.
- 1/23. A **Bizonylati rend** készüljön el az Szt. 161 § (2) bekezdése d) pontja alapján.
- 1/24-1/28. A **Gazdálkodási szabályzat** legyen naprakész, (önálló szabállyal rendelkező intézmények ne szerepeljenek benne), szabályozzák a tervezéssel, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2a) és (4a) bekezdése alapján, az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők esetében a munkaköri leírásokkal való összhang valósuljon meg, a személyi változásokat az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásokon vezessék át.
- 1/29-1/33. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján az alábbi szabályzatok készüljenek el:
- a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
 - a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításában, elszámolásával kapcsolatos kérdések,
 - az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
 - a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
 - a Vezetékes és mobiltelefonok használata.
- 1/34. A **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről** szóló szabályzat legyen naprakész.
- 1/35. A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** készüljön el.
- 1/36. A Kttv. 75. § (1) bekezdés alapján készült munkaköri leírások a belső szabályzatokkal kerüljenek összhangba.

- 1/37. A Közös Hivatal és azon intézmények között, amelyeknek a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti feladatokat ellátja, készüljön **Munkamegosztási megállapodás**.
- 1/38. Az **Informatikai biztonsági szabályzat** kiadmányozása történjen meg.
- 1/39-1/41. Az **Iratkezelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmazzon, valamint a Veszprém Megyei Levéltár és a Kormányhivatal felülvizsgálata az Ltv. alapján történjen meg.
- 1/42. Az **Info tv. 1. mellékletében** meghatározott adatok teljeskörű elérhetősége a honlapon történjen meg.
- 1/43. A **Belső kontrollrendszer szabályzat** felülvizsgálata történjen meg a Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdése alapján.
- 1/44. A Bkr. 10. § előírásainak megfelelően alakítsák ki a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.
- 1/45. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétévenkénti felülvizsgálata történjen meg a Bkr 56. § (7) bekezdése alapján.
- 1/46. A belső ellenőrzés a Bkr. 49. § alapján valósuljon meg.
- 1/47. A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot készítsék el a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. Az előirányzatok módosítását rendelettel támasszák alá, az előirányzat-módosítások és átcsoportosítások nyilvántartásba vételének gyakorlatát az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján végezzék.
- 2/2. Az **előző évi költségvetési maradvány igénybe vett összegének** a nyilvántartásba vétel időpontja feleljen meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott határidőnek.
- 2/3. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében meghatározott zárlati feladatok részeként a **pénztár záró állományának** egyeztetését végezzék el. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés szerinti naprakész könyvelés valósuljon meg. A pénzkészlet egyezőségéről mielőbb gondoskodjanak. A pénztár vezetése feleljen meg a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazottaknak.
- 2/4. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján a negyedéves zárlati feladatok keretében a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA számláról a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára az átvezetések történjenek meg.
- 2/5. A gazdasági események könyvelésekor a **rovat kiválasztásánál** az Áhsz. 15. mellékletében foglaltakat vegyék figyelembe.
- 2/6. A gazdasági eseményt teljeskörűen támasszák alá bizonylatokkal (az Szt. 14. -16. §-ban és az Áhsz 4. §-ban foglalt **számviteli alapelveket be kell tartani**), amelyeknek tartalmukban és összegükben egyezniük kell az Áfa tv. 169. § alapján.
- 2/7. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint végrehajtott bérkönyvelésnél a **részletező nyilvántartás (KIRA)** és a könyvvizetés között, valamint a COFOG számok használata során is az egyezőségre törekedjenek.
- 2/8. Kötelezettségvállalás esetén az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) alapján pénzügyileg ellenjegyzett dokumentum készüljön.
- 2/9. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos vagy hiányos, a kifizetések előtt történjen meg a szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1)

bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés alapján az utalványozást előzze meg az érvényesítés.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék.
- 3/2. A beszámoló 07. űrlapján a kötelezettséggel terhelt maradványt az Áhsz. 8. § (3) bekezdése alapján mutassák ki.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lesenceistvándi Művelődési Ház és Közétkeztetési Intézmény
Törzsszám:847120

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Ház esetében a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer nem koordinált, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház 2022. január 1-vel alakult. Az alapító okirata 2021. december 14-én kelt, tartalma megfelel az Áht. 8/A. §-ban, valamint az Ávr. 5. § -ában foglaltaknak. Nem rendelkezik az irányító szerv által jóváhagyott SzMSz-el.

A Művelődési Házra vonatkozó önálló szabályzatok nem készültek, a Közös Hivatal szabályzatait 2022. évben nem módosították, a rendelkezésre állók közül elfogadtuk azokat, amelyekben szerepel, hogy „Jelen szabályzat kiterjed... az Önkormányzatok által irányított önállóan működő költségvetési szervekre”.

Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok

A **Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok (Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat, Eszközök és a források értékelési szabályzat, Önköltségszámítási szabályzat) nem készültek** a Művelődési Házra vonatkozóan, a Közös Hivatal érvényben lévő szabályzatai nem terjednek ki rá. Az újonnan alakuló gazdálkodó szerv esetében a Számviteli politikát, és a keretében elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül kell elkészíteni a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

A **Pénzkezelési szabályzat** (Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata 2017. október 1-től hatályos) ki van terjesztve az Intézményre, de az intézményvezető nem hagyta jóvá és a rá vonatkozó sajátosságokat nem tartalmazza. A szabályzat a pénzkezelés bizonylataira a pénztár bevételi és kiadási bizonylatok esetében tartalmaz előírásokat, de a banki pénzforgalomra nem, valamint a bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet sem tartalmazza. Pontatlanságok szerepelnek benne pl.: a 2.3 pontban analitikus nyilvántartás készítéséről ír, nem a hatályos Áhsz.-nek megfelelő részletező nyilvántartásról. A szabályzatot nem aktualizálták, azonban a pénztáros és a pénztárellenőr kijelölése 2022. évben megtörtént.

A **Számlarenddel** és az azt tartalmazó **Bizonylati renddel** a Művelődési Ház nem rendelkezik. A könyvelés során használt COFOG-ok egyeztetése nem történhetett meg, mert az intézménynek sem SzMSz-e, sem Számlarendje nem készült 2022. évben.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készített szabályzatok

A **Gazdálkodási szabályzat** 2019. október 13-tól hatályos (a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, a jegyző írta alá) ki van terjesztve a Művelődési Házra, az intézményvezető nem írta alá. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készített szabályzatban nem írták elő a

tervezéssel, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A szabályzat 2019. november 28-án került legutóbb módosításra, a mellékletek (a felhatalmazások és a kijelölések) 2022. év folyamán javításra kerültek, de a szabályzat alapszövege nem változott, nem naprakész. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz, azonban felülvizsgálata szükséges mert pl.: 3,4 mellékletben hivatkozik olyan intézményre, aminek már önálló szabályzata van.

A gazdálkodási jogkörök személyekre történő kijelölése megfelel az Ávr. 60. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi szabályoknak, rendelkezik, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a helyettesítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek, a felhatalmazások és kijelölések rendelkezésre állnak. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján 200.000,- Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. A szabályzatban szereplő érvényesítők és pénzügyi ellenjegyzők esetében az összhangot meg kell teremteni a munkaköri leírásokkal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés további pontjai alapján készítendő alábbi szabályzatokkal nem rendelkezik:

- A Beszerzési szabályzat,
- A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításában, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről,
- Az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről,
- A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól,
- A Vezetékes és mobiltelefonok használatáról,
- A Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat.

A szabályzatokat az Ávr 13. § (4a) bekezdése alapján az újonnan alakuló szervezet esetében a megalakulás időpontjától számított 30 napon belül kell elkészíteni.

A Bkr. 6. § (2a), (3) és (6) bekezdései által előírt Ellenőrzési nyomvonalról szóló szabályzattal a Művelődési Ház nem rendelkezik, a folyamatokért felelős folyamatgazdák és a belső kontrollrendszer koordinálására a felelős kijelölése nem történt meg. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Művelődési Ház esetében nem készült.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni**. A belső szabályozás meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a kockázatok folyamatos nyomon követésének módját, és a kockázatkezelés célját. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása, rangsorolása, kedvezőtlen hatásuk mérséklése a Művelődési Ház működése érdekében.

A kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a velük kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése nem történt meg.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a **kontroll eljárásokat** részben **kialakították** a Gazdálkodási szabályzat alapján, azonban azokat a gyakorlatban **nem teljeskörűen működtették**.

Az utalványozási jogkör gyakorlása több esetben nem valósult meg. A megküldött szerződésekhez kapcsolódóan **hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés. Két szerződés esetében a vállalkozó a szerződést nem írta alá. A szakmai teljesítésigazolás esetében a jogkörgyakorlás és / vagy annak dátuma hiányzik.**

Információs és kommunikációs rendszer

Az Iratkezelési szabályzattal a Művelődési Ház nem rendelkezik.

Az Info. tv. 35. §-ában és 1. mellékletében meghatározott adatok a www.lesenceistvand.hu oldalon részben találhatóak meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az intézményvezető nem alakította ki a Bkr. 10. § előírásának megfelelő, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert. Az ellenőrzési rendszer folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzésből kellene állnia. A Belső ellenőrzési kézikönyv hatálya a Művelődési Házra nincs kiterjesztve. Az intézményvezető a Bkr. 15. § -a alapján nem gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi mérlegjelentés, illetve a 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, valamint az aktuális jelentés készítése során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások részében felsoroltak alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP-ben történik, azok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A Művelődési Ház **eredeti előirányzatait** a 2/2022. (III. 9.) számú önkormányzati rendelet 1. és 5. számú mellékletében határozta meg, ami megegyezik a KGR-K11-es adatszolgáltatással. Év közben a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítások és előirányzat emelések történtek, a módosításokat Képviselő - testületi rendelettel nem támasztották alá.

A főkönyvi kivonat, a **II. negyedéves mérlegjelentés és 6. havi költségvetési jelentés** adatszolgáltatás összehasonlítása során megállapítottuk, hogy az adatszolgáltatás teljesítése határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonat egyezett az adatszolgáltatással.

A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegeit összevetettük a tárgyidőszak (2022. június 30-ai) utolsó napi pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal, eltérést állapítottunk meg, a **naprakész könyvelés nem volt biztosított.**

Az eltérés oka, hogy az áprilisi záró pénztárban egy bevétel nem volt lekönyvelve (7.620,- Ft) és a 2022. június 30-i zárást nem aznap hajtották végre, így a 2022. július 13-i kiadás (5.400,-

Ft) is belekerült a félévi elszámolásba. Ezért a készpénz állomány könyvelésekor az Szt. 14. § - 15. §-ban foglalt **teljesség, időbeliség** és a **valódiság elve**, valamint az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokra vonatkozó jogszabályi előírások **sérültek** a féléves beszámoló készítésekor.

Ellenőrzésre kerültek a **kiadások, költségek és ráfordítások** főkönyvi számlái, a költségvetési és a pénzügyi számvitel adatai közötti eltérést állapítottunk meg. Az Áhsz. 53. § 5 bekezdés d) pontja alapján a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa főkönyvi számla átvezetése a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára nem történt meg.

A **bevételek** ellenőrzése 2022. I. félévre vonatkozóan megvalósult, az Áhsz. 25. § és 27. § összefüggéseit figyelembe véve eltérést nem tapasztaltunk a költségvetési és a pénzügyi számvitel között.

A fentiek miatt az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat a Művelődési Ház részben teljesítette.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti további kötelező egyezőségeknek** a Művelődési Ház eleget tett.

A tárgyévi maradvány levezetés a II. negyedévben egyezett.

A **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- Több esetben a szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.
- A mintához megküldött szerződést a szállító nem írta alá.
- Az utalványozási jogkörök gyakorlása nem minden esetben történt meg.
- A szakmai teljesítésigazolás tényét és/vagy annak dátumát nem vezették rá a számlára.
- Előfordult, hogy a számla felnőtt/munkahelyi/vendégétkezésről szólt azonban a 096015 Gyermekétkezés köznevelési intézmény Cofog-ot használták.
- A számlán szereplő térítési díj összege több esetben nem egyezett meg az étkezési térítési díj rendeletben meghatározott árral, az étkezési napok száma eltért az étkezési nyilvántartásban feltüntetett mennyiségtől, azonban a fizetendő összegben eltérést nem állapítottunk meg. (pl.: 473 Ft/nap x 22 nap =10411 Ft, 157,742 Ft/nap x 66 nap =10411 Ft).
- A könyvelés vizsgálata során megállapítottuk, hogy az élelmiszer beszerzés készletre vétele nem történt meg.
- A Művelődési Ház néhány gazdasági eseménynél nem a megfelelő rovatot használta.
- A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számláról történt utalás, az utalás előtt a tétel beazonosítására nem került sor.

A bérkönyvelés szabályszerűségéről **a 2022. év bérkönyvelésének féléves összesített ellenőrzésével** győződünk meg. A könyvelést egyeztetjük a KIRA könyvelési értesítőivel. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai nem egyeztek meg, ennek elsősorban az az oka, hogy az 2022. április havi bért kétszer könyvelték, valamint az Önkormányzat bankszámlájáról történt a nettó bér kifizetése és a 2022. I. félév végéig a tételek rendezésére nem került sor.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Művelődési Ház a II. negyedévi mérlegjelentés és 6. havi költségvetési jelentés **jelentős hibát tartalmazott** a bérkönyvelésben lévő eltérések miatt.

A **12. havi költségvetési jelentés** vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk a teljesítések, a követelések, a kötelezettségvállalások és a módosított előirányzatok tekintetében sem.

A **12. havi költségvetési jelentésből és a Gyorsjelentésből** vett kontroll minták ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az élelmiszer készletre vétele továbbra sem történt meg. A költségfelosztást tartalmazó minta esetben a felosztást megalapozó dokumentum nem került megküldésre.

Mivel a minták értékelése a 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatainak pénzügyi jóváhagyása után történt, ezeket a hibákat az éves költségvetési beszámoló is tartalmazza. Javítási kérelmet nem adtak fel a KGR-K11 modulban.

Az év végi mintavétel során beérkezett minták alapján az aláírási jogkörök gyakorlása továbbra sem felelt meg az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltaknak. Hiányos az érvényesítés, a szakmai teljesítésigazolás és a pénzügyi ellenjegyzés, valamint előfordult az utólagos érvényesítés és utalványozás is.

A bérkönyvelésben félévkor meglévő jelentős összegű eltérés miatt ellenőrzésre került a teljes, éves bér. Az év végére a KIRA és a könyvelés nagyságrendileg igen, pontosan nem egyezett meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 6. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak alapján, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **elkészült**.

A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Ellenőrzésre kerültek a **kiadások, költségek és ráfordítások** főkönyvi számlái, a költségvetési és a pénzügyi számvitel adatai közötti eltérést állapítottunk meg. A különbség a bérelhatárolások és az Áfa könyvelésében meglévő eltérések miatt keletkezett.

A **bevételek** ellenőrzése 2022. évre vonatkozóan megvalósult, az Áhsz. 25. § és 27. § összefüggéseit figyelembe véve eltérést nem tapasztaltunk a költségvetési és a pénzügyi számvitel között.

A Művelődési Ház a **Közbenső megállapítások és javaslatok 2. számú mellékleteként kiküldött mintaértékelő táblázatban megjelölt hibákat nem javította ki.**

Egyéb, a beszámoló ellenőrzésekor megállapított hibák:

- A Művelődési Ház kiadásai között nem jelennek meg közüzemi költségek és nem rendelkezik megállapodással, hogy ezek kinek a költségvetését terhelik,

- Az Eper konyhamodul karbantartási kiadásai aK336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton található, a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.

Az intézmény a **2022. évi mérlegét** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőre elkészítette, azonban** annak sorait **leltárral** - részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően **nem támasztotta alá. A mennyiségi felvétellel történő leltározást** 2021. és 2022. évben **sem végeztek.** A mennyiségi felvétele 3 évente kötelező az Áhsz. 22. § (2), illetve az Szt. 69. § (3) bekezdése szerint.

A Művelődési Ház az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírását, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt **valódiság elvét megsértette.**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események elszámolása teljeskörűen megtörtént, és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta a Művelődési Ház az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeztek az éves beszámoló maradványkimutatásban megjelenő összegekkel. Az úrlapon bemutatott alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai megegyeztek a 01 – 04 úrlapok összesítő soraiban szereplő teljesítésadatokkal. A Művelődési Ház vállalkozási tevékenységet nem folytat, az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, a kötelezettségvállalással terhelt maradványt (55.487,- Ft) külön soron mutatta ki.

A Művelődési Ház esetében a jelentős hiba határa, azaz a mérlegfőösszeg (2.975.231,- Ft) 2 %-a 58.705,- Ft

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Művelődési Háznál a 2022. évi beszámoló jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmaz, a beszámoló nem mutat megbízható, valós képet.

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

A Művelődési Ház a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett a következő javaslatokkal kapcsolatban:**
 - A személyi juttatások könyvelése az év végére nagyságrendileg megegyezik KIRÁ-val,
 - Időbeli elhatárolások elvét betartották az Áhsz. 14. § (13) bekezdésének megfelelően.

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

- **nem rendelkezik olyan megkezdett intézkedéssel, amelyet nem fejezett be.**

- **nem intézkedett a belső kontrollrendszerre vonatkozó javaslatokkal és a mintavétel táblázatban megjelölt hibákkal kapcsolatban.** Ezen hiányosságokat, valamint a **viSSZamenőlegesen nem javítható hibákat** (pl.: gazdálkodási jogkörök gyakorlása,) fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az ellenőrzés javaslatai rész 1., 2. és 3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 1. és 3.3 pont esetében: 2023. november 30.

2. pont esetében: azonnal.

3.1 és 3.2. pont esetében: 2024. március 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. Az irányító szerv által jóváhagyott SzMSz készüljön el az Ávr. 13. § (1) bekezdése alapján.
- 1/2-1/5. Elkészüljön a Művelődési Ház Számviteli Politikája és az annak keretében elkészítendő szabályzatai (Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat, Eszközök és a források értékelési szabályzat, Önköltségszámítási szabályzat) az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, a Szt. 14. § (3) és (5) bekezdése esetében.
- 1/6-1/9. A **Pénzkezelési szabályzat** tartalmazza az Művelődési Házra vonatkozó sajátosságokat és az intézményvezető hagyja jóvá az Szt. 14. § (5) bekezdése alapján, valamint szabályzat a banki pénzforgalomra vonatkozó előírásokat tartalmazza az Szt. 14 § (8) bekezdése alapján. A Bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrend elkészüljön az Szt. 169. § (8) bekezdése alapján.
- 1/10-1/11. A **Számlarend** és a **Bizonylati rend** készüljön el az Áhsz. 51 § (2) bekezdése és Szt. 161 § (2) bekezdése d) pontja alapján.
- 1/12-1/13. A **Gazdálkodási szabályzat** legyen naprakész, (önálló szabályzattal rendelkező intézmények ne szerepeljenek benne), szabályozzák a tervezéssel, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és (4a) bekezdése alapján.
- 1/14-1/19. Az **Ávr. 13. § (2) bekezdése** alapján az alábbi szabályzatok készüljenek el:
 - Beszerzési szabályzat,
 - A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításában, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről,
 - Az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről,
 - A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól,
 - A Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről,
 - A Vezetékes és mobiltelefonok használatáról.
- 1/20. Az Ellenőrzési nyomvonalat készítsék el a Bkr. 6. §-a alapján.
- 1/21. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét készítsék el a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdése alapján.
- 1/22. A Kockázatkezelési szabályzatot készítsék el a Bkr. 7. § (1)-(4) bekezdései alapján.
- 1/23. Az Iratkezelési szabályzat készüljön el az Ltv. alapján.

- 1/24. Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljeskörű elérhetősége a honlapon történjen meg.
- 1/25. A Bkr. 10. § előírásainak felelően alakítsák ki a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.
- 1/26. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv Bkr. 56. § (7) bekezdése alapján készüljön el.
- 1/27. A belső ellenőrzés a Bkr. 49. § alapján valósuljon meg.
- 1/28. Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot készítsék el a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Áht. 34. §-ban foglaltak érvényesülése érdekében, a módosított előirányzat Önkormányzat rendeletével történő alátámasztása biztosított legyen.
- 2/2. Az **előző évi költségvetési maradvány igénybe vett összegének** a nyilvántartásba vétel időpontja feleljen meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott határidőnek.
- 2/3. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében meghatározott zárlati feladatok részeként a **pénztár záró állományának** egyeztetését végezzék el. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés szerinti naprakész könyvelés valósuljon meg. A pénzkészlet egyezőségéről mielőbb gondoskodjanak. A pénztár vezetése feleljen meg a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazottaknak.
- 2/4. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján a negyedéves zárlati feladatok keretében a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA számláról a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára az átvezetések történjenek meg.
- 2/5. A gazdasági események könyvelésekor a **rovat kiválasztásánál** az Áhsz. 15. mellékletében foglaltakat szükséges figyelembe venni.
- 2/6. Az élelmiszer készletbevétele történjen meg a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet V. fejezetének tartalma szerint.
- 2/7. A felnőtt étkeztetés esetében ne használják a 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben COFOG-ot.
- 2/8. A gazdasági eseményt teljeskörűen alá kell támasztani bizonylatokkal (az Szt. 14. -16. §-ban és az Áhsz. 4. §-ban foglalt **számvetési alapelveket be kell tartani**), amelyek tartalmukban és összegükben egyezniük kell az Áfa tv. 169. § alapján.
- 2/9. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján az azonosítás alatt álló tételek között a fizetési számláról történő átutalások nem mutathatók ki. Téves utalás esetén a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán kell könyvelni.
- 2/10. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint végrehajtott bérkönyvelésnél a **részletező nyilvántartás (KIRA)** és a könyvvizetés között, valamint a COFOG számok használata során is az egyezőségre törekedjenek.
- 2/11. Kötelezettségvállalás esetén az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) alapján pénzügyileg ellenjegyzett dokumentum szükséges.
- 2/12. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos vagy hiányos, a kifizetések előtt történjen meg a szakmai teljesítésgazolás, érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés alapján az utalványozást előzze meg az érvényesítés.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítse.
- 3/2. A mennyiségi leltár felvétele történjen meg.
- 3/3. A beszámoló 07/A űrlapján a kötelezettséggel terhelt maradványt az Áhsz. 8. § (3) bekezdése alapján mutassák ki.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 3 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Önkormányzat
2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Közös Hivatal
3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Művelődési Ház

Készült: 1 példányban.

Kapja: Lesenceistvánd Község Önkormányzata, Tóth Csaba polgármester –
elektronikusan Hivatali kapun küldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre

Lesenceistvánd, <időbélyeg szerint>

Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Tóth Csaba
polgármester

MELLÉKLETEK