

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/289-6/2024.

Ellenőrzés száma: 170./2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kerepes Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	9
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepes Város Önkormányzata.....	12
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepesi Polgármesteri Hivatal.....	28
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár.....	40
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepesi Babaliget Bölcsőde.....	53
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ.....	66
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepesi Napközi- otthonos Óvoda.....	78
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	90

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kerepes Város Önkormányzata	736118
Kerepesi Polgármesteri Hivatal	565790
Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár	845577
Kerepesi Babaliget Bölcsőde	825229
Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ	767642
Kerepesi Napközi - otthonos Óvoda	685577

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)
Kerepes Város Önkormányzata	dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	Gyuricza László Róbert polgármester	-
Kerepesi Polgármesteri Hivatal	dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	Dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	
Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár	dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	Bajáki Bernadett intézményvezető dr. Udvarhelyi István Gergely ideiglenes megbízás	2023.06.01- 2023.05.31. 2023.09.04- 2024.04.30.
Kerepesi Babaliget Bölcsőde	dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	Kiss Helga intézményvezető	

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)
Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ	dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	Horváth Vera Intézményvezető	2019.04.01-2024.03.31. 2024.04.12-2024.06.30
Kerepesi Napközi - otthonos Óvoda	dr. Ivicz Mihály Zsolt osztályvezető	Tajti Krisztina intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dálnokyné Kerekes Veronika vizsgálatvezető	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1122-1/2023.
Pisák Mária ellenőr	2023.07.01.	2024.04.10.	ÖPSZEF/1122-1/2023.
Szabó Károly ellenőr	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1122-1/2023.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény – az államháztartásról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény – Magyarország helyi önkormányzatairól
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény – a nemzetiségek jogairól
Info tv.	2011. évi CXII. törvény – az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Áfa tv.	2007. évi CXXVII. törvény – az általános forgalmi adóról

Szt.	2000. évi C. törvény – a számvitelről
Szja tv.	1995. évi CXVII. törvény – a személyi jövedelemadóról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – az államháztartás számviteléről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet – a kormányzati funkciók és, államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Kerepes Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Kerepes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
Hivatal	Kerepesi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Kerepesi Polgármesteri Hivatal jegyzője
Nemzetiségi önkormányzatok	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes Német Önkormányzat Kerepes Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
RNÖK	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Kerepes
Könyvtár	Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár
Könyvtár vezetője	Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár vezetője
Bölcsőde	Kerepesi Babaliget Bölcsőde
Bölcsőde vezetője	Kerepesi Babaliget Bölcsőde vezetője
SZAK	Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ
SZAK vezetője	Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője
Óvoda	Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda
Óvoda vezetője	Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda vezetője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Gazdálkodási szabályzat	Kerepes Város Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről
Vagyonrendelet	15/2012. (IV.27.) számú Vagyonrendelet
Megállapodás	Együttműködési megállapodás / Nemzetiségi önkormányzatokkal
Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás	Együttműködési megállapodás – a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről / költségvetési szervekkel
Kincstár	Magyar Államkincstár
KIRA	Központosított Illetményszámfejtés
COFOG	Kormányzati funkció
Beszámoló	Éves költségvetési beszámoló

IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	IMJ IV. negyedév
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület
KGR K11	az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer
Módszertan	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Eljárásrend	eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához
Közbenső táblázat	Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai, valamint
- 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 ellenőrzés célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. évi beszámoló státusza: a 2023. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR K11-ben szereplő 2024. április 12-én „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
736118	Kerepes Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
565790	Kerepesi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
845577	Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
825229	Kerepesi Babaliget Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
767642	Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
685577	Kerepesi Napközi - otthonos Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévét követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi 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 részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024.03.23-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Kerepes Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerveknél (Hivatal, Óvoda, Könyvtár, SZAK, Bölcsőde):

- 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 mind ezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Polgármester 2019. október 13-ai önkormányzati választások óta vezeti a 12 tagú Képviselő-testületet. A Képviselő-testület munkáját 5 állandó bizottság segíti. Az Önkormányzat társulásban nem vett részt. Az Önkormányzat, 2023. január 1-jén a Hivatalon kívül 4 intézménnyel – Könyvtárral, Bölcsődével, Szociális Alapszolgáltatási Központtal, Óvodával – látta el feladatait. Az Önkormányzat és az Intézményeinek gazdálkodásával kapcsolatos pénzügyi-gazdasági feladatokat a Hivatal látta el.

Az Önkormányzat 100%-os tulajdonosi joggyakorló a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft-ben, valamint 7 %-os részesedéssel rendelkezik a Dél-Pest Megyei Víziközmű Szolgáltató Zrt.-nél.

Az ellenőrzöttek gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált pénzügyi rendszerben történik.

Az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat, a feladat és hatásköröket, valamint az eljárási rendet a helyi sajátosságok figyelembe vételével, Képviselő-testületi rendeletben (**Vagyonrendelet**) és határozatokban, valamint a Polgármester és a Jegyző által kiadott szabályzatokban, utasításokban szabályozták.

Az ellenőrzöttek 2023.évi mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapításra került, hogy az **ingatlanok** nyilvántartása minden esetben megfelelt a jogszabályban előírtaknak a KLIK-nek vagyongazdálkodásba adott ingatlanok (iskolák épületei) értéke nem az Önkormányzat mérlegében szerepelt.

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

A **belső kontrollrendszer** kialakítása az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően kisebb hiányosságokkal történt meg, további fejlesztést igényel.

A Közbenső táblázatban jelzett – szabályozási – hiányosságokat nem teljeskörűen pótolták, vagy a pótlások, módosítások az ellenőrzési időszakot követően léptek hatályba.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében – kisebb hiányosságokkal – részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a még fennálló kisebb szabályozási hiányosságokra vonatkozóan, ellenőrzött szervek tekintetében intézkedési javaslatokat foglalmaztunk meg.

A jogkörgyakorlók akadályoztatása és összeférhetlenség esetére, a felhatalmazások és kijelölések – néhány esetben – nem teljeskörűen feleltek meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályoknak, a hibákra intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg.

A **könyvvezetés** nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályban előírtaknak, a könyvelésben szereplő adatok – néhány esetben – analitikával és bizonylatokkal csak részben voltak alátámasztottak.

Az ellenőrzés bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésekben az ellenőrzés során feltárt hibákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem teljeskörűen javították, így a még fennálló hibákat a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adatai tartalmazták. A jogszabályi megfelelés érdekében, a jelentésben intézkedési javaslatot fogalmazzunk meg.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** kisebb hiányosságokkal tartalmazták a mellékletben előírtakat.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és év végi – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések alapján részben elvégezték, a jövőben helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében javaslatot fogalmazzunk meg.

A KGR K11 rendszerbe feltöltendő **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban – az előírt határidőre – teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolóiról** szóló adatszolgáltatás és az alátámasztó főkönyvi kivonat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben 2024. március 19-én feladásra került.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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, valamint az Önkormányzat esetében százmillió forintot, így az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

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

Sorszám	Megnevezés	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023 évi éves költségvetési beszámoló mérleg fő összegének 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.	Kerepes Város Önkormányzata	7 355 882 278	100 000 000	60 911 962
2.	Kerepesi Polgármesteri Hivatal	9 254 507	185 090	134 500
3.	Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár	11 444 723	228 894	0
4.	Kerepesi Babaliget Bölcsőde	6 042 108	120 842	430
5.	Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ	2 460 187	49 204	0
6.	Kerepesi Napközi - otthonos Óvoda	7 353 376	147 068	0

A jelentésben – a fennálló hibákra, hiányosságokra – 111 db intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a bekért dokumentumok feltöltését, minden esetben határidőre teljesítették.

Az Önkormányzatnak – az Áht. 91. § (1) bekezdés értelmében – a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

Az Ellenőrzési jelentés III/1-III/6. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is vonnak maguk után.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepes Város Önkormányzata

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Kerepes Város Önkormányzata

Törzsszám:

736118

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer (monitoring) további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont érvényesülése érdekében az Önkormányzat **törzskönyvi nyilvántartásának** módosítási kérelme szükséges, mert tartalmában a törzskönyvi jogi személy közfeladatának, alaptevékenységeinek COFOG-ok rendje szerinti felsorolása nem teljeskörűen szerepelt. A hiányosságra a Közbenső táblázatban figyelemfelhívást fogalmaztunk meg.

A hiányosság pótlására intézkedés a jelentés véglegzéséig nem történt, a törzskönyvi nyilvántartás tartalmának kiegészítésére vonatkozó kérelem benyújtásáról szóló dokumentum nem volt igazolt, így a figyelemfelhívást megismételjük. *Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása alapján, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartás módosítási kérelme szükséges, mert a törzskönyvi jogi személy közfeladatának, alaptevékenységeinek kormányzati funkciók rendje szerinti felsorolása hiányosan szerepel benne. (Pl.: csak a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenység elnevezésű COFOG-ot tartalmazza)*

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület az Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően felülvizsgálta és rendelettel elfogadta. A rendelet tartalma az Mötv. 53. § (1) bekezdés a) – 1) pontok előírásai érvényesítésével került összeállításra. Az SZMSZ 54. §-a tartalmazza az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírást a Nemzetiségi önkormányzatokkal Együttműködési megállapodásként megkötött működési feltételeket. Az SZMSZ – az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére – nem tartalmazta az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.)1. pontjában intézkedési javaslatot tettünk, a jelentés véglegzéséig intézkedés nem történt, így további intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.1.)*

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzatok – az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására – **Megállapodást** kötöttek, melynek tartalma az Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelel, azonban a RNÖK-kel kötött Megállapodás felülvizsgálata szükséges, mert a V. Záró rendelkezésében előírt, január 31. napjáig történő felülvizsgálata dokumentummal nem igazolt.

Továbbá a Megállapodások megnevezése nem a 2020.07.01-től hatályos jogszabályi előírás – Njtv. 80. § (2) bekezdés – szerinti **Közigazgatási szerződés**ként szerepel. A Megállapodás felülvizsgálatára a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában javaslatot tettünk, melyre intézkedés nem történt, így további intézkedési javaslatot fogalmaztunk. (*Javaslat: 1.2.*)

A Megállapodásban az Njtv. 80. § (3) bekezdés a), b), c) és d) pontok előírása alapján rendezték:

- a Nemzetiségi önkormányzatok költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzkönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
- a Nemzetiségi önkormányzatok kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,
- a Nemzetiségi önkormányzatok kötelezettségvállalásának SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségre, nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozó előírásokat,
- a Nemzetiségi önkormányzatok működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A Hivatal által a költségvetési szervekkel, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően kötött **Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás** – Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerinti – jóváhagyása Képviselő-testületi határozattal megtörtént.

A Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt **számvetési politikát** a Jegyző az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján elkészítette, amely megfelelt az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések és az Áhsz. 4. § előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számvetési alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- hogy mit tekint a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek,
- hogy mit tekint a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számvetési politika megfelelt az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtaknak, mivel tartalmazta a költségfelosztás módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerint **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot** a Jegyző az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján elkészítette, tartalma teljeskörűen megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

A Jegyző által elkészített, a Polgármester által jóváhagyott – az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti – **eszközök és források értékelési szabályzat** tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontjaiban előírtaknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** az Áht. 6/C. § értelmében, az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette, de az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának ellenére aláírásával nem igazolta. A szabályzat Áhsz. 31. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelő jóváhagyására a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A megállapításra intézkedés nem történt, a jelentés véglegzéséig a szabályzatot nem készítették el, így további javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerint, a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás (bérleti díj) elszámolásának alátámasztásához a szabályozás 3.1. pontja ellenére – kalkuláció, képviselő-testületi rendelet, egyéb rendelkezés – dokumentummal nem volt igazolt. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, intézkedés nem történt, így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.4.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési Szabályzatot** az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áht. 6/C. § rendelkezése alapján – ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette, amely hatályos az Önkormányzatra. Tartalma megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtaknak valamint az Ávr. 148. (2) bekezdés előírásában foglaltaknak.

Az Áht. 109. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat – 29/2014. (XII.19.) – Képviselő-testületi rendeletben szabályozta a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit**.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása alapján elkészített **Számlarenddel** a Hivatal rendelkezett, de az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak nem érvényesültek, mert a Számlarend XIX. Számlatükör K33. Szolgáltatási kiadások pontjában, a Közüzemi díjak nem a 2023.01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerinti bontásban szerepelnek. A hiányosság pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában szükséges intézkedési javaslatot tettünk. A megállapításra intézkedésként – a jelentés véglegzéséig – a Számlarend tartalmának kiegészítését megalapozó excel kimutató történt, amely nem bizonyítja a szabályozás aktualizálását, így a jelentésben további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat 1.5.)*

A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása. A Közbenső táblázat 1) 6. pontjában az előírások érvényesülése érdekében javaslatot tettünk. A megállapításra intézkedésként – a jelentés véglegzéséig – a Számlarend tartalmának kiegészítését megalapozó excel kimutató történt, amely nem bizonyítja a szabályozás aktualizálását, így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.6.)*

Az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, a 166-169. § valamint az Áhsz. 52. § rendelkezése szerinti – a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozással – **bizonylati rendről** a Hivatal Bizonylati szabályzatban rendelkezett, mely hatályos az Önkormányzatra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása szerinti – a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket szabályozó – **Gazdálkodási szabályzattal az Önkormányzat rendelkezik**, mely a Polgármester és a Jegyző együttes aláírásával került kiadásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - g) pontjában** előírt a **működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása alapján rendelkezett az Önkormányzat, azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti, **a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **vezeték és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend** esetében az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában rögzítettek ellenére a szabályzatot a Hivatal vezetője nem írta alá.

A közbenső táblázat 1) 7-8. pontjában megállapítást tettünk, a jelentés véglegzéséig a Hivatal vezetője általi aláírás dokumentáltan nem történt meg, így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.7-1.8.)*

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont** előírása szerinti – a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** – az Info tv. 29-30. §, 35. § rendelkezéseiben előírt tartalommal elkészített szabályzattal a Hivatal rendelkezett, mely a Polgármester és Jegyző együttes aláírásával került kiadásra.

Az Möt. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat, a feladat és hatásköröket, valamint az eljárási rendet – a helyi sajátosságok figyelembe vételével – a 15/2012. (IV.27.) képviselő-testületi rendeletben **(Vagyonrendelet)** szabályozták, azonban hatálytalan jogszabályi hivatkozás miatt a 26 § (1) bekezdés b) pont aktualizálása szükséges.

A közbenső táblázat 1) 9. pontjában a Vagyonrendelet aktualizálására javaslatot tettünk, az javítás azonban – dokumentummal igazoltan – nem történt meg, így további javaslat került megfogalmazásra. *(Javaslat: 1.9.)*

Az Möt. 41. § (9) bekezdés előírásai szerint az Önkormányzat rendeletben **nem** szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

A közbenső táblázat 1) 10. pontjában az államháztartáson kívüli forrás átvételének és átadásának szabályozására javaslatot tettünk, a szabályozás nem történt meg, így további javaslat került megfogalmazásra. *(Javaslat: 1.10.)*

A belső kontrollrendszert a Hivatal Jegyzője kialakította, a Belső kontrollrendszer szabályzatot elkészítette, azonban a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal dokumentummal nem igazolt**, annak ellenére, hogy azt a Belső kontrollrendszer szabályzat 7. §-a is nevesíti. A megállapításra javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.11.)*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg, mind a szabályozottság, mind a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontroll tevékenységek tekintetében.

Az **Ávr. 52. § - 59. §** előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** az Önkormányzat tekintetében teljeskörűen megtörtént az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi szabályok betartásának biztosításával.

Az **Ávr. 60 § (3)** bekezdés előírása szerinti **aláírás-nyilvántartással** rendelkezett az Önkormányzat, mely tartalmazta teljeskörűen a jogkörgyakorlásra kijelölt személyek megnevezését és aláírásmintáját.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt főkönyvi számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra a Közbenső táblázat 1.) 11-18.pontjaiban **nyolc** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Több esetben a pénzügyi ellenjegyzés az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírásának, mert dátum nélkül történt. Mintatétel: E/V/2,3,15.
- b) Több esetben az Ávr. 55. § (1) bekezdés valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg. Mintatétel: E/V/4,5,49.
- c) Az E/V/3. és E/V/13 mintatételek dokumentumán az érvényesítő aláírása nem volt beazonosítható az Ávr. 60 § (3) bekezdés előírása szerinti aláírás-nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 4. függelék) alapján. *(Javaslat: 1.12.)*
- d) Több mintatételnél az Ávr. 58-59. §-ok előírása szerinti (érvényesítés, utalványozás) jogkörgyakorlások nem voltak szabályszerűek, mert az utalványrendelet nyomtatása a pénzügyi teljesítést követően történt. Mintaétel: E/V/3,29.
- e) Több mintatételek esetében, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása, annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja a B406. rovatra az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja elő, az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettségére nem ad felmentést. Mintatétel: E/V/9,20,26,27,28,29,35,36, 37,39,40,41,44
- f) Az E/V/10. mintatétel esetében, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása. Az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja, a B813. rovatra az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja elő, az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettségére nem ad felmentést.
- g) Az E/V/16. és E/V/17. mintatételek esetében, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása. Az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja a B3. rovatra az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja elő, az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettségére nem ad felmentést.
- h) Több mintatétel esetében a gazdasági események elszámolása során, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása. Mintatétel: E/V/18,31,33,34.

A Közbenső táblázat 1.) 11-18. pontjainak – II. negyedéves időszakra vonatkozó– intézkedési javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről – az 1. c) pont kivételével – intézkedtek.**

A **12. havi** főkönyvi számlák részletes főkönyvi kartonjából kivett kontroll mintatételek értékelésénél, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan – utólagosan nem javítható – az 1. c) pontban nevesített visszatérő hiba** (B/V/1. mintatétel) megállapítása történt. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.12.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak részben felelt meg.

A Jegyző által elkészített, a Polgármester által benyújtott **2023. évi költségvetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a költségvetés tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdésben előírtakat.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés előírásában foglaltak alapján a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az alábbi mérleget és kimutatásokat – **szöveges indokolás nélkül** – bemutatták, amely tartalmazta:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervét.

Nem tartalmazta:

- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, valamint
 d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A költségvetési rendelet hiányossága miatt intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.13.)*

Jegyző által elkészített, a Polgármester által benyújtott 2023. évi költségvetés – 3/2023. (III.8.) számú rendeletben – Képviselő-testület által elfogadásra került.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét részben teljesítette, mert az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a <https://kozadat.localinfo.hu/kereses/> internetes felületen nem teljeskörűen tette közzé. A Közbenső táblázat 1.) 19. pontjában intézkedést fogalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a honlap aktualizálása nem történt meg a jelentés véglegzéséig, így további javaslatot tettünk. *(Javaslat 1.14.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés szerint elkészített – a Bkr. 2. § 15. pont előírása szerint jóváhagyott – **Belső ellenőrzési kézikönyvvel** az Önkormányzat rendelkezett, de annak tartalma nem felel meg a hatályos Bkr. előírásainak, továbbá nem érvényesül a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása, a Belső ellenőrzési kézikönyv két évente történő felülvizsgálata. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 20. pontjában intézkedést fogalmaztunk meg, melyre a felülvizsgálat a jelentés véglegzéséig dokumentáltan nem történt meg, ezért a jelentésben intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.15.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat – a vizsgált ellenőrzési időszakban – az ASP integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelt és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2023. (III.8.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. A költségvetési rendeletben foglalt eredeti előirányzatok összege egyezőséget mutatott, a 2023. évi 6. havi IKJ-ben szereplő eredeti előirányzatok adataival.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítását a 3/2024. (III. 4) számú önkormányzati rendeletével fogadta el.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2023.09.19-én vizsgáltuk. A nyilvántartásokat – folyamatosan, a jogszabályban rögzített tartalommal – az ASP gépi program alkalmazása mellett, részben manuálisan vezették.

Az ingatlanok nyilvántartása minden esetben megfelelt a jogszabályban előírtaknak, a KLIK-nek vagyongazdálkodásba adott ingatlanok értéke az Önkormányzat mérlegén kívül, a „0-s” számlaosztályban szerepel. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP szakszoftver KATI moduljában történik, amelyek tartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezeteiben foglalt jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft-ben – 100 %-os arányú – a Dél-Pest Megyei Víziközmű Szolgáltató Zrt-ben – 7. %-os arányú – befektetéssel rendelkezett. A tartós részesedésekről vezetett nyilvántartások teljeskörűen megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet VIII.1. és 2. pontjaiban foglalt jogszabályi előírásnak. A részesedések mérlegsorban, az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő értékek egyezőséget mutattak a közhiteles nyilvántartásban szereplő adatokkal együtt.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása ellenére a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként rögzített – 3 866 730 Ft és 9 403 Ft – összegeket, tévesen a 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszámú bevételai között számolták el. A jogszabályi megfelelés érdekében javaslat került megfogalmazásra. (*Javaslat: 2.1*)

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – **II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek a könyvvezetésben teljesültek.

A **6. havi** költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra. (Közbenső táblázat 2.1-2.5. javaslatok.)

A könyvvezetés során a rovatot és könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) Az E/V/2. mintatétel esetében a gazdasági esemény elszámolásának nyilvántartása az Áhsz. 15. melléklet K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra történt annak ellenére, hogy a vállalkozói szerződés alapján kiállított számla tartalma szolgáltatásról szól.
- b) A költségvetési szervek nettó munkabérének Önkormányzat általi folyósítása jogszabállyal és belső szabályozással nem alátámasztott, ami ellent mond az Ávr. 62/D. § (4) bekezdés, valamint 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Mintatétel: E/V/46. *(Javaslat: 2.2.)*

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibák:

- c) Az E/V/3. mintatétel esetében az Önkormányzat által megkötött közüzemi szerződés alapján kiállított 467305VE1823. számú számla a szolgáltatást igényevő SZAK, mint "Szerződő/fizető" nevét tartalmazza. A gazdasági esemény nyilvántartása nem megfelelő, mert a közüzemi számla az Áfa tv. 169. § előírása ellenére nem a kötelezettségvállaló szerv nevére szól. *(Javaslat: 2.3.)*
- d) Több mintatétel esetében az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelést megalapozó megfelelő dokumentum nem állt rendelkezésre. E/V/19,30,37,50. *(Javaslat: 2.4.)*

A könyvvezetés során feltárt egyéb hiba:

- e) Az Önkormányzat 05. havi bérkönyvelésére vonatkozóan nem volt bizonyított az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti kötelező egyeztetés, mert a könyvelésben szereplő tételek nyilvántartása során az alkalmazott COFOG-ok használata eltérést mutatott a Kincstári összesítőn szereplő adatoktól. (A 013350 COFOG-ra történt könyvelés a 051233 számlán, azonban ez a KIRA-ban nem szerepel.) *(Javaslat: 2.5.)*

A Közbenső táblázat 2.1 - 2.5. pontjainak – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslata alapján a **könyvvezetést érintő hibák** közül a **2. a) pont** szerinti hiba az Áhsz. előírásainak **megfelelően javításra és dokumentálásra került**, ezt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta, így ezzel kapcsolatban további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

A 2. b) – e) pontok szerinti hibák nem kerültek javításra. A fennálló könyvvezetést érintő hibákat a **12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás még tartalmazta.** A helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében a jelentés Ellenőrzés javaslatai 2.2-2.5. pontjaiban intézkedési javaslatokat foglalmaztunk meg.

A **12. havi** könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során a könyvelésben az alábbi – **ismétlődő – bizonylati rendet érintő hiba** került feltárássra.

- f) A gazdasági esemény nyilvántartása nem megfelelő, mert a közüzemi számla nem a kötelezettséget vállaló szerv nevére szól. Az Önkormányzat által megkötött közüzemi szerződés alapján kiállított 978171VE1823. számú számla a szolgáltatást igényevő SZAK, mint "Szerződő/fizető" nevét tartalmazza, továbbá a szerződés 3. sz. melléklete szerinti a Számlafizető neve a SZAK. Mintatétel: B/V/1. *(Javaslat: 2.3.)*

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelés alapján megállapított hibára, a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében a jelentés Ellenőrzés javaslatai **2.2. pontjában** intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll mintaértékelések során a könyvviteli számlákat, rovatokat érintő, a COFOG-ra vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok és a COFOG alkalmazása, valamint a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

A 6. havi és 12 havi IKJ és a II. negyedévi IMJ és Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének az Önkormányzat határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024.03.19-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza – 2024.04.11-én – „pénzügyileg jóváhagyott”.

A 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:

Kiadások fő összege: 1 471 078 281 Ft

Bevételek fő összege: 2 506 295 278 Ft,

Az Önkormányzat 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, a Képviselő-testület 3/2024. (III. 4.) önkormányzati rendeltével módosításra került, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítése teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.

Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton – egyéb nem intézményi ellátásokként – a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett kifizetései kerültek elszámolásra.

Működési és felhalmozási célú támogatások teljeskörűen könyvelésre kerültek.

A Közhatalmi bevételek vizsgálata során megállapításra került, hogy az Önkormányzat betartotta az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásait. Év végén a főkönyvi nyilvántartásban a közhatalmi bevételek követelés előírása megtörtént az ASP Adó szakrendszer által vezetett nyilvántartások alapján. Az Áhsz. 18. § (3) bekezdés szerinti rendelkezés, a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összegének negyedévenkénti elszámolása a jogszabályban előírtak szerint negyedévente történt meg.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételeinek (ingatlan értékesítés) elszámolását a 38/2013. NGM rendelt III. fejezet Csökkenések D) pontjában az előírtak szerint végezte.

A működési célú átvett pénzeszközök között a Chockix Kft. közérdekű felajánlása található, felhalmozási célú átvett pénzeszközökkel az Önkormányzat nem rendelkezett.

Finanszírozási bevételek között, államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése, valamint a központi irányító szervi támogatások folyósítása szerepel.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Mérleg fő összeg nyitó adat: 6 896 109 659 Ft

A Mérleg fő összeg nyitó adat: 7 355 882 278 Ft

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilatkozat alapján az utolsó **mennyiségi** leltározással érintett időpont 2021. évben történt.

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

- az előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral a fordulónapra vonatkozó (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) részben alátámasztotta.

Megállapításra került, hogy a mérleget alátámasztó leltár dokumentumai, bizonylatai nem minden esetben feleltek meg az Szt. 69. § (1) bekezdésében előírt tartalmi előírásnak. A követelések és kötelezettségek mérleg sorok főkönyvi egyeztető listával kerültek alátámasztásra. A hiányságra a jelentésben javaslatot tettünk. (*Javaslat: 3.1.*)

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött valamint a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése

A/I Immateriális javak

Az Önkormányzat 6 731 358 Ft nyitó, valamint 5 011 336 Ft záró állományú immateriális javakkal rendelkezik. Az Immateriális javak mérleg sor záró értékének vizsgálata során megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek eszköznyilvántartásának – 2023. december 31-ei állapotú – kimutatásában szereplő bruttó értékek és az elszámolt értékcsökkenés értéke megegyezik, a főkönyvi kivonat könyvviteli számlacsoportjának értékeivel. A mérleg sor alátámasztása megtörtént.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

Az terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint megtörtént.

A/II Tárgyi eszközök

Az Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsoron, tárgyidőszaki nyitó adatként 5 959 466 527 Ft, záró adatként 5 843 131 182 Ft szerepelt. A mérlegben kimutatott értékek és a vizsgált részletező nyilvántartásban kimutatott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok egyeztetetősége biztosított volt.

Az terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint megtörtént.

A mérlegsorok leltárral történő alátámasztása megfelelő A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

Az ingatlanok számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlan vagyon bruttó értékének – Áhsz. 30. § (4) bekezdés szerinti – egyezősége dokumentáltan nem volt igazolt, mert a szükséges dokumentációt a jelentés véglegesítéséig az ellenőrzött nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére. A hiányosságra javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat: 3.2.*)

A 2016. december 14- i KLIKK-kel megkötött vagyonkezelési szerződés értelmében vagyonkezelésbe adott ingatlanok bruttó értéke az Önkormányzat nyilvántartásában a „0”-ás számlaosztályban szerepel.

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 30 244 566 Ft-os nyitó adata és a 27 068 725 Ft-os záró adata, az analitikus nyilvántartásban kimutatott gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlák főkönyvi adataival egyezőséget mutatott. A mérleg sor alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

Az terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint megtörtént.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

Beruházások, felújítások nyitó egyenlege 50 450 000 Ft, záró egyenlege 52 130 320 Ft. Az adatok leltárral történő alátámasztása megtörtént.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A Tartós részesedések mérleg sor nyitó adata 54 600 000 Ft záró adata 54 600 000 Ft. A leltárhoz csatolt dokumentumok, valamint a részletező nyilvántartás alátámasztotta a mérlegben szereplő értéket.

C/II/1 Forintpénztár

A mérlegsoron tárgyidőszaki nyitó adatként 231 980 Ft, záró adatként 185 010 Ft szerepelt, a záró érték megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó utolsó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III Forintszámlák:

Kincstáron kívüli forintszámlák a tárgyidőszak nyitó adata: 509 277 167 Ft, záró adata 705 338 760 Ft. Az egyenlegek megegyeznek a K&H Bank Zrt-nél vezetett forintszámlák tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonatok szerinti záró egyenlegével.

Kincstárban vezetett forintszámlák: A Magyar Államkincstár Központ egyenlegközlője alapján 2023.12.31-én az egyenleg 384 741 089 Ft, mely megegyezik a mérlegsoron szereplő záró értékkel.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések:

Nyitó adat: 63 439 947 Ft záró adat: 72 825 673 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:

Nyitó adat: 167 940 296 Ft záró adat: 205 053 578 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások:

Adott előlegek tárgyidőszaki nyitó 182 665 Ft-os és 174 605 Ft záró egyenlege, a részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérlegsoron szereplő összegeket tételes analitikus kimutatás nem bizonyította.

Forgótőke elszámolása mérlegsoron tárgyidőszaki adatént 470 000 Ft összeg szerepel, amely összeg dokumentációval nem alátámasztott, mert a Magyar Államkincstár által megküldött értesítőt a leltár nem tartalmazta.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:

Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 46 214 148 Ft, a záró érték 5 152 000 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása:

Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 6 861 005 Ft, a záró érték 0 Ft. A Más fizetendő általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke 6 163 944 605 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskor értékével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 101 191 911 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintett megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény:

A mérlegsor nyitó adataként, 952 213 050 Ft egyenleg szerepelt, amely érték az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét tartalmazta. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A záró adata 426 619 345 Ft egyenleget mutat.

G/VI Mérleg szerinti eredmény 561 727 873 Ft-os záró egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 40 000 Ft-os nyitó és 1 280 116 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 29 999 421 Ft-os nyitó és 45 425 961 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:

Kapott előlegek: A mérlegben a tárgyidőszaki nyitó adat 52 092 493 Ft, valamint záró adat 51 119 284 Ft adótúlfizetésekből ered. Az egyenlegek a részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra.

Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása: A mérleg sor tárgyidőszaki nyitó adata 31 000 Ft, záró adata 2 700 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra.

Más szervezetet megillető bevételek elszámolása: A mérleg sor tárgyidőszaki nyitó adata 3 089 931 Ft, záró adata 2 570 483 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra.

Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok: A mérleg sor tárgyidőszaki nyitó adata és záró adata – előző évi egyenlegből eredő – 2 000 000 Ft, amely a részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg soron szereplő összeget analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

J) Passzív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a mérleg sor nyitó egyenlege 547 161 Ft, záró egyenlege 11 340 Ft, záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

Halasztott eredményszemléletű bevételek mérleg soron záró összeg nem szerepel. A főkönyvi kartonból megállapítható hogy az Önkormányzatnál történt térítés nélküli átvétel. Az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 25. § (10) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg – a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. Növekedés A) pont szerint könyvelendő időbeli elhatárolás. A hiányosságra intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 3.3.)*

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. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Nem végezték el:

- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását.

A jelentésben javaslatot tettünk, az éves zárlati feladatok teljeskörű elvégzésére. *(Javaslat: 3.3.)*

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 561 664 358 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 52 175 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 561 716 533 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 035 216 997 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával

Az alaptevékenység maradványából 557 149 784 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 478 067 213 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány, részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez.

A 2023. évi Beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege 60 911 962 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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 százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalma az alaptevékenységhez kapcsolódó COFOG-ok megjelölésével kiegészítésre kerüljön,
- 1.2. az Njtv. 80. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására az RNÖK-kel kötött Megállapodás felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen, valamint a Megállapodások megnevezése az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása alapján pontosításra kerüljön,

- 1.3. az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat az Áhsz. 31. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően aláírásra kerüljön,
 - 1.4. önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat 3.1. pontja előírása alapján a bérleti díj elszámolásához, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerint, a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás elszámolásának alapját képező dokumentum biztosított legyen,
 - 1.5. a jogszabályváltozások – az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően – a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. és 16. mellékletének tartalmi előírásait,
 - 1.6. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljeskörűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
 - 1.7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása, az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírása szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal vezetője által is igazolt legyen,
 - 1.8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend kiadása, az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírása szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal vezetője által is igazolt legyen,
 - 1.9. az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontja előírása alapján elkészített Vagyonrendelet aktualizálása a hatályos jogszabályi hivatkozások figyelembevételével megtörténjen,
 - 1.10. az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján az államháztartáson kívüli forrás átvételének és átadásának szabályozása biztosított legyen,
 - 1.11. az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés figyelembevételével kerüljön elkészítésre,
 - 1.12. a jövőben az érvényesítés során minden esetben a jogkörgyakorló aláírása az Ávr. 60. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti aláírás-nyilvántartás alapján legyen biztosított,
 - 1.13. az Önkormányzat Költségvetési rendeletének tartalma feleljen meg az Áht. 24. § (4) bekezdésben előírtaknak,
 - 1.14. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a www.kerepes.hu honlap aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg,
 - 1.15. a Belső ellenőrzési kézikönyv a hatályos Bkr. előírásainak megfelelően kerüljön kiadásra, valamint biztosított legyen a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírásának érvényesülése.
- 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása minden esetben betartásra kerüljön,
- 2.2. a nettó munkabérek folyósítása során az Ávr. 62/D. §, valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásai minden esetben betartásra kerüljenek,
- 2.3. a szolgáltatóval történő egyeztetés keretében, a közüzemi díjak elszámolását alátámasztó számla, az Áfa tv. 169. § előírása szerint minden esetben a kötelezettségvállaló szerv nevét és adószámát tartalmazza,
- 2.4. az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a gazdasági események elszámolása minden esetben megfelelő dokumentummal alátámasztott legyen,
- 2.5. az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírása alapján, a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő és a részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti egyeztetés megtörténjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár kerüljön összeállításra,
- 3.2. az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírása szerinti egyezőség biztosított legyen,
- 3.3. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolása megtörténjen, a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. Növekedés A) pont előírásait figyelembe véve.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

Az 1-2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje:2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje:2025. február 28.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Kerepesi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerepesi Polgármesteri Hivatal**

Törzsszám: 565790

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer (monitoring) további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint a Hivatal rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírása szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. A szabályzatban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) - i) pontok rendelkezéseinek.

A Hivatal – az Ávr. 9. § szerinti gazdálkodási feladatokat – gazdasági szervezettel látta el. A gazdasági szervezet az Ávr. 10/A. § és 13. § (5) bekezdés előírásai szerinti **ügyrenddel** rendelkezett, azonban hatálytalan jogszabályi hivatkozások miatt felülvizsgálata szükséges. A felülvizsgálatra a Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegeséig az Ügyrend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.1.)*

A Hivatal a Bölcsődével, Könyvtárral, Óvodával, és a SZAK-al – az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint – **Együttműködési (munkamegosztási) megállapodást** kötött, az intézmények gazdálkodási feladatainak ellátására. Az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan – a 136/2021. (IX. 30.) Ökt. határozattal – igazolt volt. Az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás tartalma teljeskörűen megfelelt az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírtaknak.

A Szt. 14. § (3) bekezdésben előírt **Számviteli politikát** a Jegyző elkészítette, azonban felülvizsgálata szükséges, mert a benne szereplő COFOG-ok megjelölése nem a Hivatal gazdálkodására vonatkozó sajátosságokat tükrözi, továbbá nincs összhangban, a Hivatal SZMSZ-ében felsorolt COFOG-okkal. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegességéig a Számviteli politika módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk. *(Javaslat: 1.2.)*

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** a Jegyző elkészítette. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalma megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **eszközök és források értékelési szabályzatát** a Jegyző elkészítette. Az Eszközök és források értékelési szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdésben előírtakat.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** a Hivatal rendelkezett, de az Áhsz. 31. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően Jegyző általi kiadása aláírással nem igazolt. A szabályzat az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásában foglaltak biztosítására a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette. Tartalmában a Pénzkezelési szabályzat megfelel az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása alapján elkészített **Számlarenddel** a Hivatal rendelkezett, de az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak nem érvényesültek, mert a Számlarend XIX. Számlatükör K33. Szolgáltatási kiadások pontjában, a Közüzemi díjak nem a 2023.01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerinti bontásban szerepelnek. A Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot tettünk. A megállapításra intézkedésként – a jelentés véglegességéig – a Számlarend tartalmának kiegészítését megalapozó excel kimutatás történt, amely nem bizonyítja a szabályozás aktualizálását, így a jelentésben további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg *(Javaslat: 1.4.)*.

A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása. A hiányosságok pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjaiban intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegességéig a Számlarend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatokat tettünk. A megállapításra intézkedésként – a jelentés véglegességéig – a Számlarend tartalmának kiegészítését megalapozó excel kimutatás történt, amely nem bizonyítja a szabályozás aktualizálását, így további javaslatot fogalmaztunk meg *(Javaslat: 1.5.)*

Az Áhsz. 52. § rendelkezése szerinti – a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozással – bizonylati rendről a Jegyző **Bizonylati szabályzatban** rendelkezett, felülvizsgálata szükséges, mert nem érvényesült az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása, a Bizonylati szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (2003. évi XCII. törvény). A felülvizsgálatra a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjaiban intézkedési javaslatokat tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2023. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.¹ (*Javaslat: 1.6.*)

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** alapján, a Polgármester és Jegyző által együttesen kiadott **Gazdálkodási szabályzatban** (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről), rendezték az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezés, és a gazdálkodás – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás – gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és
- az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - h)** pontjaiban előírt – a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó – releváns **szabályzatokkal** a Hivatal rendelkezett.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont** előírásait tartalmazó **Reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítéséről és elszámolásáról szóló eljárásrenddel** a Hivatal rendelkezett, de a szabályozás felülvizsgálata szükséges, mert nem felelt meg az **Ávr. 13. § (4a) bekezdés** előírásában foglaltaknak, mivel hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz.(1998. évi LXVI. tv.) A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára 2023. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.² (*Javaslat: 1.7.*)

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont** előírásait tartalmazó **Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend** elkészült, de a dokumentumon, az **Ávr. 13. § (2) bekezdés** előírása ellenére, a Jegyző aláírása nem szerepelt. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegességéig az eljárásrend **Ávr. 13. § (2) bekezdés** előírásának megfelelő kiadása nem történt meg, további intézkedésre javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.8.*)

A Hivatal Jegyzője Belső kontrollrendszer szabályzatban szabályozta a **Bkr. 6. § (2a) bekezdés** előírásait, azonban a **Bkr. 6. § (3) bekezdésben** előírt **ellenőrzési nyomvonal dokumentummal nem igazolt**, annak ellenére, hogy azt a Belső kontrollrendszer szabályzat 7. §-a is nevesíti. Az ellenőrzési nyomvonal a Közbenső táblázat véglegességéig nem állt rendelkezésre. A jelentésben intézkedésre javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.9.*)

Kontrolltevékenységek

A **Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben** foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg, mind a szabályozottság, mind a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontroll tevékenységek tekintetében.

¹ A módosított Bizonylati szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.01.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

² A módosított Reprezentációs szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.01.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az **Ávr. 52. § - 59. §** előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** a Hivatal tekintetében teljeskörűen megtörtént az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának biztosításával.

Az **Ávr. 60 § (3)** bekezdés előírása szerinti **aláírás-nyilvántartással** a Hivatal rendelkezett, mely teljeskörűen tartalmazta a jogkörgyakorlásra kijelölt személyek megnevezését és aláírás-mintáját.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra **öt** intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 9-13. pontjaiban:

- a) Több minta esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére a szerződés (kötelezettségvállalás dokumentuma) nem tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírását, valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzést. Mintatétel: E/V/15,20,44.
- b) Több esetben nem történt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. Mintatétel: E/V/3,4,5,36,38,42.
- c) Több mintatételnél a pénzügyi ellenjegyzés az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírásának, mert dátum nélkül történt. Mintatételek: E/V/6,16,18,43.
- d) Az E/V/10. mintatétel esetében, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása. Az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja a B813. rovatra az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja elő, az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettségére nem ad felmentést.
- e) Több esetben, a mintatételek dokumentumán az érvényesítő aláírás mintája nem volt beazonosítható az Ávr. 60 § (3) bekezdés előírása szerinti aláírás-nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 4. függelék) alapján. Mintatétel: E/V/13,14,29,46,48.

A Közbenső táblázat 1.) 9-13. pontjainak – II. negyedéves időszakra vonatkozó– intézkedési javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** tekintetében végzett kontrollvizsgálat során, a **12. havi** főkönyvi számlák részletes főkönyvi kartonjából kivett mintatételek felülvizsgálatánál **utólagosan nem javítható hiba nem került megállapításra**. A minták értékelése során az ellenőrzés meggyőződött, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Hivatal közzétételi kötelezettségét részben teljesítette, mert az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a <https://kozadat.localinfo.hu/kerepes/> internetes felületen nem teljeskörűen tette közzé. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegességéig a hiányosság pótlása nem történt meg, további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.10.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásai szerint.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés szerint elkészített – a Bkr. 2. § 15. pont előírása szerint jóváhagyott – **Belső ellenőrzési kézikönyvvel** az Önkormányzat rendelkezett, de annak tartalma nem felel meg a hatályos Bkr. előírásainak, továbbá nem érvényesül a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása, a Belső ellenőrzési kézikönyv két évente történő felülvizsgálata. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában intézkedést fogalmaztunk meg, melyre a felülvizsgálat a jelentés véglegességéig dokumentáltan nem történt meg, ezért a jelentésben intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.11.)*

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2023. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Hivatal – a vizsgált ellenőrzési időszakban – az **ASP** integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelt és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

A Hivatal 2023. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2023. (III.8.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. A költségvetési rendeletben foglalt eredeti előirányzatok összege egyezőséget mutatott, a 2023. évi 6. havi IKJ-ben szereplő eredeti előirányzatok adataival.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében, 2023.09.19-én vizsgáltuk. A nyilvántartásokat – folyamatosan, a jogszabályban rögzített tartalommal – az ASP gépi program alkalmazása mellett, részben manuálisan vezették.

A Hivatal könyveiben ingatlan nem szerepelt.

Tartós részesedéssel a Hivatal nem rendelkezett.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy a banki kamatokat az Áhsz. 27. § (3) bekezdés előírása ellenére a B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként rögzített összegeket a 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között számolták el. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében javaslat került megfogalmazásra. *(Javaslat: 2.1)*

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségeket** a könyvvezetésben teljesültek.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra (Közbenső táblázat 2.1-2.4. javaslatok).

A könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) Az E/V/7 és E/V/12. mintatételek esetében, a 38/2013. NGM rendelet XII. A) 2. pont előírása ellenére a gazdasági esemény elszámolása az előlegek könyvviteli számla helyett rovatra történt. A gazdasági események alapidokumentumai: előlegbekérő, díjbekérő. *(Javaslat: 2.2.)*

- b) A gazdasági esemény elszámolásának nyilvántartása az 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások könyvviteli számlára történt, ami nem felelt meg a jogszabályban előírtaknak, mert a számla tartalma Hdd-ssd cseréről szól. (Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pont szerint felújítás: „felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli”) Mintatétel: E/V/40,45.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibák:

- c) Az E/K/2 mintatétel esetében az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelést – a finanszírozás folyósításának összegét – megalapozó megfelelő dokumentum nem támasztja alá. (Javaslat: 2.3.)

A könyvvezetés során feltárt egyéb hiba:

- d) A Hivatal 05. havi bérkönyvelésére vonatkozóan nem volt bizonyított az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti kötelező egyeztetés, mert a könyvelésben szereplő tételek nyilvántartása során az alkalmazott COFOG-ok használata eltérést mutatott a Kincstári összesítőn szereplő adatoktól - a KIRÁ-ban 031030 COFOG-on szereplő összegek, a könyvelésben a 011130 COFOG-on szerepelnek. (Javaslat: 2.4.)

A Közbenső táblázatban *figyelemfelhívást* tettünk a személyi jutatásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolására, mivel nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre. A 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla alkalmazása a nettóbér kifizetése esetén nem felel meg a jogszabályban előírtaknak.

A Közbenső táblázat 2.1 - 2.4. pontjainak – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslata alapján a **könyvvezetést érintő hibák közül a 2. b) pont** szerinti hiba az Áhsz. előírásainak **megfelelően javításra és dokumentálásra került**, így erre vonatkozóan további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

A 2. a) és c) – d) pontok szerinti hibák – dokumentummal igazoltan – **nem kerültek javításra**. A fennálló könyvvezetést érintő hibákat **a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás még tartalmazta**. A helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében a jelentés Ellenőrzés javaslatai 2.2-2.4. pontjaiban intézkedési javaslatokat fogalmaztunk meg.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll mintaértékelések során könyvviteli, a rovat számlákat érintő, a COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő új hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok és a COFOG alkalmazása, valamint a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

A 6. havi és a 12 havi IKJ, valamint a II. negyedévi mérlegjelentés és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Hivatal 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 28-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza – 2024.04.11-én – „pénzügyileg jóváhagyott”.

A 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:

Kiadások fő összege: 267 664 657 Ft

Bevételek fő összege: 275 189 408 Ft

A Hivatal 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, a Képviselő-testület 3/2024. (III. 4.) önkormányzati rendeltével módosításra került, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítése teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.

Finanszírozási bevételek között az előző évi maradvány igénybe vétele, valamint a központi irányító szervi támogatások folyósítása szerepelt.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Mérleg nyitó fő összege: 24 902 117 Ft

A Mérleg záró fő összege: 9 254 507 Ft

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont 2021. évben történt.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

A Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

Megállapításra került, hogy a mérleget alátámasztó leltár dokumentumai, bizonylatai nem minden esetben feleltek meg az Szt. 69. § (1) bekezdésében előírt tartalmi előírásnak. A hiányságra a jelentésben javaslatot tettünk. (*Javaslat: 3.1.*)

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött, valamint a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I Immateriális javak

A Hivatal 95 127 Ft nyitó, valamint 8 979 Ft záró állományú immateriális javakkal rendelkezik. Az Immateriális javak mérleg sor záró értékének vizsgálata során megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek eszköznyilvántartásának – 2023. december 31-ei állapotú – kimutatásában szereplő bruttó értékek és az elszámolt értékcsökkenés értéke megegyezik, a főkönyvi kivonat könyvviteli számlacsoportjának értékeivel. A mérleg sor alátámasztása megtörtént.

Az terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint történt meg.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelési rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

A/II Tárgyi eszközök

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 624 323 Ft-os nyitó adata és a 1 185 011 Ft-os záró adata, az analitikus nyilvántartásban kimutatott gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlák főkönyvi adataival egyezőséget mutatott. A mérleg sorok leltárral történő alátámasztása megfelelő volt.

Az terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint történt meg.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelési rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (nyitó állomány bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés és záró állományi érték) közötti egyezőség nem volt biztosított. Az eltérés 134 500 Ft volt. A megállapításra intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. (*Javaslat 3.2.*)

C/II/1 Forintpénztár

A mérleg soron tárgydőszaki nyitó adatként 128 820 Ft, záró adatként 128 825 Ft szerepelt, a záró összeg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó utolsó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III Forintszámlák:

Kincstáron kívüli forintszámlák a tárgydőszak nyitó adata: 22 651 248 Ft, záró adata 7 077 776 Ft. Az egyenleg megegyezik a K&H Bank Zrt-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások:

Adott előlegek tárgydőszaki nyitó 879 816 Ft-os és 318 150 Ft záró egyenlege, a részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tétel analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 2 899 876 Ft, a záró érték: 8 000 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént 2023.12. havi bevallással, valamint a NAV folyószámlával.

F) Aktív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérleg sor tárgyévi nyitó értéke 124 560 Ft, tárgyévi záró értéke 527 766 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral részben támasztották alá, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke 61 523 008 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskor értékével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 893 752 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintett megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény:

A mérleg sor nyitó adataként 45 968 858 Ft tartozik egyenleg szerepelt, amely érték az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét tartalmazta. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A záró egyenleg adataként 44 303 872 Ft tartozik egyenleg szerepel.

G/VI Mérleg szerinti eredmény 16 763 824 Ft-os záró tartozik egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 0 Ft-os nyitó és 1 469 162 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította

J) Passzív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a mérlegben tárgyidőszaki nyitó adata 6 550 448 Ft, záró adata 5 950 943 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra.

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredményének tárgydíszaki tartozik egyenlege 16 279 669 Ft, a pénzügyi műveletek eredményének tárgydíszaki követel adata 1 183 Ft, melyek összegzésekképpen a mérleg szerinti eredmény tartozik egyenlege 16 278 486 Ft.

Az eredménykimutatás *nem tartalmaz* előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Hivatal az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 7 524 751 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával

Az alaptevékenység maradványából 7 524 751 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 104 646 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege 134 500 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 10/A. § és 13. § (5) bekezdés előírása alapján elkészített Ügyrend tartalma hatálytalan jogszabályi hivatkozások miatt felülvizsgálatra és aktualizálásra kerüljön,
- 1.2. az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti számviteli politika felülvizsgálata megtörténjen, a Hivatal alaptevékenysége keretében alkalmazott COFOG-ok tekintetében,
- 1.3. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat kiadása az Áhsz. 31. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően legyen igazolt,
- 1.4. a jogszabályváltozások – az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően – a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. mellékletének tartalmi előírásait,
- 1.5. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljes körűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.6. az Szt. 165. § (5) bekezdés előírása érvényesülése érdekében Bizonylati rend tartalmában a hatályos jogszabályi hivatkozások szerepeljenek,
- 1.7. a Reprézntációs kiadások felosztásáról, azok teljesítéséről és elszámolásáról szóló eljárásrendben az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a jogszabályváltozások átvezetése megtörténjen,
- 1.8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak betartásával történjen meg,
- 1.9. az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján elkészítésre kerüljön,
- 1.10. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a www.kerepes.hu honlap aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg,
- 1.11. a Belső ellenőrzési kézikönyv a hatályos Bkr. előírásainak megfelelően kerüljön kiadásra, valamint biztosított legyen a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 27. § (3) bekezdés előírása minden esetben betartásra kerüljön,
- 2.2. a kifizetett előlegek elszámolása minden esetben a 38/2013. NGM rendelet XII. A) 2. pontja előírása szerint történjen
- 2.3. az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a gazdasági események elszámolása minden esetben megfelelő bizonylattal alátámasztott legyen,
- 2.4. az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírása szerinti egyeztetés bizonyítottan megtörténjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3.1. az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár kerüljön összeállításra,
- 3.2. a KGR-be felöltött 15. Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap és az integrált könyvviteli rendszerben generált adatok között az egyezőség dokumentáltan biztosított legyen.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „*folyamatos*”, „*azonnali*”, „*zárszámadás*”, „*zárlati időszak*”, „*jogszabály szerint*” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

Az 1-2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje:2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje:2025. február 28.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár

Törzsszám: 845577

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint a Könyvtár rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját SZMSZ-ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv – az Áht. 9. § b) pont előírása alapján – jóváhagyta. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. §(1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére az SZMSZ-ben nem vezették át a jogszabály-módosítást a változás hatálybalépését követő 30 napon belül, így az alábbi hibák miatt felülvizsgálata és aktualizálása szükséges, mert

- hatályát veszített jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (156/1995. (XII.26.) Korm.rend., 60/1998. (III.27.) Korm.rend., 1992. évi XXII. törvény, 157/2000. (IX.13.) Korm.rend. 2011. évi CLXVI. törvény), valamint
- a 11.3. pontjában helytelenül a közalkalmazotti munkaviszony létrejöttét nevesíti.

A megállapításra a Közbeső táblázat 1.) 1. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A Közbeső táblázat javaslatára az SZMSZ tartalmának módosítása, valamint 199/2023. (XII:7.) Képviselő-testületi határozattal történő jóváhagyása megtörtént, a jelentésben további intézkedésre javaslatot nem foglaltunk meg.

A Könyvtár és a Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Együtműködési (munkamegosztási) megállapodást** kötött a gazdálkodási feladatok ellátására, amelynek irányító szerv általi – 136/2021. (IX.30.) Ökt. határozatával történő – jóváhagyása dokumentáltan igazolt volt, tartalma teljeskörűen megfelelt az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) és b) pontokban előírtaknak, mert tartalmazta:

- a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a könyvtár működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat, továbbá
- az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti feladatokat melyik költségvetési szerv látja el.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **számviteli politikát** – az Együtműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – az Áht. 10. § (4a) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette, mely megfelelt az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** a Könyvtár vezetője elkészítette, tartalma megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, azonban felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat 6. pontjában a Jegyző szerepel felelősként. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára a felülvizsgálat 2023. évi hatályba lépéssel nem történt meg, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.³ (*Javaslat: 1.2.*)

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **eszközök és források értékelési szabályzatát** a Könyvtár vezetője elkészítette. Az Eszközök és források értékelési szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdésben előírtakat.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1), (3) bekezdések, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** a Könyvtár vezetője elkészítette. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert

- a szabályzat 3.1. pontjában foglaltak ellenére nem volt igazolt a szervezet rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtására vonatkozó kalkuláció dokumentuma, valamint,

³ A módosított Leltározási és leltárkészítési szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.02.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem történt meg az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat tartalmában a törvénymódosítás miatti átvezetés, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, valamint a szabályzat 9. II. a) pontjában TB, munkaadói járulék és EHO rendelkezés szerepel. A megállapításokra a Közbenső táblázat 1.) 3-4. pontjaiban intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslataira a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás elszámolásának alapját képező kalkuláció dokumentummal nem került igazolásra, valamint a szabályzat felülvizsgálat 2023. évi hatályba lépéssel nem történt meg, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatainkat megismételtük.⁴ (*Javaslat: 1.3.-1.4.*)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési szabályzatot** – az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – az Áht. 10. § (4a) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette, azonban az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírása ellenére, a szabályzat Könyvtárvezető általi kiadása dokumentáltan nem volt igazolt. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában intézkedési javaslatot tettünk, a szabályzat Könyvtárvezető általi kiadása dokumentáltan megtörtént, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti **Számlarend** – az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – a Jegyző és a Polgármester együttes jóváhagyásával kiadásra került, amely hatályos a Könyvtárra is. Felülvizsgálata szükséges, mert

- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak nem érvényesültek. A Számlarend XIX. Számlatükör K33. Szolgáltatási kiadások pontjában a Közüzemi díjak nem a 2023.01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerinti bontásban szerepelnek, valamint
- a Számlarend, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.

A hiányosságok pótlására a Közbenső táblázat 1.) 6-7. pontjaiban intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegzéséig a Számlarend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatokat tettünk. A megállapításra intézkedésként – a jelentés véglegzéséig – a Számlarend tartalmának kiegészítését megalapozó excel kimutatás történt, amely nem bizonyítja a szabályozás aktualizálását, így a jelentésben további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg (*Javaslat: 1.5-6.*)

Az Áhsz. 52. § rendelkezése szerinti – a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozással – **bizonylati rendről** az Könyvtár vezetője a **Bizonylati szabályzatban** rendelkezett, felülvizsgálata szükséges, mert nem érvényesült az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (114/2007. (XII. 29.) GKM. rendelet). A felülvizsgálatra a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában intézkedési javaslatokat tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára a felülvizsgálat 2023. évi hatályba lépéssel nem történt meg, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.⁵ (*Javaslat: 1.7.*)

⁴ A módosított Önköltségszámítási szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.02.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

⁵ A módosított Bizonylati szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.02.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) b), c), d), e), és g) pontjaiban** előírt – a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó – releváns **szabályzatokkal** az Könyvtár rendelkezett, tartalmuk – az a) és c) pontok szerinti szabályzatok kivételével – megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása alapján – a költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a Könyvtár vezetője **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása szükséges, mert

- az V. 14. § (2) pontja tartalmazza az **Ávr. 33. §** előírása ellenére, hogy az elemi költségvetést az államháztartás információs rendszerében kell teljesíteni,
- a II. 5. § (6) bekezdés rendelkezése ellentmond az **Ávr. 55. §** előírásában foglaltaknak (Pénzügyi ellenjegyzésre az intézményvezető, illetve az általa felhatalmazott személy jogosult),
- a II. 7. § (4) bekezdés rendelkezése ellentmond az **Ávr. 58. §** előírásában foglaltaknak. (Érvényesítésre... a Közművelődési intézmény alkalmazásában álló személyek jogosultak), valamint
- az írásbeli kötelezettségvállalás 100 000 Ft értékhatáráról szóló rendelkezés nem volt összhangban az Együtműködési (munkamegosztási) megállapodás 4.2 pontjában foglaltakkal.

A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 9-10. pontjaiban intézkedési javaslatot tettünk. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént, további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont** szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert az **Ávr. 13. § (4a) bekezdés** előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. (278/2005. (XII.20.) Korm. rend.) A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk. A felülvizsgálat 2023. évi hatályba lépéssel nem történt meg, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.⁶ (*Javaslat: 1.8.*)

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés f) és h) pont** előírása ellenére a Könyvtár vezetője nem készítette el a **Gépjárművek igénybevételeéről és használatáról szóló eljárásrendet, és a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.** A szabályozások pótlására a Közbenső táblázat 1.) 12.-13 pontjaiban intézkedésre javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslataira a szabályozások 2023. évi hatályba lépéssel nem készültek el, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.⁷ (*Javaslat: 1.9-1.10.*)

A **Bkr. 6. § (2a) bekezdés** előírása szerinti, a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Könyvtár vezetője Belső Kontrollrendszer Szabályzatban szabályozta. A szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (187/2016. (VII. 13.) Korm.rend.), valamint az 5.5 pont rendelkezésében szereplő FEUVE a hatályos Bkr-ben már nem szerepel.

⁶ A módosított Kiküldetési szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.02.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

⁷ A Gépjárműhasználati szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.02.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslatára a felülvizsgálat 2023. évi hatályba lépéssel nem történt meg, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.⁸ (*Javaslat: 1.11.*)

A Könyvtár tekintetében a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** dokumentummal nem volt igazolt, annak ellenére, hogy azt a Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2.4. pontja nevesíti, ezért a jelentésben intézkedésre javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.12*)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg, mind a szabályozottság, mind a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontroll tevékenységek tekintetében.

A Könyvtárnál a **gazdálkodási jogkörök szabályozására** vonatkozó írásbeli felhatalmazások és kijelölések az alábbi jogkörgyakorlások tekintetében dokumentummal nem voltak igazoltak:

- a kötelezettségvállalás, az Ávr. 52. § (1) bekezdés,
- az utalványozás, az Ávr. 59. § (1) bekezdés, valamint
- a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére.

A felhatalmazások és a kijelölések hiánya – a jogkörgyakorlás során – kockáztatta az Ávr.60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenség szabályának betartását. A hiányosság megszüntetése érdekében a Közbenső táblázat 1.) 15-17. pontjaiban intézkedési javaslatot tettünk, a jelentés véglegeséig a jogkörgyakorlók kijelölése dokumentummal nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1. 13.-1.15.*)

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Könyvtárra vonatkozóan naprakész nyilvántartást vezettek.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra **hat** intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 18-23. pontjaiban:

- a) A mintatételek dokumentumán az érvényesítő aláírás mintája nem volt beazonosítható az Ávr. 60 § (3) bekezdés előírása szerinti aláírás-nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 4. függelék) alapján. Mintatétel: E/V/1,8,30,31,32,46.
- b) Több mintatétel esetén, nem történt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. Mintatétel: E/V/2,3,5,6,7,15,16,17,20,21,22, 23,24,28,35,37,42,43,44.
- c) A pénzügyi ellenjegyzés az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírásának, mert dátum nélkül történt. Mintatétel: E/V/4,25,33,36.
- d) Az E/V/9. mintatételnél az Ávr. 58-59. §-ok előírása szerinti (érvényesítés, utalványozás) jogkörgyakorlások nem voltak szabályszerűek, mert az utalványrendelet nyomtatása a pénzügyi teljesítést követően történt.
- e) Az E/V/10. mintatétel esetében, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása. Az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja a B813. rovatra az utalványozási jogkör gyakorlásának menességét írja elő, az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettségére nem ad felmentést.

⁸ A módosított Belső kontrollrendszer szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2024.02.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

- f) Az E/V/46 mintatétel esetében, az elszámolt összeg utalványozója saját maga javára látta el az Ávr. 59. § előírása szerinti utalványozás jogkörgyakorlását, amely ellent mond az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásának, illetve a szabálytalan utalványozás miatt nem érvényesült az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések szerinti előírás sem az érvényesítésre vonatkozóan.

A Közbenső táblázat 1.) 18-23. pontjainak – II. negyedéves időszakra vonatkozó– intézkedési javaslata alapján, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozóan feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek.**

A **12 havi** kontroll mintatételek vizsgálata során – **utólagosan nem javítható** – új hiba nem került megállapításra, a minták értékelésénél az ellenőrzés meggyőződött, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a költségvetési szerv elektronikus közzétételi kötelezettségét részben teljesítette, mert az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a www.kerepeskonyvtar.hu honlapon nem teljeskörűen tette közzé, továbbá az SZMSZ-ben hivatkozott www.kerepesmuvhaz.hu nem elérhető internetes felület. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 24. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegességéig a hiányosság pótlása nem történt meg, további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.16.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Könyvtár vezetője kialakította és működtette a Bkr. 10. § szerinti **szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról, amelynek működtetését az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 9.3. pontja rendelkezése alapján a Hivatal látta el.

A Könyvtárra vonatkozó, Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** – az (1a) bekezdés rendelkezése alapján – a gazdálkodási feladatai ellátására kijelölt szerv (Hivatal) által elkészült, annak a Könyvtár vezetője általi jóváhagyása az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás aláírásával volt igazolt.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **2023. évi ellenőrzési tervet** készített, amely a Könyvtár tekintetében nem tartalmazott ellenőrzendő feladatot. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Könyvtár könyvelési feladatait – a vizsgált ellenőrzési időszakban – a Hivatal az **ASP** integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelte és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

A Könyvtár 2023. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2023. (III.8.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. A költségvetési rendeletben foglalt eredeti előirányzatok összege egyezőséget mutatott, a 2023. évi 6. havi IKJ-ben szereplő eredeti előirányzatok adataival.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2023.09.19-én vizsgáltuk. A nyilvántartásokat – folyamatosan, a jogszabályban rögzített tartalommal – az ASP gépi program alkalmazása mellett, részben manuálisan vezették.

A Könyvtár ingatlannal nem rendelkezett.

Tartós részesedéssel a Könyvtár nem rendelkezett.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § és 27. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezségek** a könyvvezetésben teljesültek.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **egy utólagosan javítható hiba** került feltárássra (Közbenső táblázat 2.1. javaslat).

A könyvvezetés során a könyvviteli és rovat számlákat érintő hiba:

Az E/K/2 mintatétel esetében, az Áht. 85. §, a 29/2014. (XII.19.) ÖK. rendelet, valamint a Pénzkezelési szabályzat 4.1. pont rendelkezése ellenére, a finanszírozás elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VII. Fejezet előírása szerint történt. *(Javaslat: 2.1)*

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg:

Bérekönyvelés egyeztetése során feltárt hiba:

A Közbenső táblázatban *figyelemfelhívást* tettünk a személyi jutatásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolására, mivel nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre. A 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla alkalmazása a nettóbér kifizetése esetén nem felel meg a jogszabályban előírtaknak.

A bérekönyvelés ellenőrzése, a 2023. év május havi Kincstári bérfelhasználási összesítő és a Könyvtár könyvelése alapján történt, amely szerint megállapításra került, hogy a könyvelésben szereplő személyi juttatások és járulékok elszámolása a bérfelhasználási listában foglaltak szerint történt.

A **könyvvezetés** során megállapított – utólagosan javítható – **hiba javítása dokumentáltan nem volt igazolt**. A fennálló – könyvvezetést érintő hibákat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás még tartalmazta. A helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében a jelentés 2.1. pontjaiban foglaltunk meg intézkedési javaslatot.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll mintaértékelések során a könyvviteli számlákat és a rovatot érintő, a COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő új hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok és a COFOG alkalmazása, valamint a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

A 6. havi és a 12 havi IKJ, valamint a II. negyedévi mérlegjelentés és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 28-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza – 2024.04.11-én – „pénzügyileg jóváhagyott”.

A 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:

Kiadások fő összege: 41 065 719 Ft

Bevételek fő összege: 50 084 748 Ft

A Könyvtár 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, a Képviselő-testület 3/2024. (III. 4.) önkormányzati rendeltével módosításra került, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítése teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.

Működési bevételek között bérleti díjból származó bevételek szerepeltek.

Finanszírozási bevételek között az előző évi maradvány igénybe vétele, valamint a központi irányító szervi támogatások folyósítása szerepel.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Mérleg fő összeg nyitó adat: 4 813 371 Ft

A Mérleg fő összeg záró adat: 11 444 723 Ft

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilatkozat alapján az utolsó **menyiségi** leltár felvétele 2022-ban került sor.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

A Könyvtár Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

Megállapításra került, hogy a mérleget alátámasztó leltár dokumentumai, bizonylatai nem minden esetben feleltek meg az Szt. 69. § (1) bekezdésében előírt tartalmi előírásnak. A követelések, kötelezettségek valamint az időbeli elhatárolások mérleg sorok főkönyvi egyeztető listával kerültek alátámasztásra. A hiányosságra a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 3.1.)*

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött valamint a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I Immateriális javak

A Könyvtár ezen a soron 0 forintos nyitó és záró adatot tüntetett fel, mert a főkönyvi és a részletező nyilvántartások alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal és/vagy szellemi termékkel rendelkezett.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

A/II Tárgyi eszközök

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 3 210 792 Ft-os nyitó adata és a 1 691 414 Ft-os záró adata, az analitikus nyilvántartásban kimutatott gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlák főkönyvi adataival egyezőséget mutatott.

Az terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint történt meg.

A mérleg sorok leltárral történő alátámasztása megfelelő A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

B/I Készletek: A vásárolt készleteknek nyitó állomány értéke 0 Ft, záró állománya 557 280 Ft. Az állományok értékét leltárral alátámasztották. A készletek év közbeni állományváltozásának könyvelése a jogszabályban előírtak alapján történt meg.

C/II/1 Forintpénztár

A mérleg soron tárgyi időszaki nyitó adatként 478 785 Ft, záró adatként 32 745 Ft szerepelt, a záró összeg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó utolsó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III Forintszámlák:

Kincstáron kívüli forintszámlák a tárgyidőszak nyitó adata: 871 716 Ft, záró adata 8 986 284 Ft. Az egyenleg megegyezik a K&H Bank Zrt-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések:

Nyitó adat: 193 000 Ft záró adat: 177 000 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke.

A Könyvtár 2020.11.01-én egyesítés összeolvadással jött létre. 3 727 432 Ft, megegyezik a jogelőd szervezetek 2014. évi rendezőmérlegében szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:

A Könyvtár 2020.11.01-én egyesítés összeolvadással jött létre. 820 021 Ft, megegyezik a jogelőd szervezetek 2014. évi rendezőmérlegében szereplő egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, valamint a 2020. évi Beszámolóban mérleg szerinti eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vételének összegével.

G/IV Felhalmozott eredmény:

A mérleg sor nyitó adataként 1 813 256 Ft egyenleg szerepelt, amely érték az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét tartalmazta. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Záró tartozik egyenlege 156 941 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény 5 920 941 Ft-os záró egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 805 019 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került látámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

J) Passzív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a mérlegben tárgyidőszaki nyitó adata 226 331 Ft, záró adata 298 251 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra.

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár 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 kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 5 920 829 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 112 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 5 920 941 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 9 019 029 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adataival

Az alaptevékenység maradványából 3 338 890 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 5 680 139 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány, részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében – a szükséges jogszabályváltozások figyelembevételével – az SZMSZ tartalmában a hatályos jogszabályi hivatkozások, és foglalkoztatási formák szerepeljenek,
- 1.2. az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalmának felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen,

- 1.3. az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerint elkészített Önköltségszámítási szabályzat 3.1. pontja alapján a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás elszámolásának alapját képező kalkuláció, dokumentummal igazolt legyen,
- 1.4. az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása érvényesülése érdekében az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat teljes körű felülvizsgálata biztosított legyen,
- 1.5. a jogszabályváltozások – az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően – a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. mellékletének tartalmi előírásait,
- 1.6. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljeskörűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.7. az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása érvényesülése érdekében a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen,
- 1.8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerint elkészített Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendben, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a jogszabályváltozások átvezetése megtörténjen,
- 1.9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont érvényesülése érdekében a Gépjárművek igénybevételeiről és használatáról szóló eljárásrend elkészüljön,
- 1.10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont érvényesülése érdekében a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészüljön,
- 1.11. a Belső Kontrollrendszer Szabályzat tartalma megfeleljen a hatályos Bkr. 6. § előírásainak,
- 1.12. az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján elkészítésre kerüljön,
- 1.13. az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása érvényesülése érdekében, biztosított legyen a jogkörgyakorlók írásbeli felhatalmazása,
- 1.14. az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása érvényesülése érdekében, biztosított legyen a jogkörgyakorlók írásbeli kijelölése,
- 1.15. az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása érvényesülése érdekében. biztosított a jogkörgyakorlók írásbeli kijelölése,
- 1.16. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok elektronikus közzététele – a www.kerepeskonyvtar.hu honlap aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. a finanszírozással kapcsolatos elszámolások minden esetben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírása alapján történjen, figyelembe véve az Áht. 85. §, a 29/2014. (XII.19.) ÖK. rendelet, valamint a Pénzkezelési szabályzat 4.1. pont rendelkezéseit.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1 az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár kerüljön összeállításra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

Az 1-2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje:2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje:2025. február 28.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepesi Babaliget Bölcsőde

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerepesi Babaliget Bölcsőde**

Törzsszám: 825229

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint a Bölcsőde rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Tartalma megfelelt az Ávr. 13. §(1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére az SZMSZ-ben nem vezették át a jogszabály-módosítást a változás hatálybalépését követő 30 napon belül, így felülvizsgálata szükséges, mert az alábbi hatályát vesztett jogszabályi hivatkozások szerepelnek: 321/2009. (XII. 29.) Korm.rendelet, 25/2009. (XI. 13.) SZMM rendelet, 226/2006. (XI. 20.) Korm.rendelet, 259/2002. (XII. 18.) Korm.rendelet, 2015. évi LXIII. törvény, 1978. évi IV. törvény, 78/1993. (V. 12.) Korm.rendelet)

Az SZMSZ Áht. 9. § b) pont előírása szerinti irányítószervi jóváhagyása a 35/2021. (III.8.) Kt. hatáskörben hozott polgármesteri határozattal megtörtént, azonban az SZMSZ záradékából hiányzik a Polgármester aláírása.

A Közbenső táblázat 1.) 1-2. pontjaiban felülvizsgálatra megállapítást és intézkedési javaslatot tettünk. Az SZMSZ tartalmának módosítása, valamint Polgármesteri aláírással történő jóváhagyása – 2023.12.15-i hatálybalépéssel 202/2023. (XII.7.) Kt határozattal – dokumentummal igazolt volt. A jelentésben további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A Bölcsőde és a Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Együttműködési (munkamegosztási) megállapodást** kötött a gazdálkodási feladatok ellátására, amelynek iránnyító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan – a 136/2021. (IX. 30.) Ökt. határozatával – igazolt volt. Az **Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás** teljeskörűen megfelelt az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) és b) pontokban előírtaknak, mert tartalmazta:

- a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a Bölcsőde működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat, továbbá
- az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti feladatokat melyik költségvetési szerv látja el.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **számviteli politikát** – az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – az Áht. 10. § (4a) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette, amely megfelelt az Szt. 14. § (4) bekezdés, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** a Bölcsőde vezetője elkészítette, tartalma megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **eszközök és források értékelési szabályzat** Bölcsőde vezetője általi kiadása az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírása ellenére a Közbenső táblázat véglegesítéséig dokumentummal nem került igazolásra. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, melyre intézkedés történt a szabályzat Bölcsődevezető általi kiadása dokumentummal igazolásra került, így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** a Bölcsőde vezetője nem készítette el az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.2. pontjában foglaltak ellenére. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, a szabályzat elkészítése 2023. évi hatályba lépéssel nem történt meg, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.⁹ (*Javaslat: 1.1.*)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési szabályzatot** – az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – az Áht. 10. § (4a) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette, Bölcsődevezető által aláírásra került.

⁹ Az Önköltség számítási szabályzat az ellenőrzési időszakot követően készült el, 2024.03.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti **Számlarend** – az Együtműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – a Jegyző és a Polgármester együttes jóváhagyásával kiadásra került, amely hatályos a Bölcsődére. Felülvizsgálata szükséges, mert

- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak nem érvényesültek. A Számlarend XIX. Számlatükör K33. Szolgáltatási kiadások pontjában a Közüzemi díjak nem a 2023.01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerinti bontásban szerepelnek, valamint
- a Számlarend, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.

A hiányosságok pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5-6. pontjaiban intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegességéig a Számlarend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatokat tettünk. A megállapításra intézkedésként – a jelentés véglegességéig – a Számlarend tartalmának kiegészítését megalapozó excel kimutatás történt, amely nem bizonyítja a szabályozás aktualizálását, így a jelentésben további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg (*Javaslat: 1.2-3.*)

Az Szt. 161. § d) pontban előírtak ellenére a Számlarend nem tartalmazta az abban foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**. Az Áhsz. 52. § rendelkezése szerinti – a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozással – Bizonylati renddel a Bölcsőde nem rendelkezett. A szabályozás pótlására a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegességéig a Számlarend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatokat tettünk. (*Javaslat: 1.4.*)

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása alapján – a költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a Bölcsőde vezetője **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - h) pontjaiban** előírt – a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó – releváns szabályzatok közül a Bölcsőde vezetője nem készítette el – az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírtak ellenére

- a c) pont szerinti, **Belföldi és külföldi kiküldetések** elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendet,
- a d) pont szerinti, **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló eljárásrendet,
- az e) pont szerinti, **Reprezentációs kiadások** felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrendet,
- az f) pont szerinti, **Gépjárművek igénybevételéről és használatáról szóló** eljárásrendet,
- a g) pont szerinti, **Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló** eljárásrendet
- a h) pont szerinti, **Közérdekű adatok megismerésére** irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A szabályozások pótlására a Közbenső táblázat 1.) 8.-13 pontjaiban intézkedésre javaslatot tettünk, melyre 2023. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.¹⁰ (*Javaslat: 1.5-1.10.*)

¹⁰ Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c) - h) pontjaiban** előírt – a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó – releváns szabályzatok az ellenőrzési időszakot követően, 2024.03.01-től léptek hatályba, ezért a szabályzatokat utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint, a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működtetésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Bölcsőde vezetője Belső Kontrollrendszer Szabályzatban szabályozta, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat**.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg, mind a szabályozottság, mind a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontroll tevékenységek tekintetében.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenség szabály betartása érdekében, a **gazdálkodási jogkörök szabályozása** keretein belül a jogkörgyakorlásokra vonatkozóan – Ávr. 52. § - 59. § szerinti – **felhatalmazások és kijelölések** a Bölcsőde tekintetében nem teljeskörűen voltak elfogadhatók. A felhatalmazások, kijelölések hiányossága – a jogkörök gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenség szabályának betartását.

Az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a költségvetési szerv vezetője által kiadott felhatalmazásból nem állapítható meg, hogy mely jogkörgyakorlására jogosítja fel Frankáné Vercsek Andreát. Bognár Krisztinát. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 15. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, melyre intézkedés történt, így további javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdésében előírtak és a Gazdálkodási szabályzat rendelkezése ellenére a Bölcsőde vezetője által került kijelölésre a pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlására jogosult személy, ami nem felel meg a jogszabályban előírtaknak. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, melyre intézkedés nem történt, így továbbra is fenntartjuk javaslatunkat. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a Bölcsőde vezetője által kiadott felhatalmazásból nem állapítható meg, hogy mely jogkörgyakorlására jogosítja fel Frankáné Vercsek Andreát és Bognár Krisztinát. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, melyre intézkedés történt, így további javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtak és a Gazdálkodási szabályzat V. pont rendelkezése ellenére a Bölcsőde vezetője által került kijelölésre az érvényesítés jogkörgyakorlására jogosult személy, ami nem felel meg a jogszabályban előírtaknak. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 18. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, melyre intézkedés nem történt, így továbbra is fenntartjuk javaslatunkat. *(Javaslat: 1.12.)*

Az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a Bölcsőde vezetője által kiadott írásbeli felhatalmazásból nem állapítható meg, hogy mely jogkörgyakorlására jogosítja fel Frankáné Vercsek Andreát és Bognár Krisztinát. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 19. pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, melyre intézkedés történt, így további javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a Bölcsődere vonatkozóan nyilvántartást vezettek. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás tartalma nincs összhangban az Ávr. 52. § (1) bekezdés Ávr. 55. § (2) bekezdés, az 57. § (4) bekezdés és az 59. § (1) bekezdés előírása szerinti jogkörgyakorlók írásbeli felhatalmazásaival és kijelöléseivel. Az összhang megteremtésének érdekében a Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában szükséges intézkedésre javaslatot tettünk, melyre intézkedés történt, így további javaslatot nem foglalmaztunk meg.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra **hat** intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 20-25. pontjaiban:

- a) Több esetben nem történt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. Mintatétel: E/V/1,2,3,4,5,6,13,14,17, 18,22,40,41,43,44.
- b) Az E/V/8. és E/V/21. mintatételek esetében, az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírt utalványozás nem történt meg annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésben nem szerepel az utalványozási kötelezettség alól mentesülő kivételek között a B405. Ellátási díjak rovat.
- c) Az E/V/10. mintatétel esetében, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása. Az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja a B813. rovatra az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja elő, az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettségére nem ad felmentést.
- d) Az E/V/12. mintatételnél az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés jogkörgyakorlója nem jelezte, hogy a Bankkártya használata során a kifizetett érték meghaladja a Pénzkezelési szabályzat 2.4.1 bekezdés 9. c) pont valamint a 2.4.2.1. bekezdés 4. pontban előírt összeghatárt. *(Javaslat: 1.13.)*
- e) Több mintatétel esetében, az elszámolt összeg utalványozója saját maga javára látta el az Ávr. 59. § előírása szerinti utalványozás jogkörgyakorlását, amely ellent mond az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásának, illetve a szabálytalan utalványozás miatt nem érvényesült az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések szerinti előírás sem az érvényesítésre vonatkozóan. *(Javaslat: 1.14.)*
- f) Több mintatétel dokumentumán az érvényesítő aláírása nem volt beazonosítható az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti aláírás-nyilvántartás (Gazdálkodási szabályzat 4. függelék) alapján. Mintatétel: E/V/15,16,31,47.

A Közbenső táblázat 1.) 20-25. pontjainak – II. negyedéves időszakra vonatkozó– intézkedési javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az 1. d) és 1. e) pontokban szereplő megállapítások kivételével intézkedtek.**

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** tekintetében végzett kontrollvizsgálat során, a **12. havi** főkönyvi számlák részletes főkönyvi kartonjából kivett mintatételek felülvizsgálatánál **utólagosan nem javítható** – az **1. d) - 1. e) pontokban nevesített B/V/10. mintatétel** esetében – **visszatérő hibákra**, a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében kettő intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.13-1.14.)*

Utólagosan nem javítható új hiba nem került megállapításra, a minták értékelése során az ellenőrzés meggyőződött, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak részben megfelelően történt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést hogy, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a <https://kerpesibolcsode.hu> honlap aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 26. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegesítéséig a hiányosság pótlása nem történt meg, további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.15.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bölcsőde vezetője kialakította és működtette a Bkr. 10. § szerinti **szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról, amelynek működtetését az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 9.3. pontja rendelkezése alapján a Hivatal látta el.

A Bölcsődére vonatkozó – Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** – az (1a) bekezdés rendelkezése alapján – a gazdálkodási feladatai ellátására kijelölt szerv (Hivatal) által elkészült, annak a Bölcsőde vezetője általi jóváhagyása az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás aláírásával volt igazolt.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **2023. évi belső ellenőrzési tervet** készített, amely a Bölcsőde tekintetében nem tartalmazott ellenőrzendő feladatot. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Bölcsőde könyvelési feladatait – a vizsgált ellenőrzési időszakban – a Hivatal az **ASP** integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelte és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

A Bölcsőde 2023. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2023. (III.8.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. A költségvetési rendeletben foglalt eredeti előirányzatok összege egyezőséget mutatott, a 2023. évi 6. havi IKJ-ben szereplő eredeti előirányzatok adataival.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2023.09.19-én vizsgáltuk. A nyilvántartásokat – folyamatosan, a jogszabályban rögzített tartalommal – az ASP gépi program alkalmazása mellett, részben manuálisan vezették.

A Bölcsőde ingatlannal nem rendelkezett.

Tartós részesedéssel a Bölcsőde nem rendelkezett.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § és 27. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségek** a könyvvezetésben teljesültek.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetés során **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárára (Közbenső táblázat 2.1-2.7. javaslatok).

A könyvvezetés során a rovatot és könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) Az élelmiszerbeszerzés kiadásának elszámolása az Áhsz. 15. melléklet előírása ellenére, a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett tévesen a K313. Árubeszerzés rovaton történt. Mintatétel: E/V/1,2,3.
- b) A 21-23. Készletek között nyilvántartott élelmezési anyagok elszámolása a 21211. Áruk könyvviteli számlára történt a 211. Anyagok könyvviteli számla helyett, ami ellentmond az Szt. 28. § (2) bekezdés a) pont szerint az Áruk rendelkezésnek. Mintatétel: E/V/13,14,40.
- c) Az élelmiszerek beszerzésének összegét az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírása ellenére, a 421312. Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számla helyett tévesen a 421313. Árubeszerzés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számlára könyvelték. Mintatétel: E/V/17,18,38,39.
- d) Az E/V/30. mintatételnél az EON Kft. Bölcsőde nevére kiállított 840803383488 sorszámú számlája, az intézmény részéről 2023.02.06-án kiegyenlítésre, illetve a K3311. rovatra lekönyvelésre került. Az összeget 2023.03.16-án az Áhsz. 48. § (5) bekezdés ellenére a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla forgalma tartalmazta. Az azonosítás alatt álló tételek között az intézmény által kezdeményezett utalások nem mutathatók ki. *(Javaslat: 2.1.)*
- e) Az E/K/3. mintatétel esetében – az Áht. 85. §, a 29/2014. (XII.19.) ÖK. rendelet, valamint a Pénzkezelési szabályzat 4.1. pont rendelkezése ellenére – a finanszírozás elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VII. Fejezet előírása szerint történt. *(Javaslat: 2.2.)*
- f) A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának ellenére, a készletek állományváltozásának elszámolása negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem történt meg.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- g) Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelést megalapozó alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre. *(Javaslat: 2.3.)*

A bérkönyvelés ellenőrzése, a 2023. év május havi a Kincstári bérfelhasználási összesítő és a Bölcsőde könyvelése alapján történt, amely szerint megállapításra került, hogy a könyvelésben szereplő személyi juttatások és járulékok elszámolása a bérfelhasználási listában foglaltak szerint történt.

A Közbenső táblázat 2.1 - 2.7. pontjainak – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslata alapján a **könyvvezetést érintő hibák közül a 2. a) – c) pontok szerinti hibák az Áhsz. előírásainak megfelelően javításra és dokumentálásra kerültek**, illetve a **2. f) pont szerinti hiányosságot az év végi zárlati teendők között elvégezték**, így ezzel kapcsolatban további javaslatot nem tettünk.

A 2. d) – g) pontok szerinti hibák javítása dokumentummal nem volt igazolt. A fennálló – könyvvezetést érintő hibákat **a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás még tartalmazta**. A helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében a jelentés Ellenőrzés javaslatai 2.1-2.4. pontjaiban intézkedési javaslatokat fogalmaztunk meg.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll mintaértékelések során könyvviteli, a rovat számlákat érintő, a COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása és, a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 6. havi és a 12 havi IKJ, valamint a II. negyedévi mérlegjelentés és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Bölcsőde 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 28-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza – 2024.04.11-én – „pénzügyileg jóváhagyott” volt.

A 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:

Kiadások fő összege: 118 512 390 Ft

Bevételek fő összege: 122 207 317 Ft

A Bölcsőde 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, a Képviselő-testület 3/2024. (III. 4.) önkormányzati rendeltével módosításra került, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítése teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek teljeskörűen.

Működési bevételek között étkezési és gondozási díjakból származó bevételek szerepeltek.

Finanszírozási bevételek között az előző évi maradvány igénybe vétele, valamint a központi irányító szervi támogatások folyósítása szerepelt.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Mérleg fő összeg nyitó adata: 8 488 004 Ft

A Mérleg fő összeg záró adata: 6 042 108 Ft

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilatkozat alapján az utolsó **menyiségi** leltár felvételére 2022-ben került sor.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

A Bölcsőde az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

Megállapításra került, hogy a mérleget alátámasztó leltár dokumentumai, bizonylatai nem minden esetben feleltek meg az Szt. 69. § (1) bekezdésében előírt tartalmi előírásnak. A követelések, kötelezettségek valamint az időbeli elhatárolások mérleg sorok főkönyvi egyeztető listával kerültek alátámasztásra. A hiányosságra a jelentésben javaslatot tettünk. (*Javaslat: 3.1.*)

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött, valamint a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:**A/I Immateriális javak**

Az Bölcsőde nem rendelkezik immateriális javakkal.

A/II Tárgyi eszközök

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek: A Bölcsőde ezen a soron 0 forintos nyitó és záró adatot tüntetett fel, mert a főkönyvi és a részletező nyilvántartások alapján csak 0-ra leírt Gépek, berendezések, felszerelések, járművekkel rendelkezett.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

B/I Készletek: A vásárolt készleteknek nyitó állománya 3 941 136 Ft, záró állománya 367 784 Ft. Az állományok értékét leltárral alátámasztották. A készletek állományváltozásának könyvelése a jogszabályban előírtak alapján történt meg.

C/II/1 Forintpénztár

A mérleg soron tárgydíszaki nyitó adatként 31 950 Ft, záró adatként 58 335 Ft szerepelt, a záró összeg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó utolsó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III Forintszámlák:

Kincstáron kívüli forintszámlák a tárgydíszaki nyitó adata: 1 602 780 Ft, záró adata 3 417 697 Ft. Az egyenleg megegyezik a K&H Bank Zrt-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések:

Nyitó adat: 821 853 Ft záró adat: 1 271 651 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:

Nyitó adat: 0 Ft záró adat: 102 700 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások:

Adott előlegek tárgydíszaki nyitó 120 000 Ft-os és 100 000 Ft záró egyenlege, a részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérlegsoron tárgydíszaki adatént 118 895 Ft összeg szerepel, amely összeg dokumentációval nem alátámasztott, mert a Magyar Államkincstár által megküldött értesítőt a leltár nem tartalmazta.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 4 005 284 Ft, a záró érték: 597 000 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént – 2023.12. havi bevallással, valamint a NAV folyószámlával.

F) Aktív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérlegsor tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 8 046 Ft. A Bölcsőde mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral részben támasztották alá.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsoron érték nem szerepel, mert a Bölcsőde 2014.01.01-ben került alapításra.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsoron érték nem szerepel, mert a Bölcsőde 2014.01.01-ben került alapításra.

G/IV Felhalmozott eredmény:

A mérlegsor nyitó adataként 4 046 370 Ft egyenleg szerepelt, amely érték az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét tartalmazta. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A záró egyenleg 7 475 085 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény 1 859 923 Ft-os záró tartozik egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 0 Ft-os nyitó és 262 212 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

J) Passzív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a mérlegsor nyitó egyenlege 254 512 Ft, záró egyenlege 164 734 Ft, záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredményének tárgyidőszaki tartozik egyenleg 1 860 427 Ft, a pénzügyi műveletek eredményének tárgyidőszaki követel egyenlege 504 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény tartozik egyenlege 1 859 923 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A 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 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 694 927 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 262 212 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 3 432 715 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet végez. Vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege 430 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó belső szabályzat az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, az 50. § (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírása szerint legyen biztosított,
- 1.2. a jogszabályváltozások – az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően – a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. mellékletének tartalmi előírásait,
- 1.3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljeskörűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.4. a Számlarend kiegészítésre kerüljön az Szt. 161. § d) pontban előírt bizonylati renddel,
- 1.5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont érvényesülése érdekében a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend elkészüljön,
- 1.6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont érvényesülése érdekében az Anyag- és eszközgazdálkodási eljárásrend elkészüljön,
- 1.7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont érvényesülése Reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítéséről és elszámolásáról szóló eljárásrend elkészüljön,
- 1.8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont érvényesülése érdekében a Gépjárművek igénybevételeéről és használatáról szóló eljárásrend elkészüljön,
- 1.9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont érvényesülése érdekében a Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend elkészüljön,
- 1.10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont érvényesülése érdekében a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészüljön,
- 1.11. az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírása érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlására jogosultak írásbeli kijelölésének tartalma teljeskörűen legyen biztosított,
- 1.12. az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása érvényesülése érdekében, a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított az érvényesítés jogkörgyakorlására jogosultak írásbeli kijelölése,
- 1.13. a jövőben, a bankkártyás vásárlások esetében az Ávr. 58. § (2) bekezdés szerinti szabályszerű érvényesítés, a Pénzkezelési szabályzat előírásai alapján legyen biztosított,
- 1.14. a jövőben, az érvényesítés jogkörgyakorlása az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések érvényesülésével, az utalványozás az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti összeférhetlenség szabályának biztosításával történjen,
- 1.15. Az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a <https://kerepesibolcsode.hu> honlap aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 48. § (5) bekezdés érvényesülése érdekében az intézmény által kezdeményezett téves utalások nyilvántartása jogszabály, illetve alátámasztó dokumentum szerint történjen,
- 2.2. a finanszírozással kapcsolatos elszámolások minden esetben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírása alapján történjen, figyelembe véve az Áht. 85. §, a 29/2014. (XII.19.) ÖK. rendelet, valamint a Pénzkezelési szabályzat 4.1. pont rendelkezéseit,
- 2.3. az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, a gazdasági események elszámolása minden esetben megfelelő dokumentummal alátámasztott legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1 az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár kerüljön összeállításra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

Az 1-2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje:2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje:2025. február 28.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ**
Törzsszám: 767642

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint a SZAK rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv – az Áht. 9. § b) pont előírása alapján – jóváhagyta. Tartalma részben felelt meg az Ávr. 13. §(1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

Felülvizsgálata szükséges, mert:

- nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont alapján az ellátandó COFOG szerint besorolt alaptevékenységek teljeskörű megjelölését annak ellenére, hogy az Intézmény Alapító okiratában és Törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek:
 - 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében, és
 - 104044 Biztos Kezdet Gyermekház,
- tartalmaz olyan COFOG-ot, amely az Alapító okiratban a Törzskönyvi nyilvántartásban, és a könyvvezetésben nem szerepel, (107053 Jelzőrendszeres házi segítség-nyújtás), valamint
- nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabály-módosítást a változás hatálybalépését követő 30 napon belül, mert az alábbi hatályát veszített jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza:
 - 2004. évi CXXXVI. tv., a 1997. évi XXI. tv., a 1995. évi LXVI. tv., valamint a 2013 évi CLXV. tv.

A Közbenső táblázat 1.) 1- 2. pontjaiban az SZMSZ felülvizsgálatára és aktualizálására intézkedésre javaslatot tettünk. Az SZMSZ tartalmának módosítása dokumentáltan nem volt igazolt, így további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.1.-1.2.)*

A SZAK és a Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Együtműködési (munkamegosztási) megállapodást** kötött a gazdálkodási feladatok ellátására, amelynek irányító szerv általi – 136/2021. (IX.30.) Ökt. határozatával történő – jóváhagyása dokumentáltan igazolt volt, tartalma teljeskörűen megfelelt az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) és b) pontokban előírtaknak, mert tartalmazta:

- a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a SZAK működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat, továbbá
- az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti feladatokat melyik költségvetési szerv látja el.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **számviteli politikát** - az Együtműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján - az Áht. 10. § (4a) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal Jegyzője elkészítette, amely megfelelt az Szt. 14. § (4) bekezdés, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** a SZAK vezetője elkészítette, tartalma megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **eszközök és források értékelési szabályzat** SZAK vezetője általi kiadása dokumentáltan nem volt igazolt, annak ellenére, hogy az SZMSZ mellékletei között felsorolásra került a "j" pontban szereplő "Eszközök és források értékelési szabályzata", azonban az SZMSZ a hivatkozott mellékletet nem tartalmazta. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában intézkedési javaslatot tettünk, melyre 2023. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatunkat megismételtük.¹¹ *(Javaslat: 1.3.)*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat kiadása** a SZAK vezetője által dokumentáltan nem volt igazolt annak ellenére, hogy az SZMSZ mellékletei között felsorolásra került a "k" pontban szereplő "Önköltség számítási szabályzat", azonban az SZMSZ a hivatkozott mellékletet nem tartalmazta. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában intézkedési javaslatot tettünk, melyre intézkedés nem történt, így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.4.)*

¹¹ Az Eszközök és források értékelési szabályzata az ellenőrzési időszakot követően, 2024.01.02-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési szabályzatot** – az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – az Áht. 10. § (4a) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette,

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti **Számlarend** – az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – a Jegyző és a Polgármester együttes jóváhagyásával kiadásra került, amely hatályos a SZAK-ra. Felülvizsgálata szükséges, mert

- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak nem érvényesültek. A Számlarend XIX. Számlatükör K33. Szolgáltatási kiadások pontjában a Közüzemi díjak nem a 2023.01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerinti bontásban szerepelnek, valamint
- a Számlarend, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.

A hiányosságok pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5-6. pontjaiban intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegzéséig a Számlarend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatokat tettünk. A megállapításra intézkedésként – a jelentés véglegzéséig – a Számlarend tartalmának kiegészítését megalapozó excel kimutatás történt, amely nem bizonyítja a szabályozás aktualizálását, így a jelentésben további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg (*Javaslat: 1.5-6.*)

Az Szt. 161. § d) pontban előírtak ellenére a Számlarend nem tartalmazta az abban foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**. Az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, a 166-169. § valamint az Áhsz. 52. § rendelkezése szerinti – a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozással – Bizonylati renddel a SZAK nem rendelkezett. Az SZMSZ mellékletei között felsorolásra került az "i." pontban szereplő "Számviteli politika, bizonylati rend szabályzat", azonban a feltöltött SZMSZ a hivatkozott mellékletet nem tartalmazta. A szabályozás pótlására a Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegzéséig a Számlarend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatokat tettünk. (*Javaslat: 1.7.*)

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása alapján – a költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – a SZAK vezetője **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette. Felülvizsgálata és aktualizálása szükséges, mert nem kizárólag az Intézményre vonatkozó releváns hivatkozásokat tartalmazza: Pl.

- I.2. és III. pontban Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda,
- I.3. Intézmény gazdasági szervezet ügyrendje.

A szabályzat felülvizsgálatára a Közbenső táblázat 1.) 8. pontjában intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegzéséig módosítása megtörtént, további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – h) pontjaiban** előírt – a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó – releváns szabályzatok közül a SZAK vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírtak ellenére, nem készítette el

- a c) pont szerinti, **Belföldi és külföldi kiküldetések** elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendet,
- a d) pont szerinti, **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló eljárásrendet,

- az e) pont szerinti, **Reprezentációs kiadások** felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrendet,
- a g) pont szerinti, **Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló** eljárásrendet
- a h) pont szerinti, **Közérdekű adatok megismerésére** irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A szabályozások pótlására a Közbenső táblázat 1.) 9-13. pontjaiban intézkedésre javaslatot tettünk. A javaslatokra a SZAK vezetője a szabályzatokat elkészítette, így a jelentésben további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A Bkr. 6. § (1) és (2a) bekezdés előírása szerint, a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a SZAK vezetője belső szabályzatban nem rögzítette. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában megállapítást tettünk, melyre intézkedés nem történt, így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.8.)*

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat** a SZAK vezetője nem készítette el. A szabályozás pótlására a Közbenső táblázat 1.) 15 pontjában intézkedésre javaslatot tettünk, melyre intézkedés nem történt, így a jelentésben további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.9.)*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg, mind a szabályozottság, mind a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontroll tevékenységek tekintetében.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenség szabályok betartása érdekében, a **gazdálkodási jogkörök szabályozása** keretein belül a **jogkörgyakorlásokra** vonatkozó – Ávr. 52. §, 55. §, 57. § és 59. § szerinti – **felhatalmazások és kijelölések** a SZAK tekintetében nem teljeskörűen voltak dokumentáltak igazoltak, illetve elfogadhatók.

Az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás jogkörgyakorlására vonatkozóan – SZAK vezetőjének akadályoztatása esetére – dokumentummal nem volt igazolt az általa kiadott írásbeli felhatalmazás. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 16. pontjában megállapítást tettünk melyre intézkedés nem történt így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.10.)*

Az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti utalványozás jogkörgyakorlására vonatkozó - SZAK vezetőjének akadályoztatása esetére - dokumentummal nem igazolt az általa kiadott írásbeli felhatalmazás. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 17. pontjában megállapítást tettünk melyre intézkedés nem történt így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.11.)*

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyző jogkörgyakorlójának kijelölése dokumentummal nem igazolt. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 18. pontjában megállapítást tettünk melyre intézkedés nem történt így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.12.)*

Az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolás jogkörgyakorlójának kijelölése a SZAK vezetője által nem történt meg. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 19. pontjában megállapítást tettünk melyre intézkedés nem történt így további javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.13.)*

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a SZAK-ra vonatkozóan naprakész nyilvántartást vezettek.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 20-23. pontjaiban:

- a) A bankkártyával történő kifizetések elszámolása a Pénzkezelési szabályzat 2.4.2.1. bekezdés 2. pontjában előírtaknak nem felelt meg, mert a fizetést igazoló bizonylat leadása, 3 napon túl történt. Mintatétel: E/V/1,13,19,21,25,48 (*Javaslat: 1.14.*)
- b) Több esetben, az elszámolt összeg utalványozója saját maga javára látta el az Ávr. 59. § előírása szerinti utalványozás jogkörgyakorlását, amely ellent mond az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásának, illetve a szabálytalan utalványozás miatt nem érvényesült az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések szerinti előírás sem az érvényesítésre vonatkozóan. Mintatétel: E/V/1,13,19,21,25,34,42, 47,48 (*Javaslat: 1.15.*)
- c) Több mintatétel esetében, nem történt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. Mintatétel: E/V/2,4,5,7,16,49.
- d) Az E/V/10. mintatétel esetében, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása. Az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja a B813. rovatra az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja elő, az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettségére nem ad felmentést.

A Közbenső táblázat 1.) 20-23. pontjainak – II. negyedéves időszakra vonatkozó– intézkedési javaslatok alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről – az 1. a) és 1. b) pontok szerinti megállapítások kivételével – intézkedtek.**

A **12. havi főkönyvi számlák részletes főkönyvi kartonjából kivett kontroll mintatételek** értékelésénél – az 1. a) és 1. b) pontban szerepeltetett hibákat – az ellenőrzés **visszatérő hibaként** (B/V/1.6.8. mintatételek) állapította meg, amelyekre a jövőbeni szabályszerű gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében, intézkedési javaslatot fogalmazott meg. (*Javaslat: 1.14 és 1.15.*)

Utólagosan nem javítható új hiba nem került megállapításra, a minták kontroll értékelése során az ellenőrzés meggyőződött, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak részben megfelelően történt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a SZAK elektronikus közzétételi kötelezettségének – 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti – teljesítését az ellenőrzés nem tudta vizsgálni, mert az SZMSZ-ben hivatkozott www.kerepesszak.hu internetes felület az ellenőrzés időszakában nem volt elérhető. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 24. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegzéséig intézkedés nem történt meg, további intézkedésre javaslatot tettünk. (*Javaslat: 1.16.*)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A SZAK vezetője kialakította és működtette a Bkr. 10. § szerinti **szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról, amelynek működtetését az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 9.3. pontja rendelkezése alapján a Hivatal látta el.

A SZAK-ra vonatkozó – Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** – az (1a) bekezdés rendelkezése alapján – a gazdálkodási feladatai ellátására kijelölt szerv (Hivatal) által elkészült, annak a SZAK vezetője általi jóváhagyása az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás aláírásával volt igazolt.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **2023. évi belső ellenőrzési tervet** készített, amely a SZAK tekintetében nem tartalmazott ellenőrzendő feladatot. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az SZAK könyvelési feladatait – a vizsgált ellenőrzési időszakban – a Hivatal az **ASP** integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelte és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

A SZAK 2023. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2023. (III.8.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. A költségvetési rendeletben foglalt eredeti előirányzatok összege egyezőséget mutatott, a 2023. évi 6. havi IKJ-ben szereplő eredeti előirányzatok adataival.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2023.09.19-én vizsgáltuk. A nyilvántartásokat – folyamatosan, a jogszabályban rögzített tartalommal – az ASP gépi program alkalmazása mellett, részben manuálisan vezették.

A SZAK ingatlannal nem rendelkezett.

Tartós részesedéssel a SZAK nem rendelkezett.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § és 27. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségek** a könyvvezetésben teljesültek.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárára (Közbenső táblázat 2.1-2.3. javaslatok).

A könyvvezetés során rovatot és könyvviteli számlákat érintő hibák:

- a) Az E/V/1. mintatételnél a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás elszámolása a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történt. (*Javaslat: 2.1.*)

- b) Az E/V/35. mintatétel esetében az ellátás díj dupla befizetésének nyilvántartásba vétele, az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása ellenére a 363. Azonosítás alatt álló tételek számlán történt, a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések számla helyett. *(Javaslat: 2.2.)*

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibák:

- c) Több gazdasági esemény elszámolásához az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére, a könyvelést alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre. Mintatétel: E/V/2,5,18,41,43,45,50 *(Javaslat: 2.3.)*

A bérkönyvelés ellenőrzése, a 2023. év május havi Kincstári bérfelhasználási összesítő és a SZAK könyvelése alapján történt, amely szerint megállapításra került, hogy a könyvelésben szereplő személyi juttatások és járulékok elszámolása a bérfelhasználási listában foglaltak szerint történt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – **javítható hibákat**, a Közbenső táblázat 2.1 - 2.3. pontjainak intézkedési javaslata alapján **nem javították ki**, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás tartalmazta. A helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében a jelentés Ellenőrzési javaslatok 2.1-2.3. pontjaiban intézkedési javaslatokat fogalmaztunk meg.

A **12. havi** könyvelési adatokból nyert kontroll mintaértékelések során a könyvelésben – a Közbenső táblázat 2.) 1 pontjában szereplő – **visszatérő hiba** (Mintatétel: B/V/1.) **került megállapításra**. A megállapításra tett intézkedési javaslatnak a jelentés Ellenőrzési javaslatai **2.1. pontja** felel meg.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll mintaértékelések során, a COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok és a COFOG alkalmazása, valamint a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

A 6. havi és a 12 havi IKJ, valamint a II. negyedévi mérlegjelentés és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A SZAK 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 28-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza – 2024.04.11-én – „pénzügyileg jóváhagyott”.

A 2023. évi Beszámoló 01-04. úrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:

Kiadások fő összege: 91 847 395 Ft

Bevételek fő összege: 93 095 011 Ft

A SZAK 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, a Képviselő-testület 3/2024. (III. 4.) önkormányzati rendeltével módosításra került, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítése teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.

Működési bevételek között ellátási díj bevételek szerepeltek.

Finanszírozási bevételek között az előző évi maradvány igénybe vétele, valamint a központi irányító szervek támogatások folyósítása szerepelt.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Mérleg nyitó fő összege: 5 524 294 Ft

A Mérleg záró fő összege: 2 460 187 Ft

A SZAK az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3. évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilatkozat alapján az utolsó **menyiségi** leltár felvételére 2022-ben került sor.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

A SZAK az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

Megállapításra került, hogy a mérleget alátámasztó leltár dokumentumai, bizonylatai nem minden esetben feleltek meg az Szt. 69. § (1) bekezdésében előírt tartalmi előírásnak. A követelések, kötelezettségek valamint az időbeli elhatárolások mérleg sorok főkönyvi egyeztető listával kerültek alátámasztásra. A hiányosságra a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 3.1.)*

Az elkészített leltár valóságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött, valamint a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I Immateriális javak

A SZAK rendelkezik immateriális javakkal. A mérleg sor nyitó és záró adatot nem tartalmaz, mert a főkönyvi és a részletező nyilvántartások alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal és szellemi termékkel rendelkezett.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

A/II Tárgyi eszközök

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek: A SZAK ezen a soron 0 forintos nyitó és záró adatot tüntetett fel, mert a főkönyvi és a részletező nyilvántartások alapján csak 0-ra leírt Gépek, berendezések, felszerelések, járművekkel rendelkezett.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

C/II/1 Forintpénztár

A mérleg soron tárgydőszaki nyitó adatként és záró adatként 0 Ft szerepelt. Az utolsó pénztár-jelentés 2023.07.07-i, melynek záró egyenlege 0 Ft. A rendelkezésünkre bocsátott főkönyvi katon alapján megállapításra került, hogy ezt követően a forintpénztárban mozgás nem volt.

C/III Forintszámlák:

Kincstárön kívüli forintszámlák a tárgydőszak nyitó adata: 3 406 593 Ft, záró adata 1 247 616 Ft. Az egyenleg megegyezik a K&H Bank Zrt-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések:

Nyitó adat: 417 876 Ft záró adat: 1 212 571 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tétel analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:

Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 6 726 945 Ft, a záró érték 0 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása:

Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték -5 042 120 Ft, a záró érték 0 Ft. A Más fizetendő általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke 10 017 830 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérésben szereplő nemzeti vagyon induláskor értékével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 4 646 424 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérésben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintett megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény:

A mérleg sor nyitó adataként 11 370 483 Ft tartozik egyenleg szerepelt, amely érték az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét tartalmazta. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Záró adat 12 123 768 Ft tartozik egyenleget mutat.

G/VI Mérleg szerinti eredmény 698 540 Ft-os záró tartozik egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 0 Ft-os nyitó és 550 021 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

J) Passzív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a mérleg sor nyitó egyenlege 317 383 Ft, záró egyenlege 68 220 Ft, záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A SZAK Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál során.

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál során.

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

A tevékenység eredményének tárgyidőszaki tartozik egyenlege 698 858 Ft, a pénzügyi műveletek eredményének tárgyidőszaki követel egyenlege 318 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény tartozik egyenlege 698 540 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 247 616 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával

Az alaptevékenység maradványából 550 021 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 697 595 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege: 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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**1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A SZAK vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmában az Intézmény által ellátandó tevékenységek COFOG-jainak felsorolása szerepeljen teljeskörűen,
- 1.2. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében – a szükséges jogszabály-változások figyelembe vételével – az SZMSZ tartalmában a hatályos jogszabályi hivatkozások aktualizálásra kerüljenek,
- 1.3. az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti eszközök és források értékelési szabályzat az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, az 50. § (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírása szerint, az SZMSZ mellékleteként legyen biztosított,
- 1.4. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó belső szabályzat az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, az 50. § (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírása szerint, az SZMSZ mellékleteként legyen biztosított,
- 1.5. a jogszabályváltozások – az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően – a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. mellékletének tartalmi előírásait,
- 1.6. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljeskörűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.7. a Számlarend kiegészítésre kerüljön az Szt. 161. § d) pont szerinti számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel,
- 1.8. a Bkr. 6. § (1) és (2a) bekezdések előírásainak megfelelő kontroll-környezet kialakítása megtörténjen,

- 1.9. a költségvetési szerv vezetője kialakítsa a Bkr. 6. (3) bekezdés előírásai szerinti ellenőrzési nyomvonalat,
- 1.10. az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása érvényesülése érdekében – a költségvetési szerv vezetőjének akadályoztatása esetére – a kötelezettségvállalás jogkörgyakorlására az írásbeli felhatalmazás a költségvetési szerv vezetője által megtörténjen,
- 1.11. az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása érvényesülése érdekében – a költségvetési szerv vezetőjének akadályoztatása esetére – az utalványozás jogkörgyakorlására az írásbeli kijelölés megtörténjen,
- 1.12. az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírása érvényesülése érdekében a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított a jogkörgyakorlók írásbeli kijelölése,
- 1.13. az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása érvényesülése a jogszabályi előírások szerint teljeskörűen legyen biztosított a jogkörgyakorlók kijelölése,
- 1.14. a jövőben, a bankkártyás vásárlások elszámolásakor a Pénzkezelési szabályzat előírásai betartásra kerüljenek,
- 1.15. a jövőben, az érvényesítés jogkörgyakorlása az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések érvényesülésével, az utalványozás az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti összeférhetlenség szabályának biztosításával történjen,
- 1.16. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések érvényesülése érdekében az Info. tv 1. melléklet III. részében meghatározott adatok elektronikus közzététele – a www.kerepesszak.hu honlap elérhetőségének aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A SZAK vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadások elszámolása minden esetben az 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3 d) pontja és az Áhsz. 15. melléklet K1. Személyi juttatások rész előírása szerint történjen,
- 2.2. az Áhsz. 48. § (5) bekezdés érvényesülése érdekében intézkedjen, hogy a dupla befizetések elszámolásának nyilvántartása a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetése számlán történjen,
- 2.3. az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, hogy a gazdasági események elszámolása minden esetben megfelelő dokumentummal alátámasztott legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A SZAK vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1. az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár kerüljön összeállításra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

Az 1-2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje:2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje:2025. február 28.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda**
Törzsszám: 685577

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint az Óvoda rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Az SZMSZ-t az irányító szerv – az Áht. 9. § b) pont előírása alapján – a 32/2022. (II.24.) Kt. határozattal – jóváhagyta. Tartalma részben felelt meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) – i) pontok előírásaiban foglaltaknak.

Felülvizsgálata szükséges, mert:

- az SZMSZ – az Áht. 10. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére – nem tartalmazta az Óvoda vezetőjének az aláírását,
- nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabály-módosítást a változás hatálybalépését követő 30 napon belül, mert az alábbi hatályát veszített jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza:
 - 1993. évi LXXIX. törvény, 2005. évi XC. törvény, 138/1992. (X.8.) törvény, 11/1994. évi (VI.8.) MKM rendelet, 137/1996. (VII.28.) korm.rendelet, 32/2012. (XI.8.) EMMI rendelet 1959.évi IV törvény, valamint a 2. sz. mellékletben szereplő (2008. évi XXXI. törvény, 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet, 20/1997. (II.13.) korm.rend.,
- a 15/2019. PM rendelet tartalmi előírása ellenére az SZMSZ-ben szakfeladat megjelölése szerepel, valamint

- az SZMSZ – az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére – nem tartalmazta a gazdálkodási feladatok ellátása során alkalmazott COFOG-ok szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését.

A Közbenső táblázat 1.) 1- 2. pontjaiban felülvizsgálatra és aktualizálásra intézkedési javaslatot tettünk. A Közbenső táblázat javaslataira 2023. évi hatályba lépéssel intézkedés nem történt, emiatt a jelentésben intézkedési javaslatainkat megismételtük.¹² (*Javaslat: 1.1.-1.2.*)

Az Óvoda és a Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint **Együttműködési (munkamegosztási) megállapodást** kötött a gazdálkodási feladatok ellátására, amelynek irányító szerv általi – 136/2021. (IX.30.) Ökt. határozatával történő – jóváhagyása dokumentáltan igazolt volt. Az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás teljeskörűen megfelelt az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) és b) pontokban előírtaknak, mert tartalmazta:

- a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- az Óvoda működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat, továbbá
- az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti feladatokat melyik költségvetési szerv látja el.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **számviteli politikát** - az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján - az Áht. 10. § (4a) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal Jegyzője elkészítette, amely megfelelt az Szt. 14. § (4) bekezdés, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** az Óvoda vezetője elkészítette, tartalma megfelelt az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **eszközök és források értékelési szabályzatát** az Óvoda vezetője elkészítette. Az Eszközök és források értékelési szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdésben előírtakat.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1), (3) bekezdések, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** az Óvoda vezetője elkészítette, melynek tartalma teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

¹² A módosított SZMSZ az ellenőrzési időszakot követően 2024.02.01-től lépett hatályba, ezért a szabályzatot utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerinti **pénzkezelési szabályzatot** – az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – az Áht. 10. § (4a) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal Jegyzője elkészítette.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés az Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti **Számlarend** – az Együttműködési (munkamegosztási) megállapodás 2.1.1. pontjában foglaltak alapján – a Jegyző és a Polgármester együttes jóváhagyásával kiadásra került, amely hatályos az Óvodára. Felülvizsgálata szükséges, mert

- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak nem érvényesültek. A Számlarend XIX. Számlatükör K33. Szolgáltatási kiadások pontjában a Közüzemi díjak nem a 2023.01.01-től hatályos jogszabályi előírások szerinti bontásban szerepelnek, valamint
- a Számlarend, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.

A hiányosságok pótlására a Közbenső táblázat 1.) 3-4. pontjaiban intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegességéig a Számlarend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatokat tettünk. A megállapításra intézkedésként – a jelentés véglegességéig – a Számlarend tartalmának kiegészítését megalapozó excel kimutatás történt, amely nem bizonyítja a szabályozás aktualizálását, így a jelentésben további intézkedésre javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.3-4.)*

Az Szt. 161. § d) pontban előírtak ellenére a Számlarend nem tartalmazta az abban foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**. Az Áhsz. 52. § rendelkezése szerinti – a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó sajátos szabályozással – Bizonylati renddel az Óvoda nem rendelkezett. A szabályozás pótlására a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegességéig a Számlarend módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatokat tettünk. *(Javaslat: 1.5.)*

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása alapján – a költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket – az Óvoda vezetője **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette. Felülvizsgálata és aktualizálása szükséges, mert az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére nem az Óvoda sajátosságára vonatkozó („Óvoda gazdasági szervezet ügyrendje”) hivatkozást tartalmaz. A szabályzat felülvizsgálatára a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában intézkedési javaslatokat tettünk. A jelentés véglegességéig módosítása nem történt meg, további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.6.)*

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - h) pontjaiban** előírt – a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó – releváns szabályzatok közül az Óvodavezető nem készítette el – az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírtak ellenére

- a c) pont szerinti, **Belföldi és külföldi kiküldetések** elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendet,
- a d) pont szerinti, **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló eljárásrendet,
- az e) pont szerinti, **Reprezentációs kiadások** felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrendet,
- az f) pont szerinti, **Gépjárművek igénybevételének és használatának** rendjét
- a g) pont szerinti, **Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló** eljárásrendet

- a h) pont szerinti, **Közérdekű adatok megismerésére** irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A szabályozások pótlására a Közbenső táblázat 1.) 7-12. pontjaiban intézkedésre javaslatot tettünk. A javaslatokra az Óvoda vezetője 2023.12.01.-i hatállyal a szabályzatokat elkészítette, így a jelentésben további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint, a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét az Óvoda vezetője Belső Kontrollrendszer Szabályzatban szabályozta, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **ellenőrzési nyomvonalat**.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg, mind a szabályozottság, mind a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontroll tevékenységek tekintetében.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenség szabály betartása érdekében, a **gazdálkodási jogkörök szabályozása** keretein belül a **jogkörgyakorlásokra** vonatkozó – Ávr. 52. § és 59. § szerinti – **felhatalmazások és kijelölések** az Óvoda tekintetében nem teljeskörűen voltak elfogadhatók.

Hiányosságként került megállapításra, hogy

- Az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás jogkörgyakorlására vonatkozóan – Óvoda vezetőjének akadályoztatása esetére – dokumentummal nem igazolt az általa kiadott írásbeli felhatalmazás. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 13. pontjában megállapítást tettünk melyre intézkedés történt, az írásbeli felhatalmazás az Óvoda vezetője által kiadásra került így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.
- Az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti utalványozás jogkörgyakorlására vonatkozó – Óvoda vezetőjének akadályoztatása esetére – dokumentummal nem igazolt az általa kiadott írásbeli felhatalmazás. A hiányosságra a Közbenső táblázat 1.) 14. pontjában megállapítást tettünk melyre intézkedés történt, az írásbeli felhatalmazás az Óvoda vezetője által kiadásra került így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Óvodára vonatkozóan naprakész nyilvántartást vezettek.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra **öt** intézkedést igénylő megállapítást tettünk a Közbenső táblázat 1.) 15-19. pontjaiban:

- a) Az E/V/10. mintatétel esetében, nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása. Az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja és a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja a B813. rovatra az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja elő, az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettségére nem ad felmentést.
- b) Az E/V/20. mintatétel esetében nem történt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat 4. pont előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán.
- c) A bankkártyával történő fizetések elszámolása a Pénzkezelési szabályzat 2.4.2.1. bekezdés 2. pontjában előírtaknak nem felelt meg, mert a fizetést igazoló bizonylat leadása, 3 napon túl történt. Mintatétel: E/V/26,48. *(Javaslat: 1.7.)*

- d) Az E/V/26 mintatétel esetében az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, az érvényesítés jogkörgyakorlója nem jelezte, hogy a Bankkártya használata során a kiadott összeg határa meghaladta a Pénzkezelési szabályzat 2.4.1 bekezdés 9.c) pont valamint a 2.4.2.1. bekezdés 4. pontban előírtakat. *(Javaslat: 1.8.)*
- e) Több esetben, az elszámolt összeg utalványozója saját maga javára látta el az Ávr. 59. § előírása szerinti utalványozás jogkörgyakorlását, amely ellent mond az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetetlenségi szabályok betartásának, illetve a szabálytalan utalványozás miatt nem érvényesült az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések szerinti előírás sem az érvényesítésre vonatkozóan. Mintatétel: E/V/17,26,48.

A Közbenső táblázat 1.) 15-19. pontjainak – II. negyedéves időszakra vonatkozó– intézkedési javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről** – az 1. c) és 1. d) pontok kivételével – **intézkedtek**.

A **12. havi főkönyvi számlák részletes főkönyvi kartonjából kivett kontroll mintatételek felülvizsgálatánál utólagosan nem javítható** – az **1. c) és 1. d) pontokban szerepeltett megállapításra**– **visszatérő hibákat tártunk fel** (Mintatétel: B/V/5,9-10.). A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében kettő intézkedést igénylő javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat: 1.7-1.8.)*

Utólagosan nem javítható új hiba nem került megállapításra, a minták értékelése során az ellenőrzés meggyőződött, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak részben megfelelően történt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján az Óvoda közzétételi kötelezettségét részben teljesítette, mert az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a www.kerepesiovi.hu internetes felületen nem teljeskörűen tette közzé. A megállapításra a Közbenső táblázat 1.) 20. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A jelentés véglegzéséig intézkedés nem történt meg, további intézkedésre javaslatot tettünk. *(Javaslat: 1.9.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Óvoda vezetője kialakította és működtette a Bkr. 10. § szerinti **szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról, amelynek működtetését az Együtműködési (munkamegosztási) megállapodás 9.3. pontja rendelkezése alapján a Hivatal látta el.

Az Óvodára vonatkozó – Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** – az (1a) bekezdés rendelkezése alapján – a gazdálkodási feladatai ellátására kijelölt szerv (Hivatal) által elkészült, annak az Óvoda vezetője általi jóváhagyása az Együtműködési (munkamegosztási) megállapodás aláírásával volt igazolt.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **2023. évi ellenőrzési tervet** készített, amely az Óvoda tekintetében nem tartalmazott ellenőrzendő feladatot. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda könyvelési feladatait – a vizsgált ellenőrzési időszakban – a Hivatal az ASP integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelte és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

Az Óvoda 2023. évi költségvetését a Képviselő-testület a 3/2023. (III.8.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. A költségvetési rendeletben foglalt eredeti előirányzatok összege egyezőséget mutatott, a 2023. évi 6. havi IKJ-ben szereplő eredeti előirányzatok adataival.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében 2023.09.19-én vizsgáltuk. A nyilvántartásokat – folyamatosan, a jogszabályban rögzített tartalommal – az ASP gépi program alkalmazása mellett, részben manuálisan vezették.

Az Óvoda ingatlannal nem rendelkezett.

Tartós részesedéssel az Óvoda nem rendelkezett.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § és 27. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségek** a könyvvezetésben teljesültek.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvelésben **utólagosan javítható hibák** kerültek feltárássra (Közbenső táblázat 2.1-2.2. javaslatok).

A könyvvezetés során a rovatot és a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a) Az E/V/21., E/V/42. és E/V/46. mintatételek esetében, a 38/2013. NGM rendelet XII. A) 2. pont előírása ellenére a gazdasági esemény elszámolása az előlegek könyvviteli számla helyett rovatra történt. *(Javaslat: 2.1.)*

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- b) Az E/V/14. és E/V/50. mintatételeknél, az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelést alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre. *(Javaslat: 2.2.)*

Bérekönyvelés egyeztetése:

A Közbenső táblázatban *figyelemfelhívást* tettünk a személyi juttatásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolására, mivel nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre. A 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla alkalmazása a nettóbér kifizetése esetén nem felel meg a jogszabályban előírtaknak.

A bérekönyvelés ellenőrzése, a 2023. év május havi Kincstári bérfelhasználási összesítő és az Óvoda könyvelése alapján történt, amely szerint megállapításra került, hogy a könyvelésben szereplő személyi juttatások és járulékok elszámolása a bérfelhasználási listában foglaltak szerint történt.

A Közbenső táblázat 2.1 - 2.2. pontjainak – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslata alapján a **könyvvezetést érintő hibák** közül a megállapított **hibák javítása – dokumentáltan – nem történt meg, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás tartalmazta.** A s a helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében a jelentés 2.1-2.2. pontjaiban intézkedésre javaslatokat fogalmaztunk meg.

A **12. havi** könyvelési adatokból nyert mintaértékelések során a könyvelésben **ismétlődő**, valamint **új hiba** került feltárára.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- c) A B/V/6. mintatétel esetében, az értékelési szabályzat 33. § (8) bekezdés az Áhsz. 17. § (2) bekezdés valamint az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pont előírása ellenére, a nagy összegű nyomtató értékcsökkenésének elszámolása egy összegben történt. *(Javaslat: 2.3.)*

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibák:

- d) A B/V/7. mintatétel esetében, az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelést alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre. *(Javaslat: 2.2.)*

A 12. havi könyvelési adatokból nyert mintaértékelések alapján a helyes gyakorlat alkalmazásának érdekében – az ismételt és az újonnan megállapított hibákra – a jelentés Ellenőrzés javaslatai 2.2-2.3. pontjaiban javaslatot fogalmaztunk meg.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll mintaértékelések során rovat számlákat érintő, COFOG-ra vonatkozó hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása és, a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

A 6. havi és a 12 havi IKJ, valamint a II. negyedévi mérlegjelentés és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 28-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza – 2024.04.11-én – „pénzügyileg jóváhagyott”.

A 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:

Kiadások fő összege: 401 572 997 Ft

Bevételek fő összege: 403 731 357 Ft

Az Óvoda 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előírányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítése teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.

A működési bevételek között szolgáltatások ellenértéke és ellátásik díjak bevétele szerepelt.

Finanszírozási bevételek között az előző évi maradvány igénybe vétele, valamint a központi irányító szervi támogatások folyósítása szerepel.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Mérleg nyitó fő összege: 21 094 947 Ft

A Mérleg záró fő összege: 7 353 376 Ft

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilatkozat alapján az utolsó **menyiségi** leltár felvételére 2022-ben került sor.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

Megállapításra került, hogy a mérleget alátámasztó leltár dokumentumai, bizonylatai nem minden esetben feleltek meg az Szt. 69. § (1) bekezdésében előírt tartalmi előírásnak. A követelések, kötelezettségek és időbeli elhatárolások mérleg sorok főkönyvi egyeztető listával kerültek alátámasztásra. A hiányosságra a jelentésben javaslatot tettünk. *(Javaslat: 3.1.)*

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által KEP-re feltöltött, valamint a helyszínen vizsgált dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I Immateriális javak

Az Óvoda rendelkezik immateriális javakkal. Ezen a soron 0 forintos nyitó és záró adatot tüntetett fel, mert a főkönyvi és a részletező nyilvántartások alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal és szellemi termékkel rendelkezett.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

A/II Tárgyi eszközök

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 224 081 Ft-os nyitó adata és a 366 913 Ft-os záró adata, az analitikus nyilvántartásban kimutatott gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlák főkönyvi adataival egyezőséget mutatott. A mérlegsorok leltárral történő alátámasztása megfelelő volt.

Az terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint történt meg.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség nem volt biztosított. A 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és a Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya között 1 328 912 Ft eltérés volt. A megállapításra javaslatot fogalmaztunk meg. *(Javaslat 3.2.)*

Beruházások, felújítások nyitó egyenlege 1 618 960 Ft, záró egyenlege 0 Ft.

C/II/1 Forintpénztár

A mérlegsoron tárgydíszaki nyitó adatként 53 865 Ft, záró adatként 7 490 Ft szerepelt, a záró összeg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó utolsó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III Forintszámlák:

Kincstáron kívüli forintszámlák a tárgydíszak nyitó adata: 3 261 999 Ft, záró adata 1 267 303 Ft. Az egyenlegek megegyeznek a K&H Bank Zrt-nél vezetett forintszámlák tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonatai szerinti záró egyenlegeivel.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések:

Nyitó adat: 899 903 Ft záró adat: 1 247 652 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, mert a mérlegsorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások:

Adott előlegek tárgydíszaki nyitó 221 235 Ft-os és 613 333 Ft záró egyenlege, a részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérlegsoron szereplő összegeket tételes analitikus kimutatás nem bizonyította.

Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása: tárgydíszaki nyitó 0 és 275 685 Ft záró egyenlege, a részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a Magyar Államkincstár által megküldött értesítőt a leltár nem tartalmazta.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:

Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 21 581 073 Ft, a záró érték: 3 575 000 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása:

Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 6 766 169 Ft tartozik egyenleget mutat, a záró érték 0 Ft. A Más fizetendő általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke 3 931 009 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskor értékével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 79 662 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintett megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény:

A mérleg sor nyitó adataként, 14 262 389 Ft egyenleg szerepelt, amely érték az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét tartalmazta. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Záró adatként 3 993 766 Ft egyenleg szerepelt.

G/VI Mérleg szerinti eredmény 2 080 409 Ft-os záró tartozik egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 0 Ft-os nyitó és 1 393 279 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:

Kapott előlegek: A mérlegben tárgydőszaki nyitó adata 635 Ft, záró adata 5 451 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

J) Passzív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a mérleg sor nyitó egyenlege 287 149 Ft, záró egyenlege 30 618 Ft, záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra, mert a mérleg sorokon szereplő összegeket tételes analitikus nyilvántartás nem bizonyította.

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredményének tárgyidőszaki tartozik egyenlege 2 081 135 Ft, a pénzügyi műveletek eredményének tárgyidőszaki követel egyenlege 726 Ft, melyek összegzésekképpen a mérleg szerinti eredmény tartozik egyenlege 2 080 409 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 158 360 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával

Az alaptevékenység maradványából 1 393 279 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 765 081 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvezetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát nem tártunk fel.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – **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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az SZMSZ kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának figyelembevételével történjen meg, valamint az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében tartalma feleljen meg az érvényes jogszabályi hivatkozásoknak,
- 1.2. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának érvényesülése érdekében, hogy az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása megtörténjen, a gazdálkodási feladatok ellátása során alkalmazott COFOG-ok tekintetében,
- 1.3. a jogszabályváltozások – az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően – a Számlarendben átvezetésre kerüljenek, figyelembe véve az Áhsz. 15. és 16. mellékletének tartalmi előírásait,
- 1.4. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend tartalma teljeskörűen megfeleljen a jogszabályban foglaltaknak,

- 1.5. a Számlarend kiegészítésre kerüljön az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt bizonylati renddel,
- 1.6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint elkészített Gazdálkodási szabályzat tartalmának felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen,
- 1.7. a jövőben, a bankkártyás vásárlások elszámolásakor a Pénzkezelési szabályzat előírásai betartásra kerüljenek,
- 1.8. a jövőben, az érvényesítés jogkörgyakorlása az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdések érvényesülésével, az utalványozás az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti összeférhetlenség szabályának biztosításával történjen,
- 1.9. az Info tv. 33. § (1), és 37. § (1) bekezdések érvényesülése az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok közzététele – a www.keresesiovi.hu honlap aktualizálásával – teljeskörűen történjen meg.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1 a kifizetett előlegek elszámolása minden esetben a 38/2013. NGM rendelet XII. A) 2.pontja előírása szerint történjen,
- 2.2 az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, hogy a gazdasági események elszámolása minden esetben megfelelő bizonylattal alátámasztott legyen,
- 2.3 a nagy összegű tárgyi eszközök beszerelése és értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 17. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pont előírásának figyelembevételével történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1. az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerinti leltár kerüljön összeállításra,
- 3.2. a KGR-be felöltött 15. Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap és az integrált könyvviteli rendszerben generált adatok között az egyezőség biztosított legyen.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

Az 1-2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje:2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje:2025. február 28.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózattirányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 6 db

- | | | |
|----|-----------|--|
| 1. | melléklet | Kerepes Város Önkormányzata
Mintavételek értékelése tábla |
| 2. | melléklet | Kerepesi Polgármesteri Hivatal
Mintavételek értékelése tábla |
| 3. | melléklet | Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár
Mintavételek értékelése tábla |
| 4. | melléklet | Kerepesi Babaliget SZAK
Mintavételek értékelése tábla |
| 5. | melléklet | Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ
Mintavételek értékelése tábla |
| 6. | melléklet | Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda
Mintavételek értékelése tábla |

Készült: 1 példányban.

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár