

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Balmazújváros Város Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL	34
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK IDŐSEK OTTHONA	47
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE.....	63
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR.....	79
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KULTURÁLIS KÖZPONT	92
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	105

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Balmazújváros Város Önkormányzata	728504
Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal	373171
Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona	831202
Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény	377003
Lengyel Menyhért Városi Könyvtár	376699
Veres Péter Kulturális Központ	376491

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Balmazújváros Város Önkormányzata	Lenténé Péva Anna 2022. június 1-től	Hegedüs Péter, polgármester	
Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal		Dr. Hajdu Miklós, jegyző Szilágyi Gábor, jegyző Dr. Korpos Szabolcs	2022. január 1. - 2022. április 30. 2022. május 1. -2023. május 31. 2023. június 5-től
Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona		Tarné Lajter Angéla, intézményvezető	
Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény		Tarné Juhász Julianna, intézményvezető Tarné Szabados Erzsébet Éva, intézményvezető	Törzskönyvi nyilvántartás alapján: 2022. február 15-ig 2022. február 16-tól
Lengyel Menyhért Városi Könyvtár		Koroknai Sándor, intézményvezető Sutyák Lászlóné, intézményvezető Mihalikné Berecz Judit	2022. február 15. – 2022. február 16. 2022. február 16. – 2023. július 31. 2023. augusztus 1-től
Veres Péter Kulturális Központ		Sári István, intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Olvasztó Istvánné	2023.10.18.		ÖPSZEF/1359-1/2023.
Miskolci Zita	2023.10.18.		ÖPSZEF/1359-1/2023.
Szalay-Nagy Judit	2023.10.18.		ÖPSZEF/1359-1/2023.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),
- 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 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. (XII. 7.) PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Balmazújváros Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Balmazújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Balmazújváros Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona (a továbbiakban: Idősek Otthona),
- Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde),
- Lengyel Menyhért Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Veres Péter Kulturális Központ (a továbbiakban: Kulturális Központ),
- Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthonának vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Lengyel Menyhért Városi Könyvtár vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Veres Péter Kulturális Központ vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SzMSz),
- Balmazújváros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2022. (II. 16.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről (a továbbiakban: 2022. évi Költségvetési rendelet),

- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- 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),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (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 könyvviteli 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. (IX. 19.) NGM rendelet, és a 15/2019. (XII. 7.) 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 éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.05.18-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2022 évi/
728504	Balmazújváros Város Önkormányzata	Éves költségvetési beszámoló
373171	Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal	Éves költségvetési beszámoló
831202	Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona	Éves költségvetési beszámoló
377003	Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény	Éves költségvetési beszámoló
376699	Lengyel Menyhért Városi Könyvtár	Éves költségvetési beszámoló
376491	Veres Péter Kulturális Központ	Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az éves költségvetési beszámoló esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, valamint a könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatok, záró főkönyvi kivonat adataiból végzett vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- ésszerűségi teszt,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal az Möt. 132. §. (1) bekezdés j) pontja alapján 2023. szeptember 26-án kezdeményezte 2022. költségvetési évre vonatkozóan Balmazújváros Városi Önkormányzatnál az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzést.

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B. § szerinti szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálja, hogy 2022. költségvetési évre vonatkozóan a **Balmazújvárosi Városi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** (a Közös Hivatalnál, az Idősek Otthonánál, Óvoda és Bölcsődénél, Könyvtárnál, Kulturális Központnál):

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e, és
- mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el, amelyet az Önkormányzat és Hortobágy Község Önkormányzata 2021. január 1-jével hozott létre. A Polgármester 2019. évi helyi önkormányzati választások óta vezeti a 12 tagú Képviselő-testületet, amely 3 állandó bizottságot hozott létre. Az Önkormányzat a Közös Hivatalon kívül négy intézménnyel látja el feladatait.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal a Kúria Önkormányzati Tanácsának Köm.5.027/2023/6. és Köm.5.028/2023/5. számú határozatai alapján a Képviselő-testület nevében 2023. december 4. napján alkotta meg az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelet módosításáról szóló rendeletét és az Önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendeletét.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését követően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az **Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** a jogszabályi előírásoknak ellenére kisebb hiányosságokkal **csak részben történt meg**.

Az **Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** nem minden tevékenységre kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások, így **nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja**.

A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

A könyvvezetés nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok **előírásait csak részben tartották be**, emiatt sérült a valódiság elve, továbbá a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.

Az **Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin eredeti előirányzat módosítások és átcsoportosítások nyilvántartásba vétele **nem szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történt.**

Az **Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források adatának valóságát leltárral részben támasztották alá.

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

*A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Főosztály Hajdú-Bihar Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által – az Áht. 68/B. §-a szerint – végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján, **Közös Hivatalnál, az Idősek Otthonánál, az Óvoda és Bölcsődénél, a Könyvtárnál és a Kulturális Központnál** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.*

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

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2022. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy– ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	*Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Balmazújváros Város Önkormányzata	14 981 809 559 Ft	100 000 000 Ft	116 329 716 Ft
2.	Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal	7 403 872 Ft	7 403 872*0,02=148 077 Ft	0 Ft
3.	Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona	54 752 123 Ft	54 752 123*0,02= 1 095 042 Ft	645 088 Ft
4.	Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény	197 501 775 Ft	197 501 775*0,02= 3 950 036 Ft	1 106 783 Ft
5.	Lengyel Menyhért Városi Könyvtár	7 517 627 Ft	7 517 627*0,02=150 353 Ft	0 Ft
6.	Veres Péter Kulturális Központ	146 103 215 Ft	146 103 215*0,02=2 922 064 Ft	0 Ft

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: Balmazújváros Város Önkormányzata
Törzsszám: 728504

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület a működésének részletes szabályait a **Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 16/2010. (XI.25.) önkormányzati rendeletében** határozta meg. A szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletben rendelkeztek a Képviselő-testület átruházott hatásköreiről, bizottságairól, a Polgármesterről, a Közös Hivatalról és a Jegyzőről, azok jogállásáról, feladatairól.

A Mötv. 41. § (2) bekezdése a társulást is a képviselő-testület szerveként nevesíti. A Mötv. 53. § (1) bekezdés j) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkeztek azon társulások jogállásáról, feladatairól, amelyekben az Önkormányzat tagönkormányzatként szerepel.

Az Szt. 14. § (4)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatok 2017. január 1-től hatályosak, hatályuk kiterjedt az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre. Valamennyi szabályzatot a Jegyző és a Polgármester adta ki, illetve tartalmazta az Intézményvezetők jóváhagyó aláírását is. Így kialakításuk megfelelt az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, valamint az 31. § (1) bekezdésében és az Áht. 6/C. §-ában előírtaknak.

A **Számviteli politika** (*SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2017. január 1-től*) tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a Számviteli politika általános rendelkezéseket tartalmaz, nem tartalmazza az Önkormányzatra vonatkozó sajátosságokat.
- A Számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem kerültek – teljeskörűen – rögzítésre, hogy az Önkormányzat tekintetében mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Továbbá nem határozták meg hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül, melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** (*LELTÁROZÁSI ÉS LELTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017. január 1-től*) rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt előírások végrehajtását biztosító döntések.

Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában (*ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2017. január 1-től*)

- rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltak,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítették a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyionkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A Pénzkezelési szabályzatban (*PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017. január 1-től*) az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.

Az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzbeszedési helyekről és azok működéséről, azonban – az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére – nem tartalmazza a pénzbeszedő helyekre vonatkozóan a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, valamint a pénzkezelés felelősségi szabályait.

Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az Szt./Áhsz./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre:

- a Számviteli politikán,
- az Eszközök és a források értékelési szabályzatán,
- a Pénzkezelési szabályzaton.

Az Szt. 161. § (1) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzat rendelkezik számlarenddel. A **Számlarenddel** (*SZÁMLAREND, hatályos: 2017. január 1-től*) kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban az nem felelt meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. Azonban a szabályozás nem felelt meg a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek.
- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak alapján tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azonban nem a gyakorlatban használt számítógépes rendszer került benne megjelölésre.

- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározottakat – a gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a Jegyző és a Polgármester a **Gazdálkodási szabályzatban** (GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017.08.12-től) rendezte az Önkormányzatra vonatkozóan.

A szabályzat elkészítése megfelelt az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában és az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, azonban annak tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Gazdálkodási szabályzat nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak, mivel abban nem rögzítették a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. Az Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre a Gazdálkodási szabályzaton.
- Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, azonban a Gazdálkodási szabályzat 7. sz. melléklete nincs összhangban a szabályozással.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban** meghatározottakat a Jegyző és a Polgármester belső szabályzatokban rendezte. A szabályzatok elkészítése megfelelt az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában és az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre, a Kiküldetési szabályzat, Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak.

A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét nem a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban rögzítették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat **vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól** rendeletet alkotott. (15/2007. (V.24.) számú önkormányzati rendelet)

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás ellenére a Képviselő-testület rendeletben nem állapította meg **a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit**. Az előzőek miatt nem biztosított az Áht. 85. §-ban foglaltak betartása.

Az Möt. 41. § (9) bekezdésében foglaltak alapján a Képviselő-testület az **államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket** rendeletben szabályozta. (27/2014. (XII. 17.) számú önkormányzati rendelet)

A Belső kontrollrendszer szabályzata (**BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYZATA**, hatályos 2017. július 1-től, hatálya kiterjed az Önkormányzatra is, a szabályzatot a Polgármester és a Jegyző jóváhagyólag aláírta) tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalak

elkészítésének szabályait. A szabályzat 2. számú mellékletében szereplő **ellenőrzési nyomvonal** tartalma az Önkormányzat vonatkozásában nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak nem kerültek betartásra. Az Önkormányzat nem minden tevékenységére kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. Az Önkormányzatnál **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással** kapcsolatban megállapításra került:

- A Polgármester az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján jogosult a teljesítés igazolására, azonban a nyilvántartásban nem szerepel.
- A Gazdasági vezető az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja és az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján jogosult érvényesítésre, azonban a nyilvántartásban nem szerepel.
- 9 főnek „FELJEGYZÉS” alapján visszamenőlegesen – az adott kijelölt személy jogviszonyának megszűnése napjával – került megszüntetésre a pénzügyi ellenjegyzői jogköre. Ezen 9 fő közül 7 fő nem szerepelt a nyilvántartásban.
- „FELJEGYZÉS” alapján visszamenőlegesen – az adott kijelölt személy jogviszonyának megszűnése napjával – került megszüntetésre Gy.T. érvényesítői, F.I-né és K.V. teljesítési igazolás jogköre. Ezen 3 fő esetén a jogosultság megszűnésének dátuma nem a „FELJEGYZÉS”-ben szereplő dátummal került rögzítésre.
- Cs.A. teljesítés igazolásra jogosult és V.V. utalványozó aláírás-mintája nem szerepel a nyilvántartásban.
- Az írásbeli kötelezettségvállalás az arra jogosult Alpolgármester által történt, azonban az aláírása eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától. (E/K/I)
- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzés a Megrendelőn az arra jogosult L.P.A. által igazolásra került, azonban az aláírása eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától. (E/V/2, E/V/4, E/V/6)
- T.S. teljesítés igazolási jogkörgyakorló aláírása nem szerepelt a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban. (E/V/2, E/V/4, E/V/6)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására való írásbeli felhatalmazások az alábbi esetekben nem a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően kerültek kiadásra:

- A Gazdasági vezető az Ávr. 55. § (2) bekezdése f) pontja alapján jogosult az Önkormányzatnál pénzügyi ellenjegyzésre, ennek ellenére L.P.A.-t, a Gazdasági vezetőt a Polgármester írásban kijelölte az Önkormányzatnál pénzügyi ellenjegyzői feladat ellátására.
- Az Önkormányzatnál pénzügyi ellenjegyzésre P.K.A. az aljegyző által került kijelölésre írásban és nem a Gazdasági vezető által. Az írásbeli kijelölésre nem alkalmazták az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltakat.

- Az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál teljesítés igazolásra a Jegyző írásban felhatalmazta – adott személyenként egy dokumentum keretén belül – Cs.A.-t, C.U.I.-t és K.T.A.-t. Az írásbeli felhatalmazásra nem alkalmazták az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakat.
- Az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál utalványozásra a Jegyző írásban felhatalmazta – egy dokumentum keretén belül – V.V.-t. Az írásbeli felhatalmazásra nem alkalmazták az Ávr. 59. § (1) bekezdésében és az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltakat.

A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására való írásbeli kijelölés 7 személy – a kijelölésük visszamenőlegesen került megszüntetésre – esetén nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

9 főnek „FELJEGYZÉS” formájában visszamenőlegesen – az adott kijelölt személy jogviszonyának megszűnésének napjával – került megszüntetésre a pénzügyi ellenjegyzői jogköre. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a Gazdálkodási szabályzatban nem rendelkeztek a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.

A gazdálkodási jogkörgyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységekkel kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áht. 34. § (1) bekezdése és a 2022. évi Költségvetési rendelet 11. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról a Képviselő-testületnek volt döntési joga. A Képviselő-testület 2022. évben egy alkalommal, a 280/2022. (XI.25.) számú határozatával módosította az Önkormányzat 2022. évi előirányzatait, amely módosítás a "2022. évi közfoglalkoztatási programok" jogcímen érintette a személyi juttatások és a beruházások kiemelt kiadási előirányzatokat is.

Az Alpolgármester a 2022. február 8-án aláírt Hatósági szerződés alapján, 2022. március 1-én vállalt kötelezettséget közfoglalkoztatási jogviszony keretében közfoglalkoztatásra a 2022. évi személyi juttatások előirányzata terhére.

A 2022. évi Költségvetési rendelet 5. számú melléklete alapján közfoglalkoztatással kapcsolatos felhalmozási kiadás nem került megtervezésre. A Polgármester 2022. május 5-én vállalt kötelezettséget a költségvetési év beruházások előirányzata terhére.

Az előzőek miatt nem biztosított, hogy az Áht. 36. § (1) bekezdésében meghatározott gazdálkodási szabály betartásra került. (E/K/1, E/K/8)

- A Képviselő-testület a 265/2022. (XI.16.) számú határozatával hagyta jóvá a Balmazújvárosi Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Kft. pótlólagos támogatását.

Balmazújváros Város Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló 27/2014. (XII. 17) önkormányzati rendelet 5. §-ában foglaltak ellenére nem kötöttek megállapodást a támogatás folyósítására a támogatottal. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően **nem történt írásbeli kötelezettségvállalás.** (E/K/5)

- Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés** nem került igazolásra, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak. (E/V/3, E/V/8, E/V/9, E/K/1, E/K/2, E/K/4, E/K/7, E/K/8)

- A kifizetés értéke a kétszázezer forintot nem érte el, így az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja alapján, a Gazdálkodási szabályzat III. rész 1.2.1. pontja alapján nem volt szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra.

A Beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. rész 1.4. pontja alapján ajánlat bekérés nem történt, az írásbeli kötelezettségvállalás Megrendelő küldésével történt. A Megrendelő a másik részről nem került aláírásra. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére a **kötelezettségvállalás dokumentuma** (Megrendelő) nem tartalmazta a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit. (E/V/2, E/V/4, E/V/6)

- A kifizetés értéke a kétszázezer forintot meghaladta. A Beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. rész 1.4. pontja alapján ajánlat bekérés nem történt, az írásbeli kötelezettségvállalás Megrendelő küldésével történt. A Megrendelő a másik részről nem került aláírásra. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére a **kötelezettségvállalás dokumentuma** (Megrendelő) nem tartalmazta a pénzügyi teljesítés módját és feltételeit. (E/K/8)
 - A **teljesítés igazolása** nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. A teljesítést a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével a Polgármester/K.Zs./T.S. aláírásával igazolta, azonban az igazolás dátuma nem került megjelölésre. (E/V/2, E/V/4, E/V/6, E/V/8, E/V/9, E/K/8)
 - Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A teljesítést T.S. igazolta, aki nem volt jogosult a jogkör gyakorlására, mert a Polgármester által írásban nem került felhatalmazásra **teljesítés igazolásra**. (E/V/2, E/V/4, E/V/6)
 - Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. K.Zs. nem volt jogosult a **teljesítés igazolására**, mert az írásbeli kijelölése az Önkormányzat közbeszerzési eljárásokkal, beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos kiadásaira terjedt ki, a közüzemi díjakkal/szolgáltatásokkal kapcsolatosra nem. (E/V/8, E/V/9, E/K/2)
 - Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Gy.A. nem volt jogosult **érvényesítésre**, mert a Gazdasági vezető által nem került írásban kijelölésre az Önkormányzatnál érvényesítési feladatok ellátására. (E/K/7)
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban nem szerepel az érvényesítői jogkör gyakorló személy és annak aláírás mintája. (E/K/7)
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás alapján nem azonosítható be az **érvényesítő** személye. Mivel az érvényesítő személye nem állapítható meg, így az ellenőrzés nem bizonyosodhatott meg arról, hogy az érvényesítő jogkör gyakorlója megfelelt az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak. (E/K/2, E/K/6, E/K/9, E/K/10)
 - Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A **kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelése** nem utalványozás alapján történt. A kifizetés teljesítés igazolása nélkül, továbbá annak alapján végrehajtott érvényesítés nélkül történt. (E/K/1)
 - Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a **bevételi előirányzatok javára a bevétel elszámolása** nem utalványozás alapján történt. (E/K/12)

- Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiadási előirányzatok terhére történő **utalványozásra** a teljesítés igazolása nélkül került sor. (E/K/4, E/K/5, E/K/6)
- Az Ávr. 59. § (2) bekezdése alapján az utalványozás az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezéssel történt. Az Ávr. 59. § (4) bekezdés előírása ellenére a kiadási pénztárbizonylatra nem került rávezetésre a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti száma, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának száma, továbbá a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma. (E/V/6)
- Az utalványozás külön írásbeli rendelkezéssel történt. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) és f) pontjaiban foglaltak ellenére az **utalványrendeleten** nem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát, továbbá a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. (E/K/6)

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés, amelyre vonatkozó megállapításokat az Ellenőrzési jelentés „III./1. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Önkormányzat” rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat saját honlapján (<https://www.balmazujvaros.hu/>) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerint adatok esetében nem biztosított azok teljes körű közzététele.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőrzési feladat ellátása társulás keretében történt. Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulása nevében a Társulás elnöke megbízási szerződést kötött, amely szerződés tárgyát képezte az Önkormányzat vonatkozásában is a 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása a Bkr. 15. §-ában, az Áht. 70. § (1) bekezdésében, valamint az Mötv. 119. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

A Képviselő-testület 112/2021. (XII.15.) számú határozatával fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdések és a Bkr. 56. § (7) ellenére nem rendelkeztek a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontja alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az Önkormányzat a **2022. évi éves költségvetési beszámolóját** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében meghatározott határidőig a KGR-K11 rendszerbe az azt alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt feltöltötte.

Az Önkormányzat 2022. évi éves költségvetési beszámolóját a Polgármester és a Gazdasági vezető írta alá, és nem Jegyző – az Önkormányzat beszámolási feladatait az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv vezetője – és a Gazdasági vezető. Az előzőek miatt a **2022. évi éves költségvetési beszámoló aláírása** nem felel meg az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

A mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy:

- a gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatokon történt,
- a gazdasági események az Áhsz. előírásainak megfelelő nyilvántartási és a főkönyvi számlákon kerültek a könyvvitelben rögzítésre,
- a gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a 38/2013. (XI.19.) NGM rendeletében előírtaknak megfelelően,
- a kormányzati funkciók alkalmazása a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet szerint történt.

A hóközi számfejtés/főszámfejtés esetében a **személyi juttatás nettó összegének elszámolása** nem az 38/2038/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történt. A hóközi számfejtés/főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegét a napi listák – Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő – alapján nem vették nyilvántartásba végleges kötelezettségvállalásként, illetve annak kifizetésekor a kiadás teljesítése nem került elszámolásra.

A nettó személyi juttatások kifizetése a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

Az Önkormányzat a tárgyhót követő hónapban az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján korrigálta a könyvelését.

A Képviselő-testület a 265/2022. (XI.16.) számú határozatával döntött a pótlólagos támogatásról a 2022.évi költségvetésben elfogadott tartalék terhére. Balmazújváros Város Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló 27/2014. (XII. 17) számú önkormányzati rendelet 5. §-ában foglaltak ellenére nem kötöttek megállapodást a támogatás folyósítására a támogatottal. Nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti **valódiság elve**, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti **bizonylati elv és a bizonylati fegyelem**. A kötelezettségvállalás és annak teljesítésének számviteli elszámolását (nyilvántartását) az Szt. 166. § -167. § szerinti számviteli bizonylat nem támasztotta alá.

Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az **előlegként nyújtott támogatással kapcsolatos elszámolási követelés** a 03. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben nem került nyilvántartásba vételre. (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet X. fejezet C) cím 4. pont b) alpontja)

Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások

Az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a közfoglalkoztatás keretében előállított tartósított termékek, betonárúk, továbbá drótfonat értékesítésre kerültek.

Az E/K/14 mintatételhez rendelkezésére álló "Pénztárbizonylat Forint befizetésről" számviteli bizonylat vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A pénztár és a fizetési számla közötti pénzforgalom nem került elszámolásra a 361. Pénzeszközök átvezetési számla könyvviteli számlán. Az előzőek

miatt nem érvényesült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem, a könyvviteli nyilvántartásokban nem rögzítették a fizetési számlák és a pénztárak közötti pénzforgalom bizonylat adatait.

A számlák és a nyugták kiállítási dátuma 2022.06.01-2022.06.21., a *B401. Készletértékesítés ellenértéke* rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a *004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával* szemben a követelés növekedésének – előírásának –, továbbá a bevétel a banki befizetéssel egyidőben került nyilvántartásba vételre, nem a nyugta és készpénzfizetési számla kiállításának időpontjában.

- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, mert a pénzeszközök változásával kapcsolatos gazdasági események könyvelését a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően nem haladéktalanul, hanem a készpénz banki befizetésével egyidőben vették nyilvántartásba, számolták el.
- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitelben az Szt-nek a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre, és a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályait nem alkalmazták (Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. §). Nem minden gazdasági eseményről került bizonylat kiállításra, könyvelés pedig nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történt. Nem a napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kerültek a könyvekben rögzítésre a gazdasági események, a követelések nyilvántartásba vétele nem a bizonylatok (kiállított számlák, nyugták) keletkezésének napján történt, a követelés teljesítésének napja pedig nem a pénzüsszegek beszédésének napja.

Az *E/K/14* és *E/K/19* mintatételekhez kapcsolódva megállapításra került:

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerinti elszámolások során a saját előállítású készletek állományváltozása nem került elszámolásra. (*38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VI. fejezet Növekedések A) cím 2. pont és a Csökkenések A) cím 1. pont*)
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A közfoglalkoztatás program keretében előállított termékekről az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek.

Előirányzatok nyilvántartása

A Képviselő-testület a 2022. évi Költségvetési rendeletével fogadta el az Önkormányzat 2022. évi költségvetését. A 2022. évi Költségvetési rendelettel megállapított bevételi és kiadási előirányzatok a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként nyilvántartásba vételre kerültek.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin eredeti előirányzat módosítások és átcsoportosítások nyilvántartásba vétele nem szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történt. Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.

A Képviselő-testület a 2022. évi Költségvetési rendeletét a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, 2022. december 31-i hatállyal nem módosította. Az **eredeti előirányzat módosítás** nyilvántartásba vételét Képviselő-testületi döntés – Áht. 34. § (1) bekezdés és a 2022. évi Költségvetési rendelet 11. § (1) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztotta alá az alábbi esetekben:

- A Képviselő-testület 2022. évben egy alkalommal, a 280/2022. (XI.25.) számú határozatával módosította az Önkormányzat 2022. évi előirányzatait, amely módosítás
 - a "2022. évi közfoglalkoztatási programok" jogcímen érintette a személyi juttatásokat is. A Képviselő-testületi döntést megelőzően, továbbá azután is havi gyakorisággal a *K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek* rovathoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számlán az eredeti előirányzat módosítását vették nyilvántartásba az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján,
 - a "A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. melléklet 10. 2.2.2. pontja alapján Szociális ágazati összevont pótlék (2021.12.-2022.10. havi pótlékok és járuléka)" jogcímen érintette az államháztartáson belülről nyújtott működési célú támogatásokat is. A Képviselő-testületi döntést megelőzően 4 alkalommal a *K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről* rovathoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számlán az eredeti előirányzat módosítását vették nyilvántartásba.
- A 2022. évi Költségvetési rendelet a Polgármester számára nem tette lehetővé az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosítását. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele Polgármesteri döntés alapján történt, a Polgármester 2022.12.31-én többek között
 - a "Gázmotor projekttel" kapcsolatosan a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzat csökkentését, a dologi kiadások kiemelt előirányzat megemelését és a beruházások kiemelt előirányzat csökkentését rendelte el,
 - a "Eredeti tervezet értékesítés (iparterület)" kapcsolatosan a felhalmozási bevételek kiemelt előirányzat csökkentését és a működési bevételek kiemelt előirányzat megemelését, a finanszírozási kiadások kiemelt előirányzat csökkentését rendelte el.

A **költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás** nyilvántartásba vételét Polgármesteri döntés – Áht. 34. § (1)-(2) bekezdések és a 2022. évi Költségvetési rendelet 11. § (1) bekezdése alapján jogkörgyakorló – alátámasztja.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján az Önkormányzat gondoskodott az **előirányzatok nyilvántartásának vezetéséről**, azonban annak tartalma nem felelt meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak, ugyanis nem tartalmazta

- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak hatáskörét, dátumát, az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

A mintatételek ellenőrzése során az alábbi hibák kerültek feltárássra:

Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás értékének meghatározásánál nem kerültek alkalmazásra az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak.

Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban nem vették nyilvántartásba.

Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (szerződés/megrendelő) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a szerződés/megrendelő keletkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.

Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a mintát érintő rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a *0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával/0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával* szemben nem történt meg a kötelezettségvállalás – nem végleges – keletkezésének nyilvántartásba vétele.

Az E/V/2 és E/V/6 minták esetén a Megrendelő dátuma 2022.10.24./2022.09.27., a készpénzfizetési számla kiállítás dátuma 2022.10.24./2022.09.27., készpénzfizetési számlák alapján a pénztári kifizetés 2022.12.14-én/2022.12.02-én történt meg. Ezen minták esetén sem kerültek betartásra az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása megtörtént, annak tartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet II. pont, 4. pontjában foglaltaknak.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt 3 évente mennyiségi felvétellel kell elvégeznie.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentum alapján az utolsó mennyiségi leltárfelvétel 2019.12.31-i fordulónappal történt. 2022. év vonatkozásában a leltározás egyeztetéssel történt. A leírtak alapján megállapításra került, hogy a vizsgált időszak tekintetében a leltározás végrehajtása nem az Szt. 69. §-ában előírtaknak, valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak ellenére a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források adatának valóságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá. Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdésében rögzített valóság elve.

Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat nem tartották be. A vagyonkezelésbe adott eszközöket a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral nem támasztották alá.

A pénzeszközöket alátámasztó leltár kivételével a leltárak a mérlegkészítés időpontját – Áhsz. 30/A. § a) pontja alapján a költségvetési évet követő év február 25-e – követően 2023. május 17-én kerültek összeállításra.

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK*A/I Immateriális javak*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 10 556 326 Ft
- Tárgyi időszak: 5 634 122 Ft

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást vezettek. A fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége nem biztosított. A mérlegcsoport tételeinek alátámasztásához leltár nem került összeállításra.

15/A " Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" ürlap nyitó és záró adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy a megfelelő oszlop és sorok adatai és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke között biztosított az egyezőség.

A/II Tárgyi eszközök

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 13 711 385 487 Ft
- Tárgyi időszak: 13 421 857 686 Ft

A tárgyeszközökről részletező nyilvántartást vezettek. A fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége az ingatlanok, a gépek, berendezés, felszerelések, járművek esetén nem biztosított, a tenyészállatok és a beruházások esetén biztosított.

A beruházások, felújítások mérlegtétel kivételével a mérlegcsoport tételeinek alátámasztásához leltár nem került összeállításra.

15/A " Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" ürlap nyitó és záró adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, a Beruházások és felújítások oszlopok és megfelelő sorok adatai és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke között biztosított az egyezőség, a Tenyészállatok oszlop esetén nem biztosított az egyezőség.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 37 290 200 Ft
- Tárgyi időszak: 37 290 200 Ft

A részesedésekről analitikus nyilvántartást nem vezettek.

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

A mérlegben a nonprofit gazdasági társaságban fennálló tartós részesedések nem az egyéb tartós részesedések között, hanem a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban között került kimutatásra, amely nem felel meg az Áhsz. 11. § (9a) és (9c) bekezdéseiben foglaltaknak.

Azon tartós részesedések, amelyeket az Áhsz. 11. § (9a) bekezdése, mint tartós részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban nevesít, a *1621. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban főkönyvi számon kerültek nyilvántartásba vételre.*

B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK*B/I Készletek*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 4 500 486 Ft
- Tárgyi időszak: 4 500 486 Ft

A készletekről analitikus nyilvántartást nem vezettek.
A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 485 105 Ft
- Tárgyi időszak: 375 530 Ft

A házipénztár év végi pénzállományát a pénztárjelentéssel történő egyeztetés mellett mennyiségi felvétellel vették fel a leltárba. A készpénzállomány mennyiségi felvételéről nem az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat 1. számú melléklete szerinti jegyzőkönyvet készítettek el, hanem „CÍMLEJEGYZÉKET”.

C/III Forintszámlák

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 901 063 033 Ft
- Tárgyi időszak: 824 828 800 Ft

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja. A forintszámlák értékét a mérleg fordulónapján a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban vezetett fizetési számlákhoz kapcsolódó számlakivonatokban szereplő értéken vették fel a leltárba.

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 108 335 747 Ft
- Tárgyi időszak: 174 891 507 Ft

A **közhatalmi bevételek** nyilvántartása az ASP-ADÓ szakrendszerben történik. A fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége a bekerülési értékre vonatkozóan biztosított. A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelése során az értékvesztés összegének megállapítása nem az ASP-ADÓ szakrendszerben megállapított értékvesztés alapulvételével történt.

A **működési bevételekre és a felhalmozási bevételekre vonatkozó követelésekről** részletező nyilvántartást vezettek. Az leltár felvétele nem az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásainak megfelelően történt. A leltárba felvett adatok valódiságát egyeztető levél nem igazolja.

A **működési célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelésekről** részletező nyilvántartást nem vezettek. A mérlegtételt leltár alátámasztja.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelésekről** részletező nyilvántartást nem vezettek. A mérlegtétel alátámasztásához nem került olyan leltár összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő értéket.

Az Szt. 16. § (1) bekezdésében rögzített egyedi értékelés elve – az Áhsz. 4. § (6) bekezdésében meghatározott sajátosság figyelembevételével –, az Áhsz. 20. § (1) bekezdése és az Szt. 46. § (3) bekezdése a követelések egyedi értékelését írja elő. A mérleg fordulónapján meglévő követelések egyedi minősítésének dokumentuma, az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 300 962 298 Ft
- Tárgyi időszak: 329 918 288 Ft

A **közhatalmi bevételek** nyilvántartása az ASP-ADÓ szakrendszerben történik. A fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége a bekerülési értékre vonatkozóan biztosított. A mérlegtételt leltár alátámasztja.

A **működési bevételekre vonatkozó követelésekről** részletező nyilvántartást vezettek. A mérlegtételt leltár alátámasztja.

A **működési célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelésekről** részletező nyilvántartást nem vezettek. A mérlegtételt leltár alátámasztja.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelésekről** részletező nyilvántartást nem vezettek. A mérlegtételt leltár alátámasztja.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 79 701 453 Ft
- Tárgyi időszak: 62 923 638 Ft

Adott előlegekről részletező nyilvántartást nem vezettek. A beruházásokra, felújításokra adott előlegek mérlegtétel alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő értéket. A túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések mérlegtétel leltár nem támasztja alá.

Az Szt. 16. § (1) bekezdésében rögzített egyedi értékelés elve – az Áhsz. 4. § (6) bekezdésében meghatározott sajátosság figyelembevételével –, az Áhsz.20. § (1) bekezdése és az Szt. 46. § (3) bekezdése a követelések egyedi értékelését írja elő. A mérleg fordulónapján meglévő követelések egyedi minősítésének dokumentuma, az értékvesztés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

Forgótőke elszámolása mérlegtételt leltár alátámasztja. A forgótőke értékét a Magyar Államkincstár részére engedményezett forgótőke összegével egyezően vették fel.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 3 456 992 Ft
- Tárgyi időszak: 77 254 675 Ft

A mérlegcsoport tételeinek alátámasztásához leltár nem került összeállításra.

Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontjában foglaltak nem kerültek betartásra, az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó a más különféle egyéb ráfordítások között nem lett elszámolva, az a mérlegben egyéb sajátos elszámolások között lett kimutatva.

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 0 Ft
- Tárgyi időszak: -26 774 795 Ft

A mérlegcsoport tételeinek alátámasztásához leltár nem került összeállításra.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 57 357 262 Ft
- Tárgyi időszak: 0 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 75 088 203 Ft
- Tárgyi időszak: 65 671 822 Ft

A mérlegtételt leltár alátámasztja.

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 3 952 213 Ft
- Tárgyi időszak: 3 437 600 Ft

A mérlegtételt leltár alátámasztja.

G) SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsoron az előző időszak adata: 14 090 195 210 Ft, tárgyi időszak adata: 14 090 195 210 Ft, amely leltárral alátámasztásra került.

G/II Nemzeti vagyon változásai mérlegsoron az előző időszak adata: 781 875 248 Ft, tárgyi időszak adata: 781 875 248 Ft, amely leltárral alátámasztásra került.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsoron az előző időszak adata: 327 724 012 Ft, tárgyi időszak adata: 327 724 012 Ft, amely leltárral alátámasztásra került.

G/IV Felhalmozott eredmény mérlegsoron az előző időszak adata: -4 527 923 045 Ft, tárgyi időszak adata: -4 620 972 619 Ft, amely leltárral alátámasztásra került.

G/VI Mérleg szerinti eredmény mérlegsoron az előző időszak adata: -97 880 834 Ft, tárgyi időszak adata: -189 897 093 Ft, amely leltárral alátámasztásra került.

H) KÖTELEZETTSÉGEK*H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 29 608 Ft
- Tárgyi időszak: 29 716 133 Ft

A kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezettek.

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 452 656 510 Ft
- Tárgyi időszak: 314 509 026 Ft

A kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezettek.

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 86 481 945 Ft
- Tárgyi időszak: 112 327 527 Ft

Kapott előlegekről – a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos túlfizetések kivételével – analitikus nyilvántartást nem vezettek.

A mérlegtétel alátámasztásához nem került olyan leltár összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő értéket.

Más szervezetet megillető bevételekről analitikus nyilvántartást vezettek.

A mérlegtételt leltár alátámasztja.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 22 408 653 Ft
- Tárgyi időszak: 1 732 100 Ft

A mérlegtételt leltár alátámasztja.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 23 967 483Ft
- Tárgyi időszak: 0 Ft

Az Szt. 16. § (2) bekezdésében rögzített időbeli elhatárolás elve nem érvényesül. A 2022. december havi illetmények, munkabérek bruttó összegének, a december havi hóközi kifizetések bruttó és kifizetett összege különbözetének, továbbá a személyi juttatások közteher összegének elhatárolása nem történt meg.

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 4 134 600 015 Ft
- Tárgyi időszak: 4 134 600 015 Ft

A mérlegtétel alátámasztásához nem került olyan leltár összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő értéket.

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdése alapján a 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja alapján a tárgyi eszközök állományváltozásainak – aktiválás – elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja alapján az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján, az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat. A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímeiken a mérlegben nem került kimutatásra tétel,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontja alapján az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjaiban előírt zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Nem végezték el:

- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglalt feladatokat, azaz az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,

- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában foglalt feladatokat, azaz a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt feladatokat, azaz a készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás – elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában foglalt feladatokat, azaz az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglalt feladatokat, azaz az időbeli elhatárolások elszámolását.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

Nem került elszámolásra:

- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó a más különféle egyéb ráfordítások között,
- a december havi személyi juttatások, továbbá a december havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása.

A 2022. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2022. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -166 998 456 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: -22 898 637 Ft, amelyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -189 897 093 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2022. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 775 800 441 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 775 800 441 Ft szabad maradvány.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján a Polgármesternek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Mőtv. 53. § (1) bekezdés j) pontjában foglaltak betartása, a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletben rendelkezni szükséges azon társulások jogállásáról, feladatairól, amelyekben az Önkormányzat tagönkormányzatként szerepel.

1/2. Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak betartása. A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

1/3. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a Számviteli politikában rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat.

1/4. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.

1/5. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról a pénzbeszedő helyekre vonatkozóan is.

1/6. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak betartása. A Számviteli politikán és az annak keretében elkészített szabályzatok hatálybalépése utáni Szt./Áhsz./Ávr. módosítások esetén a szükséges változások átvezetése a szabályzatokon. A jövőben a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.

1/7. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.

1/8. A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.

1/9. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása, a Számlarend tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

1/10. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

1/11. A Gazdálkodási szabályzat módosítása. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.

1/12. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és a szabályzat hatálybalépése utáni Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

1/13. Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje és a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő szabályozás összhangjának a megteremtése.

1/14. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat felülvizsgálata és a szabályzatok hatálybalépése utáni jogszabály-módosítások miatt szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

1/15. A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban kell rögzíteni.

1/16. Az Áht. 85. §-ban foglaltak betartása érdekében, az Áht. 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

1/17. A Jegyző készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonalat.

1/18. A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. Az Önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.

1/19. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. Az Önkormányzat a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/20. A pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 55. § (2) bekezdése f) pontjában, az Ávr. 57. § (4) bekezdésében és az Ávr. 52. § (6) bekezdésében és 59. § (1) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

1/21. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a Gazdálkodási szabályzatban rendelkezni kell a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.

1/22. Az Áht. 36. § (1) bekezdésében meghatározott gazdálkodási szabály betartása.

1/23. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Kötelezettséget vállalni – az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

1/24. A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.

1/25. A kötelezettségvállalás dokumentuma az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat.

1/26. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

1/27. A teljesítés igazolására jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

1/28. Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

1/29. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. A kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

1/30. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet.

1/31. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerinti kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

1/32. Az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

1/33. Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak.

1/34. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

1/35. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.

1/36. A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésekben és a Bkr. 56. § (7) bekezdésben foglaltak betartása, a belső ellenőrzés a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési könyv alkalmazásával történjen.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolóját a Jegyző – az Önkormányzat beszámolási feladatait az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv vezetője – és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

2/2. A nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történjen.

2/3. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

2/4. Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az előlegként folyósított támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettséget a 03. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba kell venni. *(a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, X. fejezet C) cím 4. pont b) alpontja)*

2/5. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A készpénzbevételeknek a pénztárból a fizetési számlára történő befizetésének elszámolása a 361. *Pénzeszközök átvezetési számla* könyvviteli számlán történjen. Az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem érvényesülése, a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

2/6. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a pénzeszközök változásával kapcsolatos gazdasági események könyvelését a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően kell nyilvántartásba venni, elszámolni. Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitelben a Szt-nek a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre, és a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályait kell alkalmazni (Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. §), így minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet. Ennek alapján a napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kell a könyvekben rögzíteni a gazdasági eseményeket, függetlenül attól, hogy azokról még külön összesítő is készül. Tehát a követelések nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, nyugták) keletkezésének napján történjen, a követelés teljesítésének napja pedig a pénzüsszegek beszedésének napja legyen.

2/7. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerinti elszámolások során a saját előállítású készletek állományváltozásának elszámolása. *(38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VI. fejezet Növekedések A) cím 2. pont és a Csökkenések A) cím 1. pont)*

Kapcsolódó javaslatok:

Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitelben az Szt-nek a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre, és a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályait kell alkalmazni (Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. §), így minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet.

Az Áhsz. 12. § (2), (8) és (9) bekezdése szerint a mérlegben a készleteken belül kell kimutatni többek között a befejezetlen termelés, a félkész termékek és késztermékek értékét.

Az Áhsz. 16. § (7) bekezdésében foglaltak betartása a saját termelésű készletek bekerülési értékének meghatározásánál. Az önköltséget az Önköltségszámítási szabályzat szerint kell megállapítani.

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A közfoglalkoztatás program keretében előállított termékekről az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.

2/8. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni az előírányzat módosításokkal kapcsolatban.

Az Önkormányzat eredeti előírányzat módosításának számviteli nyilvántartásba vételét az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés és a költségvetési rendelet alapján jogkörgyakorló – támassza alá.

2/9. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalma feleljen meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak.

2/10. Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül. (Fogalmi meghatározások: Áht. 1. § 15. kötelezettségvállalás, Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, Áhsz. 43. § (7) és (8) bekezdések)

2/11. Az Szt. 69. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni, és azt az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel kell elvégezni.

2/12. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

2/13. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása. A vagyonkezelésbe adott eszközöket a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani.

2/14. A mérlegben kimutatott tartós részesedések jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása feleljen meg az Áhsz. 11. § (9a) és (9c) bekezdéseiben foglaltaknak.

2/15. A készpénzállomány leltározása az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történjen.

2/16. Az Szt. 16. § (1) bekezdésében rögzített egyedi értékelés elvének – az Áhsz. 4. § (6) bekezdésében meghatározott sajátosság figyelembevételével – érvényesülése. A követelések értékelése során az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdését kell alkalmazni.

2/17. Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés c) pontjában foglaltak betartása, az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót a más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni.

2/18. Az Szt. 16. § (2) bekezdésében rögzített időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. A december havi illetmények, munkabérek bruttó összegének, a december havi hóközi kifizetések bruttó és kifizetett összege különbözetének, továbbá a személyi juttatások közteher összegének elhatárolása.

2/19. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása.

- A részesedésekről az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont, 2. alpontjában X. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást kell vezetni.
- A készletekről az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást kell vezetni.
- Az adott és a kapott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást kell vezetni.

2/20. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglalt feladatokat, azaz az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,

2/21. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában foglalt feladatokat, azaz a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

2/22. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt feladatokat, azaz a készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás – elszámolását.

2/23. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában foglalt feladatokat, azaz az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását.

2/24. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglalt feladatokat, azaz az időbeli elhatárolások elszámolását.

2/25. Az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket be kell tartani.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Közös Hivatal
Törzsszám: 373171

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, mellyel kapcsolatban az ellenőrzés szabályozásbéli hiányosságokat állapított meg, ezért a kontrollkörnyezet további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az **Alapító okirat** rendelkezésre áll, amely az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően készült el és tartalmazza az Ávr. 5. §-ában előírt tartalmi elemeket.

A rendelkezésre álló **SzMSz** 2022. január 1-től hatályos, amely – az Áht. 9. § b) pontjában előírtak ellenére – az irányító szerv által nem került jóváhagyásra. A szabályzat nem tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, így kialakítása során nem érvényesült az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt rendelkezések betartása.

A Közös Hivatal és az ellenőrzött költségvetési szervek között létrejött **Munkamegosztási megállapodások** rendelkezésre állnak, tartalmuk megfelel az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Az *Szt. 14. § (4)-(5) bekezdéseiben* előírt szabályzatok 2017. január 1-től hatályosak, hatályuk kiterjed az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre. Valamennyi szabályzatot a Jegyző és a Polgármester adta ki, amelyek tartalmazzák az Intézményvezetők jóváhagyó aláírását is. Így kialakításuk megfelel az *Áhsz. 31. § (1) bekezdésében*, valamint az *50. § (1) bekezdésében* és az *Áht. 6/C. §-ában* előírtaknak.

A **Számviteli politika** – a *Szt. 14. § (3) bekezdésében* és az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* előírtak ellenére – általános rendelkezéseket tartalmaz, nem tartalmazza a Közös Hivatalra vonatkozó sajátosságokat. A szabályzatban az *Szt. 14. § (4)* és az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* előírtak ellenére nem kerültek – teljes körűen – rögzítésre, hogy a Közös Hivatal tekintetében mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Továbbá nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A szabályzat – az *Áhsz. 50. § (7) bekezdésében* előírtak ellenére – nem rendelkezik az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról és vetítési alapokról.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítésre kerültek az *Szt. 69. § (3) bekezdésben* és az *Áhsz. 22. § (2) bekezdésben* foglalt tartalmi rendelkezések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalmazza az *Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)* és *c)* pontjaiban foglalt rendelkezéseket, azonban – az *Áhsz. 50. § (2) b)* és *d)* bekezdéseiben

előírtak ellenére – nem tartalmazza a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról, továbbá – az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – meghatározták az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét. A szabályzatban az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtak alapján meghatározásra került a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai, valamint rendelkeztek a pénzbeszedési helyekről és azok működéséről, azonban – az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére – nem tartalmazza a pénzbeszedő helyekre vonatkozóan a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, valamint a pénzkezelés felelősségi szabályait.

A **Számviteli politika, az Eszközök és a források értékelési szabályzat** valamint a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata – mivel a Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére az egyes jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre – nem történt meg.

A Közös Hivatal – az Szt. 161. § (1) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – rendelkezik **Számlarenddel**, amely 2017. január 1-től hatályos. A szabállyal kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban azok nem felelnek meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, azonban a szabályozás nem felelt meg a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglaltaknak.
- A szabályzatban rögzítésre került az analitikus nyilvántartások vezetésének módja (POLISZ SYSTEM), azonban nem a gyakorlatba használt számítógépes rendszer került megjelölésre.
- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Közös Hivatal – az Szt. 161. § d) pontjában előírtak ellenére – nem rendelkezik a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

A Közös Hivatal rendelkezik az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a-h) pontjaiban** előírt szabályzatokkal. A szabályzatokat a Jegyző és Polgármester adta ki, kialakításuk megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

- A **Gazdálkodási szabályzat** 2017. augusztus 12-től hatályos, amely – mivel a tervezéssel kapcsolatos szabályok, előírások, nem kerültek rögzítésre – nem felel meg

teljes körűen az *Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában* előírtaknak. A szabályzatban, a hatálybalépést követően módosult jogszabályi változások – az *Ávr. 13. § (4a) bekezdésében* foglaltak ellenére – nem kerültek átvezetésre.

- A szabályzatban az *Ávr. 53. § (2) bekezdésben* foglalt előírásainak megfelelően rögzítésre került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, azonban a Gazdálkodási szabályzat 7. sz. melléklete nincs összhangban a szabályozással.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), valamint g) pontjaiban** előírt **Kiküldetési szabályzat, Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint Vezetékes-és mobiltelefonok használatának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak. A szabályzatok felülvizsgálata – az *Ávr. 13. § (4a) bekezdésében* előírtak ellenére – nem történt meg.

A **Beszerezések lebonyolításának szabályzatában** és az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét nem a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban rögzítették.

A rendelkezésre álló *Belső kontrollrendszer szabályzat* tartalmazza az **Ellenőrzési nyomvonal** elkészítésének szabályait. A rendelkezés – mivel általános előírásokat tartalmaz – nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak, nem tartalmazza a költségvetési szerv sajátos feladatait, szervezeti működésére vonatkozó sajátos előírásokat.

A gazdálkodási jogkörgyakorlókra vonatkozó **Munkaköri leírások** rendelkezésre állnak, azonban az azokban szereplő feladatok-és hatáskörök, valamint a Gazdálkodási szabályzatban nevesített feladat-és hatáskörök nincsenek összhangban.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg.

A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

A Közös Hivatal rendelkezik az *Ávr. 60. § (3) bekezdésében* előírt nyilvántartással, mellyel kapcsolatban megállapítást nyert, hogy vezetése nem naprakész, mivel:

- A Jegyző az *Ávr. 57. § (4) bekezdésében* előírt rendelkezések alapján jogosult a teljesítés igazolására, azonban a nyilvántartásban nem szerepel.
- Az *Ávr. 58. § (4) bekezdésében* előírtak alapján érvényesítésre a gazdasági vezető, vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy jogosult. A gazdasági vezető – azonban – nem szerepel a nyilvántartásban.
- Az egyes megszűnt jogkörök visszavonása – „FELJEGYZÉS” alapján – visszamenőlegesen, a kijelölt személy jogviszonyának megszűnése napjával történt meg. A „FELJEGYZÉS” adatai szerint olyan személyek esetében is történtek jogkör visszavonások, akik nem kerültek – jogkörgyakorlásra vonatkozóan – kijelölésre, illetve nem szerepelnek a nyilvántartásban.

A Gazdálkodási szabályzatban – az *Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában* előírtak ellenére – nem rendelkeztek a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.

- Egyes jogkörgyakorló személyek aláírása-mintája nem szerepel a nyilvántartásban.

A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó **felhatalmazások** rendelkezésre álltak, kiadásuk egy esetben nem felelt meg a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak, mivel:

- Az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak alapján kötelezettségvállalásra és utalványozásra a szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult. Ennek megfelelően a Közös Hivatalnál kötelezettségvállalásra és utalványozásra a Jegyző, vagy az általa kijelölt személy jogosult. A rendelkezésre álló bizonylatok szerint a kötelezettségvállalásra valamint az utalványozásra vonatkozó kijelöléseket – azonban – nem a Jegyző, hanem a Polgármester írta alá.

A **gazdálkodási jogkörgyakorlások** – a mintatételek alapját képező gazdasági események tekintetében – nem minden esetben feleltek meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, mivel:

- Egyes mintatételek esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban – az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés tényét. (E/V/4; E/V/5; E/V/6; E/K/6)
- Egy mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre, így a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés jogszerű – az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő teljesítése – nem volt ellenőrizhető.

A kötelezettségvállalás nem az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt.

- Egy mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, amelyen a kötelezettségvállalás jogszerű, az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő gyakorlása – mivel a kötelezettségvállalóként aláírt jogkörgyakorló aláírása nem szerepelt az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartásban – nem volt ellenőrizhető. (E/V/4)
- A beszerzések lebonyolítása a hatályos Beszerzési szabályzatban előírtaknak megfelelően történt. Egyes mintatételek esetében, azonban a kötelezettségvállalások dokumentumai nem tartalmazták az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában előírt rendelkezéseket, valamint az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyző keltezésének időpontját.
- Egyes mintatételek esetében a kötelezettségvállalás időpontja az ellenőrzött időszakon kívül esett, amely időszakra vonatkozóan nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalásra és pénzügyi ellenjegyzésre jogosultakról és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályzat. A leírtak miatt – ezen mintatételek esetében – nem kerültek ellenőrzésre a gazdálkodási jogkörgyakorlások szabályszerű teljesítése.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a *Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában* foglalt előírások ellenére – mivel az ellenőrzés a könyvviteli és a beszámolási kötelezettséggel kapcsolatban hiányosságokat tárt fel – nem volt biztosított. Az ellenőrzés erre vonatkozó megállapításait az ellenőrzési jelentés 2. pontja („**2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**”) tartalmazza

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal az Önkormányzat honlapján (<http://www.balmazujvaros.hu>) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok teljes körű közzététele – az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem biztosított.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőrzési feladat ellátása – a rendelkezésre álló megbízási szerződés adatai szerint – társulás keretében történt. Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulása nevében a Társulás elnöke megbízási szerződést kötött, amelynek tárgyát képezte – a Bkr. 15. §-ában, az Áht. 70. § (1) bekezdésében, valamint az Möt. 119. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a Közös Hivatalra vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési feladat ellátása is.

A Képviselő-testület 112/2021. (XII.15.) számú határozatával fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

A Közös Hivatalra vonatkozó, a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírtak ellenére – a Jegyző által jóváhagyott – Belső ellenőrzési kézikönyv nem áll rendelkezésre.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal adatszolgáltatási kötelezettségének – az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően – eleget tett. Az ellenőrzött költségvetési szerv a **2022. évi éves költségvetési beszámolójáról** szóló adatszolgáltatását – az Áhsz. 32. §-ában előírt határidőt követően – 2023. március 20-án töltötte fel a KGR-K11 rendszerbe, a könyvelési rendszerből előállított teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az éves költségvetési beszámoló aláírása megfelel az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében előírtaknak.

Mintavételek ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzéshez kapcsolódó mintavételek vizsgálata során megállapítást nyert, hogy:

- a gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatokon történt,
- a gazdasági események az Áhsz. előírásainak megfelelő nyilvántartási és a főkönyvi számlákon kerültek a könyvvitelben rögzítésre,
- a gazdasági események elszámolása a 38/2013. (XI.19.) NGM rendeletében előírtaknak megfelelően történt,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben meghatározott kormányzati funkciók alkalmazásának ellenőrzésére nem került sor.

Előirányzatok nyilvántartása

A Közös Hivatal költségvetéséről a 2022. évi Költségvetési rendelet rendelkezik. A Költségvetési rendelettel megállapított bevételi és kiadási előirányzatok – a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon – eredeti előirányzatként való nyilvántartásba vétele megtörtént.

A mintavételek és a rendelkezésre álló bizonylatok ellenőrzése során – a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin nyilvántartásba vett előirányzat módosításokkal kapcsolatban – az alábbiak kerültek megállapításra:

- A költségvetési kiadások kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelése – mivel nem a Jegyző, hanem a gazdasági vezető által történt – nem az Ávr. 44. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt.

Az előirányzat módosítás könyvvitelben való rögzítése nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történt – nem teljesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, valamint az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása.

- A költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelése – az Ávr. 44. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Jegyző által történt.
- Az előirányzat átcsoportosítások elrendelésének ellenjegyzése – az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző által – megtörtént.
- Az egységes rovatrend *K1103 Céljuttatás, projektprémium* rovat kiadási előirányzatának növelésével egyidejűleg a *B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről* rovaton megtervezett bevételek növelése is nyilvántartásba vételre került. A kiadási és bevételi előirányzatok módosításának nyilvántartásba vétele az Ávr. 42. §-ában, valamint az Áht. 34/A.§-ában, és az Áht. 36. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt.

A Közös Hivatal – az Áhsz. 39. §-ában előírtaknak megfelelően – gondoskodott az előirányzatok nyilvántartásának vezetéséről, azonban tartalma nem felel meg – teljes körűen – az Áhsz 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak, mivel nem tartalmazza:

- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak hatáskörét, keltét, az azt elrendelő okmány azonosításához szükséges adatokat,
- az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

A kötelezettségvállalások nyilvántartásával és ellenőrzésével kapcsolatban – az ellenőrzésre kiválasztott mintatételek alapján – megállapítás nem került megfogalmazásra.

A Közös Hivatal a kötelezettségvállalás tekintetében – az Áhsz. 39. §-ában előírtaknak megfelelően – rendelkezik az Áhsz. 14. melléklet II. fejezetében előírt nyilvántartással.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai

A Közös Hivatalra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzat az Szt. 69. §-ában előírtaknak megfelelően tartalmazza, hogy az intézmény folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni és azt háromévente mennyiségi felvétellel kell elvégeznie. Az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok alapján – a Közös Hivatal esetében – az utolsó mennyiségi leltár 2019.12.31.-i fordulónappal történt.

A vizsgált időszak (2022. év) tekintetében – a rendelkezésre álló bizonylatok adatai alapján – a leltározás egyeztetéssel történt.

A fentiek alapján megállapításra került, hogy a vizsgált időszakban tekintetében a leltározás végrehajtása nem az Szt. 69. §-ában előírtaknak, valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

A 2022. évi beszámolóban a tárgyi időszakra kimutatott mérlegtételek leltárral való alátámasztása – az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően – megtörtént.

A leltárt alátámasztó bizonylatok adatai szerint a 2022. évi leltár összeállítása – a mérlegkészítést megelőzően – 2022. december 31-én történt, a bizonylatok a mérlegfordulónapját nem tartalmazzák.

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK*A/I. Immateriális javak*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	151 938 Ft
- Tárgyi időszak:	33 138 Ft

Az immateriális javakra vonatkozó – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak.

A/II. Tárgyi eszközök

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	6 397 842 Ft
- Tárgyi időszak:	4 980 608 Ft

A tárgyi eszközökre vonatkozó – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A - *Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról* szóló ürlap adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy a megfelelő oszlopok és sorok adatai, valamint a főkönyvi kivonat szerinti bruttó értéke, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományának értéke közötti egyezőség biztosított.

C) PÉNZESZKÖZÖK*C/III Forintszámlák*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	18 589 Ft
- Tárgyi időszak:	18 589 Ft

A mérlegtétel alátámasztása – a releváns bankszámlakivonatokkal – megtörtént.

A mérlegben kimutatott pénzeszköz értéke a Magyar Államkincstárnál vezetett „Számlakivonat” záró egyenlegével megegyező összegű.

D) KÖVETELÉSEK*D/I Költségvetési évben esedékes követelések*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	30 361 Ft
- Tárgyi időszak:	128 361 Ft

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	47 481 Ft
- Tárgyi időszak:	655 095 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	434 269 Ft
- Tárgyi időszak:	422 864 Ft

Az adott előlegek összegéről vezetett – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK*E/1 Előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	92 791 Ft
- Tárgyi időszak:	211 610 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	0 Ft
- Tárgyi időszak:	-92 000 Ft

A költségvetési szerv – a vizsgált időszak tekintetében – általános forgalmi adó kötelezettségét negyedévente teljesítette. A mérlegtételek alátámasztásához rendelkezésre álló általános forgalmi adó bevallás és azt alátámasztó áfa analitika adatai eltérőek, nem támasztják alá a mérlegben kimutatott előzetesen felszámított, illetve a fizetendő általános forgalmi adó összegét.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	379 Ft
- Tárgyi időszak:	520 892 Ft

F/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	291 588 Ft
- Tárgyi időszak:	524 715 Ft

G) SAJÁT TŐKE*G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	27 761 084 Ft
- Tárgyi időszak:	27 761 084 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	104 920 Ft
- Tárgyi időszak:	104 920 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	-83 398 889 Ft
- Tárgyi időszak:	-79 811 362 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	3 188 377 Ft
- Tárgyi időszak:	- 12 781 223 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK*H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 30 980 981 Ft
- Tárgyi időszak: 29 841 906 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 4 835 839 Ft
- Tárgyi időszak: 5 188 954 Ft

H/III Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 479 Ft
- Tárgyi időszak: 135 367 Ft

A kötelezettségek összegéről vezetett – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartás rendelkezésre áll.

J. PASSZÍV IDŐBELI LEHATÁROLÁSOK*J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 24 532 447 Ft
- Tárgyi időszak: 36 964 226 Ft

Zárlati feladatok

Az Áhsz. 53. §-ában előírt – a Közös Hivatal esetében releváns – éves **zárlati feladatok** végrehajtása megtörtént, amelynek keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. (6) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően az (5) bekezdésben foglalt feladatokat, így az általános forgalmi adó bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján, az Áhsz. 4. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- *(A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímén kimutatott összegek a mérlegben nem kerültek kimutatásra.)*
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k), valamint m)-o) pontjaiban előírt zárlati feladatokat, a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal az Áhsz. 4. §-ában meghatározottak alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

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

A 2022. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Közös Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból – az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján – az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -12.865.628 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 84.405 Ft, amelyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -12.781.223 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal tekintetében az előző évi maradvány igénybevételének nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség – Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően – biztosított volt.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 306.086 Ft maradvánnyal rendelkezik, amely összeg megegyezik a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradvány összegéből 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, míg 306.086 Ft szabad maradvány.

A költségvetési szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradvány nem került kimutatásra.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján a Jegyzőnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok kerüljenek végrehajtásra:

1/1. Az SzMSz felülvizsgálata és kiegészítése az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak figyelembevételével.

1/2. A Számviteli politika kialakítása az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.

1/3. A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt rendelkezéseket.

1/4. A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell a Közös Hivatal tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

1/5. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.

1/6. A Pénzkezelési szabályzatban - az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján - pénzeszedő helyekre vonatkozóan is rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról

1/7. A Számviteli politikában és az annak keretében elkészített szabályzatokban – az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a szükséges jogszabályi változások kerüljenek átvezetésre.

1/8. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.

1/9. A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.

1/10. A Számlarend – az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

1/11. Kerüljön kialakításra – az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően – a számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rend.

1/12. A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően – rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.

1/13. Történjen meg a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

1/14. A Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt rendelkezések, valamint a szabályzat 7. számú mellékletében foglalt előírások felülvizsgálata és összhangjuknak megteremtése.

1/15. A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes-és mobiltelefonok használatának szabályzata - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljön felülvizsgálatra.

1/16. Történjen meg a Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje legyen összhangban a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal.

1/17. Az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

1/18. A Munkaköri leírásokban, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglalt feladatok és hatáskörök összhangjának megteremtése.

1/19. A Közös Hivatal tekintetében – a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások.

1/20. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – naprakész nyilvántartást kell vezetni.

1/21. A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően – rendelkezni kell a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.

1/22. A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyek kijelölése az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével történjen.

1/23. A kötelezettségvállalás gyakorlása az Ávr. 52. §-ában előírtak figyelembevételével történjen.

1/24. A pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlása feleljen meg az az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak.

1/25. A kötelezettségvállalás gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.

1/26. A kötelezettségvállalás dokumentumának tartalma feleljen meg az Ávr. 50. (1) bekezdés b) és d) pontjaiban előírtaknak.

1/27. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a Bkr. (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően biztosított legyen.

1/28. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.

1/29. Kerüljön kialakításra a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírt rendelkezéseknek megfelelően.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok kerüljenek végrehajtásra:

2/1. Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidő figyelembevételével történjen.

2/2. A költségvetési kiadások kiemelt előirányzaton belüli rovatok átcsoportosításának elrendelése az Ávr. 44. § (2) bekezdésben előírtak figyelembevételével történjen.

2/3. A könyvviteli nyilvántartásokba való bejegyzés – az Szt. 15. § (3) bekezdésében és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében – csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.

2/4. Az előirányzatokról vezetett nyilvántartás felejen meg teljesskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak.

2/5. A leltárban bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni. A leltározást az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a hatályos, a Közös Hivatalra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.

2/6. Az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően a mérlegben kimutatott valamennyi tétel alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközök és források összegét.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK IDŐSEK OTTHONA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona
Törzsszám: 831202

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Idősek Otthonánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az **Alapító okirat** az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és maradéktalanul tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően az Idősek Otthona szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **szervezeti és működési szabályzat** állapította meg. *(Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATA, a Képviselő-testület 50/2022. (I.16.) számú határozatával jóváhagyva 2022. február 16-án lépett hatályba)*

Az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján a Közös Hivatal látta el az Idősek Otthona tekintetében az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat. Az Idősek Otthona vonatkozásában az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint történt. A **Munkamegosztási megállapodás** *(a Képviselő-testület a 169/2017. (VIII.10.) számú határozatával hagyta jóvá, 2017. augusztus 10-én lépett hatályba)* tartalma megfelelt az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Az Szt. 14. § (4)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatok 2017. január 1-től hatályosak, hatályuk kiterjed az Önkormányzatra, a Közös Hivatalra, továbbá a Munkamegosztási megállapodás alapján az Önkormányzat általa irányított költségvetési szervekre. Valamennyi szabályzatot a Jegyző és a Polgármester adta ki, illetve tartalmazta az Intézményvezetők jóváhagyó aláírását is. Így kialakításuk megfelelt az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, valamint az 31. § (1) bekezdésében és az Áht. 6/C. §-ában előírtaknak.

A **Számviteli politika** *(SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2017. január 1-től)* tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a Számviteli politika általános rendelkezéseket tartalmaz, nem tartalmazza az Idősek Otthonára vonatkozó sajátosságokat.
- A Számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem kerültek – teljeskörűen – rögzítésre, hogy az Idősek Otthona tekintetében mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Továbbá nem határozták meg hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül, melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

- Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltak ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az Idősek Otthona tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában (*LELTÁROZÁSI ÉS LELTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017. január 1-től*) rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt előírások végrehajtását biztosító döntések.

Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában (*ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELESI SZABÁLYZATA, hatályos: 2017. január 1-től*)

- rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltak,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítették a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyionkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A Pénzkezelési szabályzatban (*PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017. január 1-től*) az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.

Az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzeszedési helyekről és azok működéséről, azonban – az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére – nem tartalmazza a pénzeszedő helyekre vonatkozóan a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, valamint a pénzkezelés felelősségi szabályait.

Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az Szt./Áhsz./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre:

- a Számviteli politikán,
- az Eszközök és a források értékelési szabályzatán,
- a Pénzkezelési szabályzaton.

Az Szt. 161. § (1) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján az Idősek Otthona rendelkezik számlarenddel. A **Számlarenddel** (*SZÁMLAREND, hatályos: 2017. január 1-től*) kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban az nem felelt meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más

számlákkal való kapcsolatát. Azonban a szabályozás nem felelt meg a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek.

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak alapján tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azonban nem a gyakorlatban használt számítógépes rendszer került benne megjelölésre.
- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt önálló belső szabályzatot az Intézményvezető nem adott ki. Az Idősek Otthona vonatkozásában a gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek a Jegyző és a Polgármester által kiadott **Gazdálkodási szabályzatban** (*GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017.08.12-től*) kerültek meghatározásra. A Munkamegosztási megállapodás alapján a Gazdálkodási szabályzat hatálya kiterjedt az Idősek Otthonára is, amely tartalma az Intézményvezető által jóváhagyásra került.

A szabályzat tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Gazdálkodási szabályzat nem felelt meg teljes körűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak, mivel abban nem szabályozták a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. Az Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre a Gazdálkodási szabályzaton.
- Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, azonban a Gazdálkodási szabályzat 7. sz. melléklete nincs összhangban a szabályozással.

Az Idősek Otthona vonatkozásában az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban** meghatározottakat a Jegyző és a Polgármester által kiadott belső szabályzatokban rendezték. A Munkamegosztási megállapodás alapján az Idősek Otthona gazdálkodásához kapcsolódó pénzügyi folyamatokat érintő belső szabályzatok hatálya kiterjedt az Idősek Otthonára is, amelyek tartalma az Intézményvezető által jóváhagyásra került.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre, a Kiküldetési szabályzat, Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak.

A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét nem a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban rögzítették.

A Belső kontrollrendszer szabályzata (*BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYZATA, hatályos 2017. július 1-től, hatálya kiterjed az Idősek Otthonára is, a szabályzatot az Intézményvezető jóváhagyólag aláírta*) tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének szabályait. A szabályzat 2. számú mellékletében szereplő **ellenőrzési nyomvonal** tartalma az Idősek Otthona vonatkozásában nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak nem kerültek betartásra. Az Idősek Otthona nem minden tevékenységére kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljáráások.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. Az Idősek Otthonánál **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással** kapcsolatban megállapításra került:

- T.L.A. 2020.06.30-tól az Idősek Otthonának a vezetője, így az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján jogosult a teljesítés igazolására, azonban a nyilvántartásban nem szerepel.
- A Gazdasági vezető az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja és az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján jogosult pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre, azonban a nyilvántartásban nem szerepel.
- A teljesítés igazolása T.L-né által történt, azonban T.L-né aláírása eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától. (*E/V/1, E/V/2, E/V/3, E/V/4, E/V/5, E/V/6, E/V/7, E/V/8, E/V/9, E/V/10, E/K/6*)
- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzés a Megrendelőn az arra jogosult B.J-né által igazolásra került, azonban az aláírása eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától. (*E/K/6*)
- Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatban belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezte, azonban az aláírása eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától. (*E/K/1, E/K/3*)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására való írásbeli felhatalmazások rendelkezésre álltak, azonban az alábbi esetben nem a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt a kiadása:

- Az Intézményvezető az Ávr. 52. § (1) bekezdése és az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján jogosult az Idősek Otthona nevében kötelezettségvállalásra és utalványozásra. Az előzőek ellenére T.L.A. Intézményvezetőt a vezetői megbízásának napjával a Polgármester írásban felhatalmazta arra, hogy az Idősek Otthona nevében kötelezettséget vállaljon és utalványozzon.

Sz.Cs-né kötelezettségvállalásra és utalványozásra az Intézményvezető által írásban kijelölésre került. A kijelölés „FELJEGYZÉS” formájában visszamenőlegesen – a jogviszonyának megszűnésének napjával – került visszavonásra. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a Gazdálkodási szabályzatban nem rendelkeztek a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.

A **gazdálkodási jogkörgyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységekkel** kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés nem került igazolásra**, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak. (E/V/1, E/V/2, E/V/3, E/V/4, E/V/6, E/V/8, E/V/9, E/V/10)
- A Beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. rész 1.4. pontja alapján ajánlat bekérés nem történt, az írásbeli kötelezettségvállalás Megrendelő küldésével történt. A Megrendelő a másik részről nem került aláírásra. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére a **kötelezettségvállalás dokumentuma** (Megrendelő) nem tartalmazta a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit. (E/K/6)
- Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. T.L-né nem volt jogosult a **teljesítés igazolására**, mert az írásbeli kijelölése az Idősek Otthona eszközbeszerzéseivel kapcsolatos kiadásaira terjedt ki, az élelmiszerkészlet beszerzéssel/közüzemi díjakkal/szolgáltatásokkal kapcsolatosra nem. (E/V/1, E/V/2, E/V/3, E/V/4, E/V/5, E/V/6, E/V/8, E/V/9, E/V/10)
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás alapján nem azonosítható be a **kötelezettségvállaló** személye. Mivel a kötelezettségvállaló személye nem állapítható meg, így az ellenőrzés nem bizonyosodhatott meg arról, hogy a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlója megfelelt az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak. (E/K/6)
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás alapján nem azonosítható be az **utalványozó** személye. Mivel az utalványozó személye nem állapítható meg, így az ellenőrzés nem bizonyosodhatott meg arról, hogy az utalványozási jogkör gyakorlója megfelelt az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak. (E/V/2, E/V/6)
- Az utalványozás külön írásbeli rendelkezéssel történt. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére az **utalványrendeleten** nem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. (E/V/6)

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés, amelyre vonatkozó megállapításokat az Ellenőrzési jelentés „III./3. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Idősek Otthona” rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Idősek Otthona a saját honlapján (<https://nefelejcs-idosek-otthona.webnode.hu>) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerint adatok esetében nem biztosított azok teljes körű közzététele.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőrzési feladat ellátása társulás keretében történt. Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulása nevében a Társulás elnöke megbízási szerződést kötött, amely szerződés tárgyát képezte az Idősek Otthona vonatkozásában is a 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása a Bkr. 15. §-ában, az Áht. 70. § (1) bekezdésében, valamint az Mötv. 119. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

A Képviselő-testület 112/2021. (XII.15.) számú határozatával fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdések és a Bkr. 56. § (7) ellenére nem rendelkeztek a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Idősek Otthona az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontja alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az Idősek Otthona a **2022. évi éves költségvetési beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében meghatározott határidőt – a költségvetési évet követő év február 28. – követően 2023. március 20-án töltötte fel a KGR-K11 rendszerbe az azt alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló aláírása megfelel az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében előírtaknak

A mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy:

- a gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatokon történt,
- a gazdasági események az Áhsz. előírásainak megfelelő nyilvántartási és a főkönyvi számlákon kerültek a könyvvitelben rögzítésre,
- a gazdasági események elszámolása a 38/2013. (XI.19.) NGM rendeletében előírtaknak megfelelően történt.

A kormányzati funkciók alkalmazásának vizsgálatára nem került sor. A *003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán* belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására a *003621 Konyha költségei* és a *003631 Egészségügyi egységek kiadásai* külön nyilvántartási számla került megnyitásra. A mintatételt érintő *003621 Konyha költségei* nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztása nem képezte az ellenőrzés részét.

Előirányzatok nyilvántartása

A Képviselő-testület a 2022. évi Költségvetési rendelettel fogadta el az Idősek Otthona 2022. évi költségvetését. A 2022. évi Költségvetési rendelettel megállapított bevételi és kiadási előirányzatok a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként nyilvántartásba vételre kerültek.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin nyilvántartásba vett:

- eredeti előirányzat módosítását (*egységes rovatrend K331. Közüzemi díjak rovata kiadási előirányzatának növelésével egyidejűleg a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovaton megtervezett finanszírozási bevétel növelése*) Képviselő-testületi döntés nem támasztotta alá. Az Intézményvezető a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vétel bizonylatán engedélyezte az előirányzat módosítást, azonban a kiadási és bevételi előirányzatok saját hatáskörben történő megemelésére az Áht. 34. § (3) bekezdése és az Ávr. 42. §-a alapján nem volt jogosult.
Nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem nem került betartásra. A számviteli nyilvántartásba az előirányzat módosítás nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján került bejegyzésre.
- eredeti előirányzat átcsoportosítását (a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítás) Intézményvezető engedélyezésével vették nyilvántartásba.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján az Idősek Otthona gondoskodott az előirányzatok nyilvántartásának vezetéséről, azonban annak tartalma nem felelt meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak, ugyanis nem tartalmazta

- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak hatáskörét, dátumát, az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

2 mintatétel esetén megállapításra került, hogy az Áht. 1. § 15. pontjában és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás értékének meghatározásánál nem kerültek alkalmazásra az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak.

Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban nem vették nyilvántartásba.

Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (szerződés) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a szerződés keletkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.

Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a mintát érintő rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a *0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával/0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával* szemben nem történt meg a kötelezettségvállalás – nem végleges – keletkezésének nyilvántartásba vétele.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában és az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jogosult számlája alapján a mintát érintő rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a *0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával/ 0024. Költségvetési évet követően*

esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben megtörtént a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján az Idősek Otthona gondoskodott az kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetéséről, annak tartalma megfelel az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Idősek Otthona az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt 3 évente mennyiségi felvétellel kell elvégeznie.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok alapján az utolsó mennyiségi leltárfelvétel 2019.12.31-i fordulónappal történt. 2022. év vonatkozásában a leltározás egyeztetéssel történt. A leírtak alapján megállapításra került, hogy a vizsgált időszak tekintetében a leltározás végrehajtása nem az Szt. 69. §-ában előírtaknak, valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az Idősek Otthona az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral alátámasztotta.

A pénzeszközöket alátámasztó leltár kivételével a leltárak a mérlegkészítés időpontját – Áhsz. 30/A. § a) pontja alapján a költségvetési évet követő év február 25-e – megelőzően 2022. december 31-én, a pénzeszközöket alátámasztó leltár 2022. február 21-én kerültek összeállításra. A leltárakon nem került feltüntetésre a mérleg fordulónapja.

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 0 Ft
- Tárgyi időszak: 0 Ft

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást vezettek. A fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége biztosított.

15/A " Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" ürlap nyitó és záró adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy a megfelelő oszlop és sorok adatai és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke között biztosított az egyezőség.

A/II Tárgyi eszközök

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 39 305 041 Ft
- Tárgyi időszak: 40 172 439 Ft

Az ingatlanokról, a gépekről, berendezésről, felszerelésekről, járművekről részletező nyilvántartást vezettek. A fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége biztosított.

15/A " Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök állományának alakulásáról" ürlap nyitó és záró adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy a megfelelő oszlop és sorok adatai és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke között biztosított az egyezőség.

Az Idősek Otthona a mérlegében ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat mutatott ki. A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy Balmazújváros Város Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 15/2007. (V. 24.) önkormányzati rendelet 5. §-a és annak 4. számú melléklete alapján az Idősek Otthona a 4296 hrsz. feladatellátást szolgáló ingatlanlatvagyon esetén vagyongazdálkodási szerv. A vagyongazdálkodási jogra vonatkozó - az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak ellenére - vagyongazdálkodási szerződés nem állt rendelkezésre.

B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

B/I Készletek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	617 811 Ft
- Tárgyi időszak:	986 579 Ft

A készletekről analitikus nyilvántartást vezettek (QualitySoft ProDius integrált rendszer).

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	0 Ft
- Tárgyi időszak:	0 Ft

C/III Forintszámlák

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	8 189 776 Ft
- Tárgyi időszak:	8 189 776 Ft

A forintszámlák értékét a mérleg fordulónapján a Kincstáron kívül forintban vezetett fizetési számlákhoz kapcsolódó számlakivonatokban szereplő értéken vették fel a leltárba.

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	0 Ft
- Tárgyi időszak:	416 783 Ft

A követelésekről részletező nyilvántartást vezettek.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	100 090 Ft
- Tárgyi időszak adata:	83 190 Ft

A házipénztárból felvett készpénzelőlegekről részletező nyilvántartást vezettek.

A mérlegsoron szereplő folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások leltárral alátámasztásra kerültek.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK*E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 68 000 Ft
- Tárgyi időszak: 79 000 Ft

A mérlegcsoport tételeit a 2022.12.01-2022.12.31. bevallási időszakra elkészített áfa bevallás alátámasztotta.

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -162 000 Ft
- Tárgyi időszak: -191 000 Ft

A mérlegcsoport tételeit a 2022.12.01-2022.12.31. bevallási időszakra elkészített áfa bevallás alátámasztotta.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 0 Ft
- Tárgyi időszak: 0 Ft

2022. december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások vizsgálata során megállapításra került, hogy az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (9) bekezdés a) pontjában foglaltak nem kerültek betartásra. A 2022. decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabérek azok jogcímén a *K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek* rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán 2022. évben kiadásként nyilvántartásba vették, 2022. évben költségként elszámolták, annak ellenére, hogy ezen kifizetéseket az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kellett volna elszámolni, a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni. (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címe, 2. pont)

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 4 679 997 Ft
- Tárgyi időszak: 4 948 536 Ft

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 48 332 Ft
- Tárgyi időszak: 66 820 Ft

G) SAJÁT TŐKE*G/II Nemzeti vagyoni változásai*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 45 806 214 Ft
- Tárgyi időszak: 45 806 214 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -5 725 253 Ft
- Tárgyi időszak: -4 585 254 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 1 139 999 Ft
- Tárgyi időszak: 846 685 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK*H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 113 130 Ft
- Tárgyi időszak: 43 233 Ft

A kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezettek.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 2 276 173 Ft
- Tárgyi időszak: 2 748 020 Ft

A kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezettek.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 0 Ft
- Tárgyi időszak: 31 800 Ft

A kapott előlegekről analitikus nyilvántartást nem vezettek.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 9 236 784 Ft
- Tárgyi időszak: 9 861 425 Ft

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdése alapján a 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja alapján a tárgyi eszközök állományváltozásainak – aktiválás – elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés c) pontja alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontja alapján a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján, az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat. A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímeiken a mérlegben nem került kimutatásra tétel,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja alapján az időbeli elhatárolások elszámolását,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontja alapján az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés i) pontja alapján a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjaiban előírt zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Idősek Otthona az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

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

A 2022. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Idősek Otthona az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2022. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 846 677 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 8 Ft, amelyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 846 685 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalma előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Idősek Otthona az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezés biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2022. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 9 723 304 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 9 723 304 Ft kötelezettségvállalással terhelt, szabad maradvány nem került kimutatásra.

Az Idősek Otthona vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A kimutatott maradvány értéke 1 482 138 Ft-tal több, mint a korrigált záró pénzkészlet értéke (8 241 166 Ft). Ezen adatok alapján látható, hogy a maradvány teljes mértékben történő felhasználására az Idősek Otthona nem rendelkezik elegendő pénzügyi fedezettel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak betartása. A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

1/2. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a Számviteli politikában rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat.

1/3. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltak betartása. A Számviteli politikában rögzíteni kell az Idősek Otthona tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

1/4. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.

1/5. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról a pénzbeszedő helyekre vonatkozóan is.

1/6. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak betartása. A Számviteli politikán és az annak keretében elkészített szabályzatok hatálybalépése utáni Szt./Áhsz./Ávr. módosítások esetén a szükséges változások átvezetése a szabályzatokon. A jövőben a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

1/7. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.

1/8. A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.

1/9. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása, a Számlarend tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

1/10. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

1/11. A Gazdálkodási szabályzat módosítása. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.

1/12. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és a szabályzat hatálybalépése utáni Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

1/13. Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje és a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő szabályozás összhangjának a megteremtése.

1/14. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat felülvizsgálata és a szabályzatok hatálybalépése utáni jogszabály-módosítások miatt szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

1/15. A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban kell rögzíteni.

1/16. Az Intézményvezető készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonalat az Idősek Otthonára vonatkozóan.

1/17. A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. Az Idősek Otthona minden tevékenységére vonatkozóan kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.

1/18. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. Az Idősek Otthona a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/19. A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

1/20. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a Gazdálkodási szabályzatban rendelkezni kell a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.

1/21. A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.

1/22. A kötelezettségvállalás dokumentuma az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat.

1/23. A teljesítés igazolásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

1/24. Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak.

1/25. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

1/26. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.

1/27. A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésekben és a Bkr. 56. § (7) bekezdésben foglaltak betartása, a belső ellenőrzés a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési könyv alkalmazásával történjen.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. A Idősek Otthona az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig – az Áhsz. 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül – a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe töltsse fel az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.

2/2. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Az Áht. 34. § (3) bekezdésében és az Ávr. 42. §-ában foglaltak betartása, az Idősek Otthona a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. 36. § (1)–(3) bekezdésében foglaltak szerint emelheti meg.

2/3. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalma feleljen meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak.

2/4. Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ. Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között – az ésszerű gazdálkodás mellett – reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül. (Fogalmi meghatározások: Áht. 1. § 15. kötelezettségvállalás,

Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, Áhsz. 43. § (7) és (8) bekezdések)

2/5. Az Szt. 69. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni, és azt az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel kell elvégezni.

2/6.. Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak betartása, a vagyonkezelői jog vagyonkezelési szerződéssel jöjjön létre.

2/7. Az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (9) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a *K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek* rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig.

2/8. A maradvány felülvizsgálata és a jogszabályi lehetőségekhez mérten a szükséges javítások elvégzése a könyvvezetésben.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény
Törzsszám: 377003

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda és Bölcsőde a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az **Alapító okirat** az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és maradéktalanul tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően az Óvoda és Bölcsőde szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **szervezeti és működési szabályzat** állapította meg. *(EGYESÍTETT ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE INTÉZMÉNY Szervezeti és működési szabályzat, a Polgármester 14/2021. (I.20.) számú határozatával jóváhagyva, módosítása a Képviselő-testület 194/2022. (IX.21.) számú határozatával jóváhagyva)*

Az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján a Közös Hivatal látta el az Óvoda és Bölcsőde tekintetében az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat. Az Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátása az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint történt. A **Munkamegosztási megállapodás** *(a Képviselő-testület a 169/2017. (VIII.10.) számú határozatával hagyta jóvá, 2017. augusztus 10-én lépett hatályba)* tartalma megfelelt az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Az Szt. 14. § (4)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatok 2017. január 1-től hatályosak, hatályuk kiterjed az Önkormányzatra, a Közös Hivatalra, továbbá a Munkamegosztási megállapodás alapján az Önkormányzat általa irányított költségvetési szervekre. Valamennyi szabályzatot a Jegyző és a Polgármester adta ki, illetve tartalmazta az Intézményvezetők jóváhagyó aláírását is. Így kialakításuk megfelelt az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, valamint az 31. § (1) bekezdésében és az Áht. 6/C. §-ában előírtaknak.

A **Számviteli politika** *(SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2017. január 1-től)* tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a **Számviteli politika** általános rendelkezéseket tartalmaz, nem tartalmazza az Óvoda és Bölcsődére vonatkozó sajátosságokat.
- A Számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem kerültek – teljeskörűen – rögzítésre, hogy az Óvoda és Bölcsőde tekintetében mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Továbbá nem határozták meg hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül, melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** (*LELTÁROZÁSI ÉS LELTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017. január 1-től*) rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt előírások végrehajtását biztosító döntések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** (*ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2017. január 1-től*)

- rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltak,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítették a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagytonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A **Pénzkezelési szabályzatban** (*PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017. január 1-től*) az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.

Az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzbeszedési helyekről és azok működéséről, azonban – az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére – nem tartalmazza a pénzbeszedő helyekre vonatkozóan a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, valamint a pénzkezelés felelősségi szabályait.

Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az Szt./Áhsz./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre:

- a Számviteli politikán,
- az Eszközök és a források értékelési szabályzatán,
- a Pénzkezelési szabályzaton.

Az Szt. 161. § (1) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján az Óvoda és Bölcsőde rendelkezik számlarenddel. A **Számlarenddel** (*SZÁMLAREND, hatályos: 2017. január 1-től*) kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban az nem felelt meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. Azonban a szabályozás nem felelt meg a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek.

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak alapján tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azonban nem a gyakorlatban használt számítógépes rendszer került benne megjelölésre.
- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt önálló belső szabályzatot az Intézményvezető nem adott ki. Az Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában a gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek a Jegyző és a Polgármester által kiadott **Gazdálkodási szabályzatban** (GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2017.08.12-től) kerültek meghatározásra. A Munkamegosztási megállapodás alapján a Gazdálkodási szabályzat hatálya kiterjedt az Óvoda és Bölcsődére is, amely tartalma az Intézményvezető által jóváhagyásra került.

A szabályzat tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Gazdálkodási szabályzat nem felelt meg teljes körűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak, mivel abban nem szabályozták a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. Az Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre a Gazdálkodási szabályzatban.
- Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, azonban a Gazdálkodási szabályzat 7. sz. melléklete nincs összhangban a szabályozással.

Az Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban meghatározottakat** a Jegyző és a Polgármester által kiadott belső szabályzatokban rendezték. A Munkamegosztási megállapodás alapján az Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásához kapcsolódó pénzügyi folyamatokat érintő belső szabályzatok hatálya kiterjedt az Óvoda és Bölcsődére is, amelyek tartalma az Intézményvezető által jóváhagyásra került.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változások nem kerültek átvezetésre, a Kiküldetési szabályzat, Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak.

A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét nem a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban rögzítették.

A Belső kontrollrendszer szabályzata (*BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYZATA, hatályos 2017. július 1-től, hatálya kiterjed az Óvoda és Bölcsődére is, a szabályzatot az Intézményvezető jóváhagyólag aláírta*) tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének szabályait. A szabályzat 2. számú mellékletében szereplő **ellenőrzési nyomvonal** tartalma az Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak nem kerültek betartásra. Az Óvoda és Bölcsőde nem minden tevékenységére kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljáráások.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. Az Óvoda és Bölcsődénél **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással** kapcsolatban megállapításra került:

- A nyilvántartás nem tartalmazza a kötelezettségvállaló szerv megnevezését.
- T.Sz.E.É. 2022.02.16-tól az Óvoda és Bölcsőde vezetője, így az Ávr. 52. § (1) bekezdése, Ávr. 57. § (4) bekezdése és az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján jogosult a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra. T.Sz.E.É. a nyilvántartásban, mint intézményvezető nem szerepel.
- T.Sz.E.É aláírása a kötelezettségvállalás dokumentumán / a Kiküldetési rendelvénnyen / az utalványrendeleten eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától. (E/V/1, E/V/2, E/V/3, E/V/4, E/V/5, E/V/6, E/V/7, E/V/8, E/V/9, E/K/7)
- A Gazdasági vezető az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja és az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján jogosult pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre, azonban a nyilvántartásban nem szerepel.
- N. Istvánné és N. Imréné esetén a teljesítés igazolására vonatkozó jogosultság kezdete az analitikában eltér az írásbeli felhatalmazás dokumentumán szereplő dátumtól.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására való írásbeli felhatalmazások rendelkezésre álltak, azonban az alábbi esetekben a gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölésére nem alkalmazták az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, Ávr. 57. § (4) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltakat.

- Az Óvoda és Bölcsőde nevében kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra T.Sz.E.É. intézményvezető-helyettes a Polgármester által került írásban felhatalmazásra és nem az Intézményvezető által.

A Megrendelő 2022.02.11-én került T.Sz.E.É. Intézményvezető-helyettes által aláírásra. Az Ávr. 52. § (2) bekezdése alapján T.Sz.E.É. Intézményvezető-helyettes nem volt jogosult az Óvoda és Bölcsőde nevében kötelezettségvállalásra, mert nem az Intézményvezető által, hanem a Polgármester által került felhatalmazásra az Óvoda és Bölcsőde nevében kötelezettségvállalásra. (E/V/3)

- Az Óvoda és Bölcsőde nevében teljesítés igazolására M.K.A., N.D.M. és Cs.J. nem az akkori Intézményvezető által került írásban felhatalmazásra.
- Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. G.M.Á. nem volt jogosult a teljesítés igazolására, mert írásbeli felhatalmazása nem az Óvoda és Bölcsőde akkori

Intézményvezetője által történt. (E/V/2, E/V/3, E/V/4, E/V/5, E/V/6, E/V/8, E/V/9, E/V/10, E/K/7)

A gazdálkodási jogkörgyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységekkel kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A szerződés megkötése közbeszerzési eljárás keretén belül az Önkormányzat nevében történt. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak nem teljesültek. A pénzügyi ellenjegyzői jogkört gyakorló Gy.A. és F.-né a Gazdasági vezető által írásban nem kerültek kijelölésre, így nem voltak jogosultak a jogkör gyakorlására. (E/V/8, E/V/10)
- Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés nem került igazolásra, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak. (E/V/1, E/V/2, E/V/6, E/V/7, E/V/9)
- A Beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. rész 1.4. pontja alapján ajánlat bekérés nem történt, az írásbeli kötelezettségvállalás Megrendelő küldésével történt. A Megrendelő a másik részről nem került aláírásra.
Az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma (Megrendelő) nem tartalmazta a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat, a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit. (E/V/3, E/V/4, E/V/5, E/K/7)
- Az Áht. 38. § (2) bekezdése alapján az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtak nem kerültek betartásra, az utalványozási feladatot az Intézményvezető maga javára látta el. (E/V/4, E/V/5)
- Az utalványozás külön írásbeli rendelkezéssel történt. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére az utalványrendeleten nem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. (E/V/2, E/V/7, E/V/9)

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés, amelyre vonatkozó megállapításokat az Ellenőrzési jelentés „III./4. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Óvoda és Bölcsőde” rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda és Bölcsőde saját honlapján (<https://www.balmazovi.hu/>) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőrzési feladat ellátása társulás keretében történt. Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulása nevében a Társulás elnöke megbízási szerződést kötött, amely szerződés tárgyát képezte az Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában is a 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása a Bkr. 15. §-ában, az Áht. 70. § (1) bekezdésében, valamint az Möt. 119. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

A Képviselő-testület 112/2021. (XII.15.) számú határozatával fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdések és a Bkr. 56. § (7) ellenére nem rendelkeztek a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda és Bölcsőde az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontja alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az Óvoda és Bölcsőde a **2022. évi éves költségvetési beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében meghatározott határidőt – a költségvetési évet követő év február 28. – követően 2023. március 20-án töltötte fel a KGR-K11 rendszerbe az azt alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló aláírása megfelel az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A mintatételek ellenőrzésének tapasztalatai

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy:

- a gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatokon történt,
- a gazdasági események az Áhsz. előírásainak megfelelő nyilvántartási és a főkönyvi számlákon kerültek a könyvvitelben rögzítésre,
- a gazdasági események elszámolása a 38/2013. (XI.19.) NGM rendeletében előírtaknak megfelelően történt,
- a kormányzati funkciók alkalmazása a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet szerint történt.

A dolgozónak a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alapján saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítés került kifizetésre. A költségtérítés kifizetése nem a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, annak 11. számú mellékletét képező ELSZÁMOLÓ LAP alapján történt, hanem Kiküldetési rendelvény alapján.

A költségtérítés kifizetésének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történt. A költségtérítés kifizetése a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. Az Óvoda és Bölcsőde is feltárta a hibát, annak Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti javítása megtörtént.

Számviteli bizonylat, ingatlan tulajdoni lap nem támasztja alá, hogy az Óvoda és Bölcsőde mérlegében szereplő 12 hrsz. feladatellátást szolgáló ingatlanlatvagyonra az Óvoda és Bölcsődének az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezéseivel összhangban álló jogcíme van. A mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy ezen ingatlan után az Óvoda és Bölcsőde értékcsökkenést számolt el. Az előzőek miatt az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott Szt. 15. § (3) bekezdésében rögzített valóság elve nem érvényesül.

Előirányzatok nyilvántartása

A Képviselő-testület a 2022. évi Költségvetési rendelettel fogadta el az Óvoda és Bölcsőde 2022. évi költségvetését. A 2022. évi Költségvetési rendelettel megállapított bevételi és kiadási

előirányzatok a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként nyilvántartásba vételre kerültek.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin nyilvántartásba vett:

- eredeti előirányzat módosítását (*egységes rovatrend K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovata kiadási előirányzatának csökkentésével egyidejűleg a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovaton megtervezett finanszírozási bevétel csökkentése*) Képviselő-testületi döntés – Áht. 34. § (1) bekezdés alapján jogkörgyakorló – nem támasztotta alá.
- költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás került nyilvántartásba vételre, amely átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vételét Képviselő-testületi döntés – Áht. 34. § (1) bekezdés alapján jogkörgyakorló – vagy Intézményvezetői döntés – Áht. 34. § (3) bekezdés, Ávr. 43. § (2) bekezdés és az Ávr. 44. § (2) bekezdés alapján jogkörgyakorló – nem támasztotta alá.
- költségvetési kiadások kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást Intézményvezetői döntés – Áht. 35. §, Ávr. 43. § (2) bekezdés és az Ávr. 44. § (2) bekezdés alapján jogkörgyakorló – nem támasztotta alá.

Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem nem került betartásra. A számviteli nyilvántartásba az előirányzat módosítás nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján került bejegyzésre.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján az Óvoda és Bölcsőde gondoskodott az előirányzatok nyilvántartásának vezetéséről, azonban annak tartalma nem felelt meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak, ugyanis nem tartalmazta

- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak hatáskörét, dátumát, az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

2 mintatétel esetén a Beszerzések lebonyolításának szabályzata IV. rész 1.4. pontja alapján ajánlat bekérés nem történt, az írásbeli kötelezettségvállalás Megrendelő küldésével történt. A Megrendelő a másik részről nem került aláírásra. Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (megrendelő) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a Megrendelő keletkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.

Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a mintát érintő rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a 0021. *Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával* nem történt meg a kötelezettségvállalás – nem végleges – keletkezésének nyilvántartásba vétele.

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján az Óvoda és Bölcsőde gondoskodott az kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetéséről, annak tartalma megfelelet az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai

Az Óvoda és Bölcsőde az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt 3 évente mennyiségi felvétellel kell elvégeznie.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok alapján az utolsó mennyiségi leltárfelvétel 2019.12.31-i fordulónappal történt. 2022. év vonatkozásában a leltározás egyeztetéssel történt. A leírtak alapján megállapításra került, hogy a vizsgált időszak tekintetében a leltározás végrehajtása nem az Szt. 69. §-ában előírtaknak, valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az Óvoda és Bölcsőde az Áhsz. 22. §-ban előírtak ellenére a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá.

A pénzeszközöket alátámasztó leltár kivételével a leltárak a mérlegkészítés időpontját – Áhsz. 30/A. § a) pontja alapján a költségvetési évet követő év február 25-e – megelőzően 2022. december 31-én, a pénzeszközöket alátámasztó leltár 2022. február 21-én kerültek összeállításra. A leltárakon nem került feltüntetésre a mérleg fordulónapja.

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- | | |
|-------------------|------|
| - Előző időszak: | 0 Ft |
| - Tárgyi időszak: | 0 Ft |

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást vezettek. A fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége biztosított.

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

15/A " Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról" űrlap nyitó és záró adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy a megfelelő oszlop és sorok adatai és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke között biztosított az egyezőség.

A/II Tárgyi eszközök

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- | | |
|-------------------|----------------|
| - Előző időszak: | 198 385 914 Ft |
| - Tárgyi időszak: | 194 258 842 Ft |

Az ingatlanokról, a gépekről, berendezésről, felszerelésekről, járművekről részletező nyilvántartást vezettek. A fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége biztosított.

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

15/A " Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök állományának alakulásáról" ürlap nyitó és záró adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy a megfelelő oszlop és sorok adatai és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke között biztosított az egyezőség.

Az Óvoda és Bölcsőde a mérlegében ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat mutatott ki.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy Balmazújváros Város Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 15/2007. (V. 24.) önkormányzati rendelet 5. §-a és annak 4. számú melléklete alapján az Óvoda és Bölcsőde a 4639, 5, 7/2, 3010/54, 2629, és a 1283 hrsz. feladatellátást szolgáló **ingatlanlatvagyron** esetén vagyongazdálkodási szerv. A vagyongazdálkodási jogra vonatkozó - az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak ellenére - vagyongazdálkodási szerződés nem állt rendelkezésre.

A Vagyonrendelet 4. számú mellékletében az Óvoda és Bölcsőde nem lett vagyongazdálkodásra kijelölve a 12 hrsz. feladatellátást szolgáló ingatlanlatvagyron esetén. Számviteli bizonylat, ingatlan tulajdoni lap nem támasztja alá, hogy az Óvoda és Bölcsőde mérlegében szereplő 12. hrsz. feladatellátást szolgáló ingatlanlatvagyronra az Óvoda és Bölcsődének az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezéseivel összhangban álló jogcíme van.

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	0 Ft
- Tárgyi időszak:	0 Ft

C/III Forintszámlák

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	3 329 739 Ft
- Tárgyi időszak:	2 857 590 Ft

A forintszámlák értékét a mérleg fordulónapján a Kincstáron kívül forintban vezetett fizetési számlákhoz kapcsolódó számlakivonatokban szereplő értéken vették fel a leltárba.

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	35 750 Ft
- Tárgyi időszak:	20 000 Ft

A követelésekről részletező nyilvántartást vezettek.

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak:	1 050 150 Ft
- Tárgyi időszak:	340 180 Ft

Az adott előlegekről részletező nyilvántartást nem vezettek. Az adott előlegek mérlegételt leltár nem támasztja alá.

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások mérlegtételt leltár alátámasztja.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 26 737 Ft
- Tárgyi időszak: 0 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 98 456 Ft
- Tárgyi időszak: 713Ft

A mérlegtételt leltár alátámasztja.

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 17 046 Ft
- Tárgyi időszak: 24 450Ft

A mérlegtételt leltár alátámasztja.

G) SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 212 341 108 Ft
- Tárgyi időszak: 212 341 108 Ft

G/II Nemzeti vagyon változásai

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 35 581 574 Ft
- Tárgyi időszak: 35 581 574 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 2 229 404 Ft
- Tárgyi időszak: 2 229 404 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -102 885 024 Ft
- Tárgyi időszak: -111 297 293 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -8 412 269 Ft
- Tárgyi időszak: -15 620 676 Ft

A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 82 000 Ft
- Tárgyi időszak: 131 898 Ft

A kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezettek.
A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 5 409 119 Ft
- Tárgyi időszak: 11 200 462 Ft

A kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezettek.
A mérlegcsoport tételeit leltár alátámasztja.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 33 589 006 Ft
- Tárgyi időszak: 38 878 982 Ft

A mérlegtételt leltár alátámasztja.

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 25 008 874 Ft
- Tárgyi időszak: 24 056 316 Ft

A mérlegtétel alátámasztásához nem került olyan leltár összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő értéket.

Számviteli bizonylat nem támasztotta alá, hogy az Óvoda és Bölcsőde a halasztott eredményszemléletű bevételek között olyan tételeket mutat ki, amelyek az Áhsz. 14. § (14) bekezdés és az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja szerinti – térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke – tételek. 2022. évben az Óvoda és Bölcsőde az Szt. 45. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az értékcsökkenés elszámolásakor a halasztott bevételt arányosan feloldotta, továbbá az Áhsz. 54/B. § (1) és (4) bekezdései alapján a 2021. évi arányos rész is feloldásra került. Az előzőek miatt az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott Szt. 15. § (3) bekezdésében rögzített valódiság elve nem érvényesül.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdése alapján a 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja alapján a tárgyi eszközök állományváltozásainak – aktiválás, selejtezés – elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés c) pontja alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján, az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat. A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímeiken a mérlegben nem került kimutatásra tétel,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja alapján az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontja alapján az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjaiban előírt zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda és Bölcsőde az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

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

A 2022. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda és Bölcsőde az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2022. évi éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -15 620 679 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 Ft, amelyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -15 620 676 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda és Bölcsőde az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2022. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 197 770 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 989 488 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 208 282 Ft szabad maradvány.

Az Óvoda és Bölcsőde vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak betartása. A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

1/2. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a Számviteli politikában rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat.

1/3. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.

1/4. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról a pénzbeszedő helyekre vonatkozóan is.

1/5. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak betartása. A Számviteli politikán és az annak keretében elkészített szabályzatok hatálybalépése utáni Szt./Áhsz./Ávr. módosítások esetén a szükséges változások átvezetése a szabályzatokon. A jövőben a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.

1/6. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.

1/7. A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.

1/8. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása, a Számlarend tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

1/9. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatjaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

1/10. A Gazdálkodási szabályzat módosítása. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.

1/11. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és a szabályzat hatálybalépése utáni Áht./Ávr. módosításai esetén a szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

1/12. Az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje és a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő szabályozás összhangjának a megteremtése.

1/13. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat felülvizsgálata és a szabályzatok hatálybalépése utáni jogszabály-módosítások miatt szükséges változások átvezetése. A jövőben a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

1/14. A Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban kell rögzíteni.

1/15. Az Intézményvezető készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonalat az Óvoda és Bölcsődére vonatkozóan.

1/16. A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. Az Óvoda és Bölcsőde minden tevékenységére vonatkozóan kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.

1/17. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. Az Óvoda és Bölcsőde a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/18. A kötelezettségvállalásra, a teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, Ávr. 57. § (4) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

1/19. A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekre, azok kijelölésére az Ávr. 55. § (2) bekezdése f) pontjában foglaltakat kell alkalmazni.

1/20. A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.

1/21. A kötelezettségvállalás dokumentuma az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltakat.

1/22. Az Áht. 38. § (2) bekezdése alapján az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenség érvényesülése az utalványozási feladatok elvégzése során.

1/23. Az utalványrendelet feleljen meg az Ávr.59. § (3) bekezdésében előírtaknak.

1/24. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

1/25. A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésekben és a Bkr. 56. § (7) bekezdésben foglaltak betartása, a belső ellenőrzés a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési könyv alkalmazásával történjen.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Az Óvoda és Bölcsőde az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig – az Áhsz. 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül – a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe töltsse fel az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.

2/2. Dolgozónak a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alapján saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítés kifizetése a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, annak 11. számú mellékletét képező ELSZÁMOLÓ LAP alapján történjen.

2/3. A költségtérítés kifizetésének elszámolása az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történjen.

2/4. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének érvényesülése. Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni az Óvoda és Bölcsőde könyveiben kimutatott ingatlanokat. Az Óvoda és Bölcsőde éves költségvetési beszámoló mérlegében olyan ingatlan mutatható ki, amelyre az Óvoda és Bölcsődének az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezéseivel összhangban álló jogcíme van.

2/5. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Az Óvoda és Bölcsőde eredeti előirányzat módosításának, átcsoportosításának számviteli nyilvántartásba vételét az arra jogosult döntése – Áht. 34. § (1) bekezdés, Áht. 34. § (3) bekezdés, és Ávr. 44. § (2) bekezdés alapján jogkörgyakorló – támassa alá.

2/6. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalma feleljen meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak.

2/7. Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával* szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül. (Fogalmi meghatározások: Áht. 1. § 15. kötelezettségvállalás, Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, Áhsz. 43. § (7) és (8) bekezdések)

2/8. Az Szt. 69. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell

meggyőződni, és azt az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint – de legalább háromévente – mennyiségi felvétellel kell elvégezni.

2/9. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

2/10. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az adott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást kell vezetni.

2/11. Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni az Óvoda és Bölcsőde könyveiben kimutatott ingatlanokat. Az Óvoda és Bölcsőde éves költségvetési beszámoló mérlegében olyan ingatlan mutatható ki, amelyre az Óvoda és Bölcsődének az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezéseivel összhangban álló jogcíme van.

Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak betartása, a vagyonkezelői jog vagyonkezelési szerződéssel jöjjön létre.

2/12. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elvének érvényesülése. Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni az Óvoda és Bölcsőde könyveiben kimutatott halasztott eredményszemléletű bevételeket. A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében meghatározott tételeket lehet kimutatni.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lengyel Menyhért Városi Könyvtár
Törzsszám: 376699

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár esetében a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, mellyel kapcsolatban az ellenőrzés szabályozásbéli hiányosságokat állapított meg, ezért a kontrollkörnyezet további fejlesztése szükséges.

Az **Alapító okirat** rendelkezésre állt, amely az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően készült el és tartalmazza az Ávr. 5. §-ában előírt tartalmi elemeket.

A rendelkezésre álló **SzMSz** 2022. február 16 napjától hatályos, amelyet a Képviselő-testület az 58/2022. (II.16.) számú határozatával hagyott jóvá.

Az Könyvtár tekintetében az Ávr. 9. § (1) bekezdésében előírt feladatokat – az Áht. 10. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a Közös Hivatal látja el. A Közös Hivatal és Könyvtár között létrejött **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre áll, amelyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 169/2017. (VIII.10.) számú határozatával hagyott jóvá és 2017. augusztus 10-én lépett hatályba. A megállapodás tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Az *Szt. 14. § (4)-(5) bekezdéseiben* előírt szabályzatok 2017. január 1-től hatályosak, hatályuk kiterjed az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre. Valamennyi szabályzatot a Jegyző és a Polgármester adta ki, amelyek tartalmazzák az Intézményvezetők jóváhagyó aláírását is. Így kialakításuk megfelel az *Áhsz. 31. § (1) bekezdésében*, valamint az *50. § (1) bekezdésében* és az *Áht. 6/C. §-ában* előírtaknak.

A **Számviteli politika** – a Szt. 14. § (3) bekezdésében és az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* előírtak ellenére – általános rendelkezéseket tartalmaz, nem tartalmazza a Könyvtárra vonatkozó sajátosságokat. A szabályzatban az Szt. 14. § (4) és az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* előírtak ellenére nem kerültek – teljes körűen – rögzítésre, hogy a Könyvtár tekintetében mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Továbbá nem határozták meg hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül, melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A szabályzat – az *Áhsz. 50. § (7) bekezdésében* előírtak ellenére – nem rendelkezik az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról és vetítési alapokról.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az *Áhsz. 22. § (2) bekezdésben* foglalt tartalmi rendelkezések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalmazza az *Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban* foglalt rendelkezéseket, azonban – az *Áhsz. 50. § (2) b) és d) bekezdéseiben* előírtak ellenére – nem tartalmazza a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit,

dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyonerőtelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról, továbbá – az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – meghatározták az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét. A szabályzatban – az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtak alapján – meghatározásra került a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A szabályzatban rendelkeztek a pénzeszközök helyekéről és azok működéséről, azonban – az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére – nem tartalmazza a pénzeszközök helyekre vonatkozóan a pénzeszközök személyi és tárgyi feltételeit, valamint a pénzeszközök felelősségi szabályait.

A **Számviteli politika, az Eszközök és a források értékelési szabályzat** valamint a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata – mivel a Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére az egyes jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre – nem történt meg.

A Könyvtár – az Szt. 161. § (1) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – rendelkezik **Számlarenddel**, amely 2017. január 1-től hatályos. A szabályzattal kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban azok nem felelnek meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, azonban a szabályozás nem felelt meg a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek.
- A szabályzatban rögzítésre került az analitikus nyilvántartások vezetésének módja (POLISZ SYSTEM), azonban nem a gyakorlatba használt számítógépes rendszer került megjelölésre.
- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatjaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Könyvtár az Szt. 161. § d) pontjában előírtak ellenére nem rendelkezik a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

A Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a-h) pontjaiban előírt szabályzatokkal. A szabályzatokat a Jegyző és Polgármester adta ki, kialakításuk megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

- A **Gazdálkodási szabályzat** 2017. augusztus 12-től hatályos, amely – mivel a tervezéssel kapcsolatos szabályok, előírások, nem kerültek rögzítésre – nem felel meg

teljes körűen az *Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában* előírtaknak. A szabályzatban, a hatálybalépést követően módosult jogszabályi változások – az *Ávr. 13. § (4a) bekezdésében* foglaltak ellenére – nem kerültek átvezetésre.

- A szabályzatban az *Ávr. 53. § (2) bekezdésben* foglalt előírásainak megfelelően rögzítésre került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, azonban a Gazdálkodási szabályzat 7. sz. melléklete nincs összhangban a szabályozással.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), valamint g) pontjaiban** előírt **Kiküldetési szabályzat, Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint Vezetékes-és mobiltelefonok használatának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak. A szabályzatok felülvizsgálata – az *Ávr. 13. § (4a) bekezdésében* előírtak ellenére – nem történt meg.

A **Beszerezések lebonyolításának szabályzatában** és az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét nem a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban rögzítették.

A rendelkezésre álló *Belső kontrollrendszer szabályzat* tartalmazza az **Ellenőrzési nyomvonal** elkészítésének szabályait. A rendelkezés – mivel általános előírásokat tartalmaz – nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak, nem tartalmazza a költségvetési szerv sajátos feladatait, szervezeti működésére vonatkozó sajátos előírásokat.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg.

A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

A Könyvtár rendelkezik az *Ávr. 60. § (3) bekezdésében* előírt nyilvántartással, mellyel kapcsolatban megállapítást nyert, hogy vezetése nem naprakész, mivel:

- Az *Ávr. 52. § (1) bekezdésében*, valamint az *Ávr. 59. § (1) bekezdésében* előírtak szerint kötelezettségvállalásra és utalványozásra a szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult. A Könyvtárnál a vizsgált időszak tekintetében 2022. február 16-tól Intézményvezető váltás történt, az újonnan kinevezett intézményvezető sem kötelezettségvállalóként, sem utalványozóként nem szerepel a nyilvántartásban. A korábbi intézményvezető jogkörének visszavonása – „FELJEGYZÉS” alapján – visszamenőlegesen, jogviszonyának megszűnése napjával történt meg.
- A Gazdálkodási szabályzatban – az *Ávr. 13. § (2) bekezdésében* előírtak ellenére – nem rendelkeztek a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.
- Az Intézményvezető az *Ávr. 57. § (4) bekezdése* alapján jogosult a teljesítés igazolására, azonban a nyilvántartásban nem szerepel.
- Az *Ávr. 55. § (2a)*, valamint az *Ávr. 58. § (4) bekezdése* alapján pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre a gazdasági vezető, vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy jogosult. A gazdasági vezető ugyanakkor nem szerepel a nyilvántartásban sem pénzügyi ellejegyzőként, sem érvényesítésre jogosultként.

A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó **felhatalmazások** rendelkezésre álltak, kiadásuk egy esetben nem felelt meg a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.

A mintatételek alapját képező gazdasági események tekintetében a **gazdálkodási jogkörgyakorlások** nem minden esetben feleltek meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, mivel:

- A kötelezettségvállalások dokumentumai (*szerveződés*) az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét. A kötelezettségvállalások nem felelnek meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak. (E/V/2; E/V/3; E/V/7; E/K/9;)
- Egy mintatétel esetében kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírását, ezért annak szabályszerű – az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő – gyakorlása nem volt ellenőrizhető.
- A beszerzések lebonyolítása a Beszerzés szabályzatban előírtaknak megfelelően történt. Egyes mintatételek esetében – azonban – a kötelezettségvállalások dokumentuma nem tartalmazta az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában előírt rendelkezéseket, valamint az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyző keltezésének időpontját. (E/V/4; E/K/5; E/K/6)
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezések – mivel a jogkörgyakorlók aláírása nem szerepelt a nyilvántartásban – nem minden esetben teljesültek. (E/V/4; E/V/6; E/K/1; E/K/2; E/K/3; E/K/5)
- Egyes mintatételek esetében a pénztárbizonylatot a pénztárelenőr – a Pénzkezelési szabályzatban rögzítettek ellenére, amely szerint „a pénztárelenőr köteles az ellenőrzött okmányokat... kézjegyével ellátni” – kézjegyével nem látta el. (E/V/5; E/V/6)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja – mivel az ellenőrzés a könyvvezetési és a beszámolási kötelezettséggel kapcsolatban hiányosságokat tárt fel – a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított. Az ellenőrzés erre vonatkozó megállapításait az ellenőrzési jelentés 2. pontja („2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai”) tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

A Könyvtár saját honlapján (<http://www.lmvg.hu>) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerint adatok teljes körű közzététele – az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem biztosított.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőrzési feladat ellátása – a rendelkezésre álló megbízási szerződés adatai szerint – társulás keretében történt. Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulása nevében a Társulás elnöke megbízási szerződést kötött, amelynek tárgyát képezte – a Bkr. 15. §-ában, az Áht. 70. § (1) bekezdésében, valamint az Möt. 119. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a Könyvtárra vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési feladata ellátása is.

A Képviselő-testület 112/2021. (XII.15.) számú határozatával fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

A Könyvtárra vonatkozó, a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírtak ellenére – a Jegyző által jóváhagyott – Belső ellenőrzési kézikönyv nem áll rendelkezésre.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár – az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően – adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az ellenőrzött költségvetési szerv a **2022. évi éves költségvetési beszámolójáról** szóló adatszolgáltatását – az Áhsz. 32. §-ában előírt határidőt követően – 2023. március 20-án töltötte fel a KGR-K11 rendszerbe, a könyvelési rendszerből előállított teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az éves költségvetési beszámoló aláírása megfelel az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében előírtaknak.

Mintavételek ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy:

- a gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatokon történt,
- a gazdasági események az Áhsz. előírásainak megfelelő nyilvántartási és a főkönyvi számlákon kerültek a könyvvitelben rögzítésre,
- a gazdasági események elszámolása a 38/2013. (XI.19.) NGM rendeletében előírtaknak megfelelően történt,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben meghatározott kormányzati funkciók alkalmazásának ellenőrzésére nem került sor.

Előirányzatok nyilvántartása

A Könyvtár költségvetéséről a 2022. évi Költségvetési rendelet rendelkezik. A Költségvetési rendelettel megállapított bevételi és kiadási előirányzatok – a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon – eredeti előirányzatként való nyilvántartásba vétele megtörtént.

A mintatételek és a rendelkezésre álló bizonylatok alapján – a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin nyilvántartásba vett előirányzat módosításokkal kapcsolatban – az alábbiak kerültek megállapításra:

- A költségvetési kiadások kiemelt előirányzatok közötti, valamint kiemelt előirányzatai és kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosítás nyilvántartásba vétele – az Ávr. 44. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – az Intézményvezető engedélye alapján történt.
- Az előirányzat átcsoportosítások elrendelésének ellenjegyzése – az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző által – megtörtént, azonban az aláírása eltér az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától.
- Az egységes rovatrend *K6412. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése* rovat kiadási előirányzatának csökkenésével egyidejűleg a *B816. Központi, irányító szervei támogatás* rovaton megtervezett bevételek növelése is nyilvántartásba vételre került. A kiadási és bevételi előirányzatok módosításának nyilvántartásba vételét Képviselő-testületi döntés nem támasztotta alá.

Az Intézményvezető a *Módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vétel* bizonylatán engedélyezte az előirányzat módosítást, azonban – az Áht. 34. § (3) bekezdése és az Ávr. 42. §-ában előírt rendelkezések alapján – a kiadási és bevételi előirányzatok saját hatáskörben történő megemelésére nem volt jogosult.

Az előirányzat módosítás során – mivel nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján került nyilvántartásba vételre – nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az

Áhsz. 4. § (1) bekezdésében előírt valódiság eleve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és Áhsz. 52. §-ában rögzített bizonylati elv és bizonylati fegyelem.

A Könyvtár – az Áhsz. 39. §-ában előírtaknak megfelelően – gondoskodott az előirányzatok nyilvántartásának vezetéséről, azonban tartalma nem felel meg – teljeskörűen – az Áhsz 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak, mivel nem tartalmazza:

- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak hatáskörét, dátumát az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

A mintatélek ellenőrzése során egy mintatétel esetében megállapításra került, hogy:

- az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évet terhelő rész, nyilvántartásba vétele nem történt meg.

Továbbá az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (*Szolgáltatói szerződés*) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a mintát érintő rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a *0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség* nyilvántartási ellenszámlával nem történt meg a kötelezettségvállalás – nem végleges – keletkezésének nyilvántartásba vétele.

A Könyvtár a kötelezettségvállalás tekintetében – az Áhsz. 39. §-ában előírtaknak megfelelően – rendelkezik az Áhsz. 14. melléklet II. fejezetében előírt nyilvántartással.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai

A Könyvtárra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzat – az Szt. 69. §-ában előírtaknak megfelelően – tartalmazza, hogy az intézmény folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni és azt háromévente mennyiségi felvétellel, kell elvégeznie.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok alapján, a Kulturális Központ tekintetében az utolsó mennyiségi leltár 2019.12.31.-i fordulónappal történt.

A vizsgált időszak (2022. év) tekintetében – a rendelkezésre álló bizonylatok adatai szerint – a leltározás egyeztetéssel történt.

A fentiek alapján megállapításra került, hogy a vizsgált időszakban tekintetében a leltározás végrehajtása nem az Szt. 69. §-ában előírtaknak, valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

A 2022. évi beszámolóban a tárgyi időszakra kimutatott mérlegtételek leltárral való alátámasztása – az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően – megtörtént.

A leltárt alátámasztó bizonylatok adatai szerint, a 2022. évi leltárak összeállítása – a mérlegkészítést megelőzően – december 31-én történt, a bizonylatok a mérlegfordulónapját nem tartalmazzák.

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK*A/I. Immateriális javak*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 0 Ft
- Tárgyi időszak: 552 508 Ft

Az immateriális javakra vonatkozó – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak.

A/II. Tárgyi eszközök

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 6 356 517 Ft
- Tárgyi időszak: 6 182 314 Ft

A tárgyi eszközökre vonatkozó – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A - *Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról* szóló ürlap adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy a megfelelő oszlopok és sorok adatai, valamint a főkönyvi kivonat szerinti bruttó értéke, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományának értéke közötti egyezés biztosított.

Az Önkormányzat vagyonrendeletét a Képviselő-testület, az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 15/2007. (V. 24.) önkormányzati rendelettel fogadta el. A vagyonrendelet 5. §-a rendelkezik a vagyonkezelői jogokról, illetve a 4. számú melléklete tartalmazza a vagyonkezelésre kijelölt szerveket, valamint a vagyonelemek felsorolását. A mintatételek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy Könyvtár az általa – közfeladat ellátásához – használt ingatlan esetén vagyonkezelő szerv. A vagyonkezelői jogra vonatkozó vagyonkezelési szerződés – az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem áll rendelkezésre.

D) KÖVETELÉSEK*D/I Költségvetési évben esedékes követelések*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 4 850 Ft
- Tárgyi időszak: 0 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 29 780 Ft
- Tárgyi időszak: 29 780 Ft
-

Az adott előlegek összegéről vezetett – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*F/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 607 576 Ft
- Tárgyi időszak: 753 025 Ft

G) SAJÁT TŐKE*G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 24 953 017 Ft
- Tárgyi időszak: 24 953 017 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -20 679 815 Ft
- Tárgyi időszak: -20 679 815 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -61 497 Ft
- Tárgyi időszak: -356 020 Ft

H. KÖTELEZETTSÉGEK*H/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 25 025 Ft
- Tárgyi időszak: 0 Ft

H/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 409 593 Ft
- Tárgyi időszak: 1 263 394 Ft

A kötelezettségek összegéről vezetett – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartás rendelkezésre áll.

J. PASSZÍV IDŐBELI LEHATÁROLÁSOK*J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 2 361 400 Ft
- Tárgyi időszak: 1 846 040 Ft

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 0 Ft
- Tárgyi időszak: 552 508 Ft

Zárlati feladatok

Az Áhsz. 53. §-ában előírt – a Könyvtár esetében releváns – éves **zárlati feladatok** végrehajtása megtörtént, amelynek keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt tárgyi eszközök állományváltozásának (aktiválás) könyvelését,

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján, az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímén kimutatott összegek a mérlegben nem kerültek kimutatásra.
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjaiban előírt zárlati feladatokat, a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár az Áhsz. 4. §-ában meghatározottak alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításakor.

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

A 2022. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az eredménykimutatás és a mérleg összeállításakor.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból – az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján – az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -356 020 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, amelyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -356 020 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár tekintetében az előző évi maradvány igénybevétele – Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírtak szerinti – nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

A 2022. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 29.780 Ft maradvánnyal rendelkezik, amely megegyezik a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 29.780 Ft kötelezettségvállalással terhelt, míg 0 Ft szabad maradvány.

A költségvetési szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradvány nem került kimutatásra.

A 2022. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok kerüljenek végrehajtásra:

1/1. A Számviteli politika kialakítása az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.

1/2. A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt rendelkezéseket.

1/3. A Számviteli politikában – az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell a Közös Hivatal tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

1/4. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.

1/5. A Pénzkezelési szabályzatban - az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján - pénzeszközökre vonatkozóan is rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról

1/6. A Számviteli politikában és az annak keretében elkészített szabályzatokban – az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a szükséges jogszabályi változások kerüljenek átvezetésre.

1/7. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.

1/8. A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.

1/9. A Számlarend – az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

1/10. Kerüljön kialakításra – az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően – a számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rend.

1/11. A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően – rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.

1/12. Történjen meg a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

1/13. A Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt rendelkezések, valamint a szabályzat 7. számú mellékletében foglalt előírások felülvizsgálata és összhangjuknak megteremtése.

1/14. A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes-és mobiltelefonok használatának szabályzata - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljön felülvizsgálatra.

1/15. Történjen meg a Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje legyen összhangban a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal.

1/16. Az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

1/17. A Könyvtár tekintetében – a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.

1/18. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - naprakész nyilvántartást kell vezetni.

1/19. A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően – rendelkezni kell a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó jogosultság megszűnéséről, az írásbeli kijelölés visszavonásának eljárási szabályairól, az alkalmazott dokumentumokról.

1/20. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó jogkörgyakorlás az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.

1/21. A kötelezettségvállalás jogkör gyakorlása az Ávr. 52. (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.

1/22. A kötelezettségvállalás feleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak.

1/23. A kötelezettségvállalás dokumentumának elkészítése során figyelembe kell venni az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) és d) pontjában előírtakat.

1/24. A pénztárbizonylatok kiállítása során figyelembe kell venni a hatályos Pénzkezelési szabályzatban foglalt rendelkezéseket.

1/25. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően biztosított legyen.

1/25. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.

1/26. Kerüljön kialakításra a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírt rendelkezéseknek megfelelően.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok kerüljenek végrehajtásra:

2/1. Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidő figyelembevételével történjen.

2/2. A kiadási és a bevételi előirányzatok módosításának nyilvántartásba vétele az Áht. 34. § (3) bekezdésében, valamint az Ávr. 42. §-ában előírtak figyelembevételével történjen.

2/3. A könyvviteli nyilvántartásokba való bejegyzés – az Szt. 15. § (3) bekezdésében és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az

Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében – csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.

2/4. Az előírányzatokról vezetett nyilvántartás felejen meg teljesskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak.

2/5. A kötelezettségvállalások nyilvántartásban vétele az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtaknak figyelembevételével történjen. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről.

Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása érdekében, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, illetve el kell számolni.

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség* nyilvántartási ellenszámlával szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

2/6. A leltárban bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni. A leltározást az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a hatályos, a Könyvtarra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.

2/7. Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonkezelési jog vagyonkezelési szerződéssel jöjjön létre.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KULTURÁLIS KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veres Péter Kulturális Központ
Törzsszám: 376491

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Kontrollkörnyezet

A Kulturális Központ tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, mellyel kapcsolatban az ellenőrzés szabályozásbéli hiányosságokat állapított meg, ezért a kontrollkörnyezet további fejlesztése szükséges.

Az **Alapító okirat** rendelkezésre áll, amely az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és tartalmazza az Ávr. 5. §-ában előírt tartalmi elemeket.

A rendelkezésre **SzMSz** 2022. február 16. napjától hatályos, amelyet a Képviselő-testület az 58/2022. (II.16.) számú határozatával hagyott jóvá.

A Kulturális Központ tekintetében – az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján – a Közös Hivatal látja el az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat. A **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre áll, amelyet a Képviselő-testület a 169/2017. (VIII.10.) számú határozatával hagyta jóvá és 2017. augusztus 10-én lépett hatályba. Tartalma megfelelt az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Az *Szt. 14. § (4)-(5) bekezdéseiben* előírt szabályzatok 2017. január 1-től hatályosak, hatályuk kiterjed az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre. Valamennyi szabályzatot a Jegyző és a Polgármester adta ki, amelyek tartalmazzák az Intézményvezetők jóváhagyó aláírását is. Így kialakításuk megfelel az *Áhsz. 31. § (1) bekezdésében*, valamint az *50. § (1) bekezdésében* és az *Áht. 6/C. §-ában* előírtaknak.

A **Számvetési politika** – a *Szt. 14. § (3) bekezdésében* és az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* előírtak ellenére – általános rendelkezéseket tartalmaz, nem tartalmazza a Kulturális Központra vonatkozó sajátosságokat. A szabályzatban az *Szt. 14. § (4)* és az *Áhsz. 50. § (1) bekezdésében* előírtak ellenére nem kerültek – teljeskörűen – rögzítésre, hogy a Kulturális Központ tekintetében mit tekint a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Továbbá nem határozták meg hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül, melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A szabályzat – az *Áhsz. 50. § (7) bekezdésében* előírtak ellenére – nem rendelkezik az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról és vetítési alapokról.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítésre kerültek az *Szt. 69. § (3) bekezdésben* és az *Áhsz. 22. § (2) bekezdésben* foglalt tartalmi rendelkezések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalmazza az *Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)* és *c)* pontjaiban foglalt rendelkezéseket, azonban – az *Áhsz. 50. § (2) b)* és *d)* bekezdéseiben előírtak ellenére – nem tartalmazza a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek

a vagyonekezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról, továbbá – az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – meghatározták az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét. A szabályzatban – az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtak alapján – meghatározásra került a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A szabályzatban rendelkeztek a pénzbeszedési helyekről és azok működéséről, azonban – az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére – nem tartalmazza a pénzbeszedő helyekre vonatkozóan a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, valamint a pénzkezelés felelősségi szabályait.

A **Számviteli politika, az Eszközök és a források értékelési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata – mivel a Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére az egyes jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre – nem történt meg.

A Kulturális Központ – az Szt. 161. § (1) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – rendelkezik **Számlarenddel**, amely 2017. január 1-től hatályos. A szabályzattal kapcsolatban az alábbika kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, azonban azok nem felelnek meg a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeretnek.
- A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, azonban a szabályozás nem felelt meg a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek.
- A szabályzatban rögzítésre került az analitikus nyilvántartások vezetésének módja (POLISZ SYSTEM), azonban nem a gyakorlatba használt számítógépes rendszer került megjelölésre.
- Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatjaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Kulturális Központ az Szt. 161. § d) pontjában előírtak ellenére nem rendelkezik a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

A Kulturális Központ rendelkezik az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a-h) pontjaiban** előírt szabályzatokkal. A szabályzatokat a Jegyző és Polgármester adta ki, kialakításuk megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Gazdálkodási szabályzat** 2017. augusztus 12-től hatályos, amely – mivel a tervezéssel kapcsolatos szabályok, előírások, nem kerültek rögzítésre – nem felel meg teljeskörűen az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában** előírtaknak. A szabályzatban, a hatálybalépést követően

módosult jogszabályi változások – az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak ellenére – nem kerültek átvezetésre. A szabályzatban az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglalt előírásainak megfelelően rögzítésre került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, azonban a Gazdálkodási szabályzat 7. sz. melléklete nincs összhangban a szabályozással.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), valamint g) pontjaiban előírt **Kiküldetési szabályzat, Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat**, valamint **Vezetékes-és mobiltelefonok használatának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak. A szabályzatok felülvizsgálata – az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak ellenére – nem történt meg.

A **Beszerezések lebonyolításának szabályzatában** és az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét nem a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban rögzítették.

A rendelkezésre álló *Belső kontrollrendszer szabályzat* tartalmazza az **Ellenőrzési nyomvonal** elkészítésének szabályait. A rendelkezés – mivel általános előírásokat tartalmaz – nem felel meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak, nem tartalmazza a költségvetési szerv sajátos feladatait, szervezeti működésére vonatkozó sajátos előírásait.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg.

A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A Kulturális Központ rendelkezik az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartással, mellyel kapcsolatban megállapítást nyert, hogy vezetése nem naprakész, mivel:
- Az Intézményvezető az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján jogosult a teljesítés igazolására, azonban a nyilvántartásban nem szerepel.
- Az Ávr. 55. (2a), valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre a gazdasági vezető, vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv alkalmazásában álló személy jogosult. A gazdasági vezető ugyanakkor nem szerepel sem pénzügyi ellejegyzőként, sem érvényesítésre jogosultként a nyilvántartásban.

A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó **felhatalmazások** rendelkezésre álltak, kiadásuk egy esetben nem felelt meg a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak, mivel:

- Az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 59. (1) bekezdésében előírtak szerint kötelezettségvállalásra és utalványozásra a szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy jogosult. A leírtaknak megfelelően kötelezettségvállalásra és utalványozásra a szerv vezetője – a jogszabály erejénél fogva – jogosult, ennek ellenére a Polgármester jelölte ki a jogkörök gyakorlására.

A mintatételek alapját képező gazdasági események tekintetében a **gazdálkodási jogkörgyakorlások** nem minden esetben felleltek meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, mivel:

- A kötelezettségvállalás dokumentuma (*szerződés*) az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét. (E/V/1; E/V/2; E/V/4; E/K/6)

- Egy mintatétel esetében kötelezettségvállalás dokumentuma (*szerződés, megrendelő*) nem állt rendelkezésre, ezért a kötelezettségvállalás, valamint a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű, az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 52. § -ában és az Ávr. és 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő gyakorlása nem volt ellenőrizhető. A mintatétel alátámasztása során nem tartották be az Áhsz. 52. §-ában előírtakat. (E/V/8)
- Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezések – mivel a jogkörgyakorlók aláírása nem szerepelt a nyilvántartásban – nem minden esetben teljesültek. (E/V/3; E/V/5; E/V/6)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja – mivel az ellenőrzés a könyvvezetési és a beszámolási kötelezettséggel kapcsolatban hiányosságokat tárt fel – a *Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában* foglalt előírások ellenére nem volt biztosított. Az ellenőrzés erre vonatkozó megállapításait az ellenőrzési jelentés 2. pontja („**2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**”) tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Kulturális Központ a saját honlapján (<http://www.vpkk.balmazujvaros.hu>) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerint adatok esetében nem biztosított azok teljeskörű közzététele.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőrzési feladat ellátása – a rendelkezésre álló megbízási szerződés adatai szerint – társulás keretében történt. Balmazújvárosi Kistérség Többcélú Társulása nevében a Társulás elnöke megbízási szerződést kötött, amelynek tárgyát képezte – a Bkr. 15. §-ában, az Áht. 70. § (1) bekezdésében, valamint az Mötv. 119. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a Kulturális Központra vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési feladata ellátása is.

A Képviselő-testület 112/2021. (XII.15.) számú határozatával fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

A Kulturális Központra vonatkozó, a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírtak ellenére – a Jegyző által jóváhagyott – Belső ellenőrzési kézikönyv nem áll rendelkezésre.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Kulturális Központ – az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően – adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Az ellenőrzött költségvetési szerv a **2022. évi éves költségvetési beszámolójáról** szóló adatszolgáltatását – az Áhsz. 32. §-ában előírt határidőt követően – 2023. március 20-án töltötte fel a KGR-K11 rendszerbe, a könyvelési rendszerből előállított teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az éves költségvetési beszámoló aláírása megfelel az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében előírtaknak.

Mintavételek ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzéshez kapcsolódó mintavételek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy:

- a gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatokon történt,
- a gazdasági események az Áhsz. előírásainak megfelelő nyilvántartási és a főkönyvi számlákon kerültek a könyvvitelben rögzítésre,

- a gazdasági események elszámolása a 38/2013. (XI.19.) NGM rendeletében előírtaknak megfelelően történt,
- a 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben meghatározott kormányzati funkciók alkalmazásának ellenőrzésére nem került sor.

Előirányzatok nyilvántartása

A Kulturális Központ költségvetéséről a 2022. évi Költségvetési rendelet rendelkezik. A Költségvetési rendelettel megállapított bevételi és kiadási előirányzatok – a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon – eredeti előirányzatként való nyilvántartásba vétele megtörtént.

- A mintatételek és a rendelkezésre álló bizonylatok alapján – a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin nyilvántartásba vett előirányzat módosításokkal kapcsolatban – az alábbiak kerültek megállapításra:
- A költségvetési kiadások kiemelt előirányzatok közötti, valamint kiemelt előirányzatai és kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának nyilvántartásba vételét Intézményvezetői döntés – az Áht. 35. §-ában, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – nem támasztott alá. Az előirányzat módosítás a könyvviteli nyilvántartásba nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján került bejegyzésre. Nem érvényesült az Szt. 15 § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében előírt valódiság elve, valamint az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása.
- Az előirányzat módosítások elrendelését – az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt – pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezte.
- Az egységes rovatrend *K337 Egyéb szolgáltatások* rovat kiadási előirányzatának csökkenésével egyidejűleg a *B816. Központi, irányító szervei támogatás* rovaton megtervezett finanszírozási bevételek csökkenése is nyilvántartásba vételre került. A kiadási és bevételi előirányzatok módosításának nyilvántartásba vételét Képviselő-testületi döntés – az Áht. 34. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem támasztotta alá.

A Kulturális Központ – az Áhsz. 39. §-ában előírtaknak megfelelően – gondoskodott az előirányzatok nyilvántartásának vezetéséről, azonban tartalma nem felel meg – teljeskörűen – az Áhsz 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak, mivel nem tartalmazza:

- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak hatáskörét, dátumát, az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

A mintatételek ellenőrzése során egy mintatétel esetében megállapításra került, hogy:

- az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évet terhelő rész, nyilvántartásba vétele nem történt meg.
Továbbá az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (*Szolgáltatói szerződés*) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.
Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a mintát érintő rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a *0021. Költségvetési évben esedékes*

kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával nem történt meg a kötelezettségvállalás – nem végleges – keletkezésének nyilvántartásba vétele.

A Kulturális Központ a kötelezettségvállalás tekintetében – az Áhsz. 39. §-ában előírtaknak megfelelően – rendelkezik az Áhsz. 14. melléklet II. fejezetében előírt nyilvántartással.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai

A Kulturális Központra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzat – az Szt. 69. §-ában előírtaknak megfelelően – tartalmazza, többek között, hogy az intézmény folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni és azt háromévente mennyiségi felvétellel, kell elvégeznie.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok alapján, a Kulturális Központ tekintetében az utolsó mennyiségi leltár 2019.12.31.-i fordulónappal történt.

A vizsgált időszak (2022. év) tekintetében – a rendelkezésre álló bizonylatok adatai szerint – a leltározás egyeztetéssel történt.

A leírtak alapján megállapításra került, hogy a vizsgált időszakban tekintetében a leltározás végrehajtása nem az Szt. 69. §-ában előírtaknak, valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

A 2022. évi beszámolóban a tárgyi időszakra kimutatott mérlegtételek leltárral való alátámasztása – az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően – megtörtént.

A leltárt alátámasztó bizonylatok adatai szerint, a 2022. évi leltárak összeállítása – a mérlegkészítést megelőzően – december 31-én történt, a bizonylatok a mérlegfordulónapját nem tartalmazzák.

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/III/ Tárgyi eszközök

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 140 855 911 Ft
- Tárgyi időszak: 136 816 849 Ft

A tárgyi eszközökre vonatkozó – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A - *Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról* szóló úrlap adatainak egyeztetése során megállapítást nyert, hogy a megfelelő oszlopok és sorok adatai, valamint a főkönyvi kivonat szerinti bruttó értéke, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományának értéke közötti egyezőség biztosított.

Az Önkormányzat vagyonrendeletét a Képviselő-testület, az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 15/2007. (V. 24.) önkormányzati rendelettel fogadta el. A vagyonrendelet 5. §-a rendelkezik a vagyonkezelői jogokról, illetve a 4. számú melléklete tartalmazza a vagyonkezelésre kijelölt szerveket, valamint a vagyonelemek felsorolását.

A mintatételek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a Kulturális Központ az általa – közfeladat ellátásához – használt ingatlan esetén vagyonkezelő szerv. A vagyonkezelői jogra vonatkozó vagyonkezelési szerződés – az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem áll rendelkezésre.

B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK*B/I Készletek*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 3 925 870 Ft
- Tárgyi időszak: 4 159 571 Ft

A készletekre vonatkozó – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre

C) PÉNZESZKÖZÖK*C/III Forintszámlák*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 2 780 124 Ft
- Tárgyi időszak: 1 987 454 Ft

A mérlegtétel alátámasztása – a releváns bankszámlakivonatokkal – megtörtént.

A mérlegben kimutatott pénzeszköz értéke a Magyar Államkincstárnál vezetett „Számlakivonat” záró egyenlegével megegyező összegű.

D) KÖVETELÉSEK*D/I Költségvetési évben esedékes követelések*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 194 664 Ft
- Tárgyi időszak: 162 500 Ft

A követelésekre vonatkozó – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartás rendelkezésre áll.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 1 183 608 Ft
- Tárgyi időszak: 2 551 065 Ft

Az adott előlegek összegéről vezetett – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK*E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 110 000 Ft
- Tárgyi időszak: 287 422 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -74 000 Ft
- Tárgyi időszak: -257 051 Ft

A költségvetési szerv – a vizsgált időszak tekintetében – általános forgalmi adó kötelezettségét évente teljesítette. A mérlegtételek alátámasztásához rendelkezésre álló általános forgalmi adó bevallás és azt alátámasztó áfa analitika adatai megegyező összegűek, azonban nem támasztják

alá a mérlegben kimutatott előzetesen felszámított, illetve a fizetendő általános forgalmi adó összegét.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 46 000 Ft
- Tárgyi időszak: 179 405 Ft

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 0 Ft
- Tárgyi időszak: 216 000 Ft

G) SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 173 475 165 Ft
- Tárgyi időszak: 173 475 165 Ft

G/II Nemzeti vagyon változásai

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 1 841 297 Ft
- Tárgyi időszak: 1 841 297 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -33 397 552 Ft
- Tárgyi időszak: -37 052 545 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: -3 654 993 Ft
- Tárgyi időszak: -3 093 564 Ft

H. KÖTELEZETTSÉGEK

H/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 77 462 Ft
- Tárgyi időszak: 119 542 Ft

H/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérleg soron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 3 524 960 Ft
- Tárgyi időszak: 3 013 206 Ft

A kötelezettségek összegéről vezetett – az Áhsz. 14. mellékletében előírt – részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre.

A mérlegtételek leltárral való alátámasztása megtörtént.

J. PASSZÍV IDŐBELI LEHATÁROLÁSOK*J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 6 993 759 Ft
- Tárgyi időszak: 7 740 435 Ft

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A mérlegsoron kimutatott adatok:

- Előző időszak: 62 079 Ft
- Tárgyi időszak: 59 679 Ft

Zárlati feladatok

Az Áhsz. 53. §-ában előírt – a Kulturális Központ esetében releváns – éves **zárlati feladatok** végrehajtása megtörtént, amelynek keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt tárgyi eszközök állományváltozásának (aktiválás) könyvelését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján, az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímén kimutatott összegek a mérlegben nem kerültek kimutatásra.
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírt időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k), valamint az m)-o) pontjaiban előírt zárlati feladatokat, a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Kulturális Központ az Áhsz. 4. §-ában meghatározottak alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

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

A 2022. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Kulturális Központ az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból – az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján – az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -3 093 564 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, amelyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -3 093 564 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Kulturális Központ tekintetében az előző évi maradvány igénybevételenek – Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírtak szerinti – nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4.538.519 Ft maradvánnyal rendelkezik, amely megegyezik a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4.421.088 Ft kötelezettségvállalással terhelt, míg 117.431 Ft szabad maradvány.

A költségvetési szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradvány nem került kimutatásra.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok kerüljenek végrehajtásra:

- 1/1. A Számviteli politika kialakítása az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.
- 1/2. A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt rendelkezéseket.
- 1/3. A Számviteli politikában - az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzíteni kell a Kulturális Központ I tekintetében az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- 1/4. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az Áhsz. 50. §. (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltakat.
- 1/5. A Pénzkezelési szabályzatban - az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján - pénzeszköz helyekre vonatkozóan is rendelkezni kell az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtakról.
- 1/6. A Számviteli politikában és az annak keretében elkészített szabályzatokban – az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a szükséges jogszabályi változások kerüljenek átvezetésre.
- 1/7. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend a hatályos Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.
- 1/8. A Számlarend a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően tartalmazza.
- 1/9. A Számlarend – az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.
- 1/10. Kerüljön kialakításra – az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően – a számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rend.
- 1/11. A Gazdálkodási szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően – rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.
- 1/12. Történjen meg a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

1/13. A Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt rendelkezések, valamint a szabályzat 7. számú mellékletében foglalt előírások felülvizsgálata és összehangjuknak megteremtése.

1/14. A Kiküldetési szabályzat, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, valamint a Vezetékes-és mobiltelefonok használatának szabályzata - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljön felülvizsgálatra.

1/15. Történjen meg a Beszerzések lebonyolításának szabályzata és az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. A szabályzatokban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje legyen összehangban a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal.

1/16. Az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

1/17. A Kulturális Központ tekintetében – a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően – kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások.

1/18. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – naprakész nyilvántartást kell vezetni.

1/19. A kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosult személyek kijelölése során figyelembe kell venni az Ávr. 52. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtakat.

1/20. A kötelezettségvállalás gyakorlása feleljen meg az Ávr. 52. § -ában előírtaknak.

1/21. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó jogkörgyakorlás az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.

1/22. A kötelezettségvállalás gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével történjen.

1/23. A gazdasági események alátámasztása során – a gazdálkodási jogkörök megfelelő gyakorlásának, valamint a könyvvitelben való rögzítésének teljeskörű ellenőrzése érdekében – figyelembe kell venni az Áhsz. 52. §-ában előírtakat.

1/24. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet „III. Gazdálkodási adatok” táblázat szerinti adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.

1/25. Kerüljön kialakításra a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a Bkr. 56. § (7) bekezdésében előírt rendelkezéseknek megfelelően.

2. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok kerüljenek végrehajtásra:

2/1. Az éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás feladásának teljesítése az Áhsz. 32. § -ában előírt határidő figyelembevételével történjen.

2/2. A költségvetési kiadások kiemelt előirányzatok közötti, valamint kiemelt előirányzatai és kiemelt előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának nyilvántartásba vétele az Áht. 35. §-ában, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.

2/3. A könyvviteli nyilvántartásokba való bejegyzés – az Szt. 15. § (3) bekezdésében és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az

Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében – csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.

2/4. A kiadási és bevételi előirányzatok nyilvántartásba vétele feleljen meg az Áht. 34.§ (1) bekezdésében előírta rendelkezéseknek.

2/5. Az előirányzatokról vezetett nyilvántartás feleljen meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak.

2/6. A kötelezettségvállalások nyilvántartásban vétele az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtaknak figyelembvételével történjen. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről.

Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak betartása érdekében, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, illetve el kell számolni.

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség* nyilvántartási ellenszámlával szemben történjen meg a kötelezettségvállalás keletkezésének nyilvántartásba vétele, attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

2/7. A leltárban bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással kell meggyőződni. A leltározást az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a hatályos, a Kulturális Központra is kiterjesztett Leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.

2/8. Az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonkezelési jog vagyonkezelési szerződéssel jöjjön létre.

2/9. Az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően a mérlegben kimutatott valamennyi tétel alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközök és források összegét.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 6 db

1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Balmazújváros Város Önkormányzata</i>
1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal</i>
1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona</i>
1/4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény</i>
1/5. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Lengyel Menyhért Városi Könyvtár</i>
1/6. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Veres Péter Kulturális Központ</i>
2/1. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Balmazújváros Város Önkormányzata</i>
2/2. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal</i>
2/3. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona</i>
2/4. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény</i>
2/5. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Lengyel Menyhért Városi Könyvtár</i>
2/6. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Veres Péter Kulturális Központ</i>

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan Közös Hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár