E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 23-i ülésére

Tárgy: Tájékoztató a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Előadó: Ottó Péter polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Előterjesztés elkészítésében részt vett: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Előterjesztés előkészítésében közreműködnek: Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottság, Emberi Kapcsolatok Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Államkincstár) 2021 nyarától az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti ellenőrzést folytatott le Zirc Városi Önkormányzatnál és annak intézményeinél. Az ellenőrzés kiterjedt a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség, az adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítése, valamint az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe vizsgálatára.

2022. május 1. napján az Államkincstár megküldte Zirc Városi Önkormányzat részére a 2021. évet vizsgáló ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan tett ellenőrzési jelentését.
A kísérőlevél az előterjesztés 1., az ellenőrzési jelentés az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

A jelentés alapján megállapítható, hogy az ellenőrzés során jelentős hiányosságot vagy hibát nem tapasztalt az Államkincstár.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt tájékoztatásul be kell nyújtani a Képviselő-testületnek.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Zirc, 2022. május 11.

Ottó Péter
polgármester

Határozati javaslat:

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2022. (...) határozata

a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése tárgyában

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár 2021. évet vizsgáló ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan tett ellenőrzési jelentését megismerte, azzal egyetért, és azt az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően tudomásul veszi.

Felelős: Ottó Péter polgármester
Határidő: azonnal

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Zirc Városi Önkormányzat
Zirc
Március 15. tér 1.
8420

Iktatószám: ÖPSZEF/231-5/2022.
Ellenőrzés száma: 380/2021.
Ügyintéző: Bereczki Bernadett
Telefonszám: 88/622-907

Ottó Péter részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2021.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.
A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

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

Sor-szám	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Zirc Városi Önkormányzat	8420 Zirc, Március 15. tér 1.	734004
2.	Zirci Közös Önkormányzati Hivatal	8420 Zirc, Március 15. tér 1.	803582
3.	Reguly Antal Múzeum És Népi Kézműves Alkotóház	8420 Zirc, Rákóczi tér 10.	569479
4.	Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház És Stúdió Kb	8420 Zirc, József Attila u. 1.	569491
5.	Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ	8420 Zirc, Alkotmány u. 14.	835761

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

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

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

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

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

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

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

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy az ellenőrzési jelentést mellékleteivel együtt, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított 8 napon belül a Kincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF „Veszprém megye”, 380/2021.) visszaküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

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

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléklet: 1 db Ellenőrzési jelentés és mellékletei
Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/231-5/2022.
Ellenőrzés száma: 380/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Zirc Városi Önkormányzat és az általa irányított
költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

8200 Veszprém, Brusznyai Árpád u. 1., Postacím: 8201 Veszprém, Pf.: 3000.
E-mail: kincstari.ellenorzes.19VESZPREM@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 9
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT 12
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL 23
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM 33
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR 43
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT 53
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 63
ZÁRADÉK 64
MELLÉKLETEK 65

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	**PIR törzsszám**
Zirc Városi Önkormányzat	8420 Zirc, Március 15. tér 1.
Zirci Közös Önkormányzati Hivatal	8420 Zirc, Március 15. tér 1.
Reguly Antal Múzeum És Népi Kézműves Alkotóház	8420 Zirc, Rákóczi tér 10.
Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház És Stúdió Kb	8420 Zirc, József Attila u. 1.
Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ	8420 Zirc, Alkotmány u. 14.

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

<table>
<tr><td rowspan="2">Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</td><td>A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)</td><td>A szerv vezetője</td><td>Megjegyzés</td></tr>
<tr><td>Név / beosztás</td><td>Név / beosztás</td><td>az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)</td></tr>
<tr><td>Zirc Városi Önkormányzat</td><td rowspan="2">Viziné dr. Horváth Judit, jegyző</td><td>Ottó Péter, polgármester</td><td>–</td></tr>
<tr><td>Zirci Közös Önkormányzati Hivatal</td><td>Viziné dr. Horváth Judit, jegyző</td><td>-</td></tr>
</table>

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	**A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)**	**A szerv vezetője**	**Megjegyzés**
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Reguly Antal Múzeum És Népi Kézműves Alkotóház	Viziné dr. Horváth Judit, jegyző	Dr. Ruttkay-Miklián Eszter, intézményvezető	–
Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház És Stúdió Kb		Bieberné Réz Ágnes, intézményvezető	–
Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ		Koós Kata, intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	**Feladat ellátásának kezdete**	**Feladat ellátásának vége**	**Megbízólevél iktatószáma**
Bereczki Bernadett vizsgálatvezető	2021. július 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/1433-1/2021.
Czilli Orsolya ellenőr	2021. július 1.	2022. június 30.	

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Zirc Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zirci Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Reguly Antal Múzeum És Népi Kézműves Alkotóház (a továbbiakban: Múzeum),
- Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház És Stúdió Kb (a továbbiakban: Könyvtár),
- Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ (a továbbiakban: Szolgáltató Központ),
- Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Zirc Városi Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Zirci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Reguly Antal Múzeum És Népi Kézműves Alkotóház intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Múzeum)),
- Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház És Stúdió Kb intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Könyvtár)),
- Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Szolgáltató Központ)),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti- és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),

- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Application Service Provider rendszer (a továbbiakban: ASP),
- KGR-K11 Adatszolgáltató Modul (a továbbiakban: KGR-K11),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 34/2021. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött 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: **2021**. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022. március 21-i feladott 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 irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
734004	Zirc Városi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
803582	Zirci Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
569479	Reguly Antal Múzeum És Népi Kézműves Alkotóház	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
569491	Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház És Stúdió Kb	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
835761	Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés 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 tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló - 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett - könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- észszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,

- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi 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,
- 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.

A Módszertan előírásai alapján a mintavételre kijelölt főkönyvi kartonokból a II. negyedévi IMJ-hez kapcsolódóan törzsszámonként 25 db véletlen, a 6. havi IKJ-hez kapcsolódóan törzsszámonként 25 db véletlen, összesen 84 db választott mintát ellenőriztünk. A beszámoló megbízható, valós összképét befolyásoló könyvvezetéssel kapcsolatos hibáit részben javították. Kontroll mintavételezés történt a Gyorsjelentésből, valamint a 12. havi IKJ-ból (5-5 db véletlenszerűen kiválasztott minta).
A bérkönyvelés ellenőrzése során 2021. május, illetve 2021. december hónapra vonatkozóan vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékaik egyezőségét a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal. Megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi bért, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. április 11-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2022. április 13-án vették át.
Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre észrevételt tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

Az Önkormányzat a Közös Hivatalt 2013. január elsején alapította. A Polgármester 2006. óta vezeti a 9 tagú Képviselő-testületet, amely 2 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2020. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Közös Hivatalon kívül 3 intézményt működtet.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei integritását külső szerv, az Állami Számvevőszék ellenőrizte.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették. Vállalkozási tevékenységet nem folytattak. A könyvvezetést az ASP-ben biztosították.

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságok mellett megtörtént. A szabályzatok aktualizálása/pontosítása folyamatos feladat. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a hiányosságok nem jelentenek jelentős kockázati tényezőt a gazdálkodás szempontjából.

A könyvvezetés során a vonatkozó jogszabályok előírásait betartották (az előforduló hibák javítása a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése után részben megtörtént, illetve 2022. évtől folyamatos). A könyvviteli zárlat során (havi, negyedéves, éves) elvégzendő feladatokat részben látták el. Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal alátámasztották, a részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették. Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár készült.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szerveknél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek esetében sem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Kincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján Zirc Városi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	***Belső kontrollrendszer*** A belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok egy része aktualizálásra, kiegészítésre, pontosításra szorul. Bizonyos szabályzatok hiányoznak. A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, integrált kockázatkezelési rendszer, az intézmények esetében a monitoring rendszer), valamint az információs és kommunikációs rendszer működtetése a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség hiányosságai miatt a jelentésben megfogalmazott pontokon fejlesztésre szorul.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Múzeum, Könyvtár, Szolgáltató Központ	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése maradéktalanul feleljen meg a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	***Könyvvezetés*** A gazdasági események könyvelése, illetve a részletező nyilvántartások vezetése során részben tartották be az Szt. és az Áhsz. előírásait. A könyvelés naprakész volt. A gazdasági eseményeket általában megfelelő rovatokon és COFOG-okon könyvelték, a könyvviteli zárlati feladatokat részben látták el.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Múzeum, Könyvtár, Szolgáltató Központ	A könyvvezetést érintő helytelen könyvelési gyakorlatokat (nem megfelelő rovatok és COFOG-ok használata; végeredményét tekintve helyes, de nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő könyvvezetés) meg kell szüntetni. Negyedéves záráskor a közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseket és értékvesztésüket el kell számolni.
3.	***Adatszolgáltatás*** Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Múzeum, Könyvtár, Szolgáltató Központ	-
4.	***Beszámoló*** Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült. A mérleget teljeskörűen alátámasztó leltár készült.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Múzeum, Könyvtár, Szolgáltató Központ	-

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zirc Városi Önkormányzat

Törzsszám: 734004

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer **kialakítása hiányosságokkal megtörtént.** A meglevő szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése nem minden esetben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a saját belső szabályozásnak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat **SZMSZ**-ét az Mötv. 43. § (3) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 14/2013. (V.28.) önkormányzati rendeletével fogadta el, legutolsó módosítása a 16/2020. (X.20.) önkormányzati rendelettel történt. Az SZMSZ megfelel az Mötv. szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó előírásainak. *A helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket nem rögzítették a szabályzatban a Nektv. 80. § (2) bekezdése alapján.*

A **Számviteli politika** a Közös Hivatal szabályzata, a Jegyző 7/2020. (I.2.) számú utasítása, hatályos 2020. január 2-től. A Jegyző aláírta a szabályzatot, a kiterjesztés az Önkormányzatra szabályos. A Számviteli politika az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §- ának megfelelt. *Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére. A sorszámozás nem pontos (III/3.3. Értékelési elvek megváltoztatása helyett III/3.4.). A szabályzat III/5.1.5. pontjában az Áhsz. 56. § (2) bekezdését a 678/2020. (XII.28.) Kormányrendelet 11. § (2) bekezdés 1. pontja hatályon kívül helyezte 2021. január 1-től. A III/11. pontban 7. számlaosztály tevékenységek költségei helyett szakfeladatok szerepelnek (a 351/2016. (XI.18.) Kormányrendelet 12. § (2) bekezdés 4. pontja hatályon kívül helyezte).*

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában a követelések értékelésének szempontjait rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontja alapján.
Tartalmazta a kis összegű követelések értékelésének, illetve ez alapján az elszámolt és visszaírt értékvesztés számításának módját, dokumentálásának szabályait.
Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően rögzítették a szabályzatban.
Rendelkeztek a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveiről, módszereiről,

dokumentálásának szabályairól, felelőseiről az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal rendelkeztek az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelően.
A szabályzat a Közös Hivatal szabályzata, a Jegyző 9/2020. számú utasítása, hatályos 2020. január 2-től. Kiterjesztése szabályos. A Jegyző aláírta a szabályzatot. Speciális részekben tartalmazza az Önkormányzatra vonatkozó szabályozást. *Az Önkormányzat rendszeres termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást végez, azonban a rá vonatkozó Speciális részben a nyújtott szolgáltatásokra (pl. Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium konyha és étterem bérbeadása) vonatkozó kalkuláció nem készült.*

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályozás így megfelelt az Szt., az Áhsz., valamint az Ávr. kapcsolódó előírásainak.
Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére. Az I/4. pontban a Gépjárműadóra vonatkozó szövegrészek nem naprakészek. Az 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el 2021. január 1-től. Az Ávr. 95/A. §-át a 482/2021. (VIII.13.) Kormányrendelet 12. § (1) bekezdés 1. pontja hatályon kívül helyezte. A II/5.4.1-től a II/5.4.3. pontig:"A Magyar Államkincstár szabályzata a számlák feletti rendelkezési jogosultságról..."- a 2019. január 2-i szabályzat helyett a 2021. május 1-i szabályzat hatályos.

Az Önkormányzat rendelkezett Számlarenddel (a Jegyző 5/2020. számú utasítása). *A Számlarend elavult, nem felel meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Hatálytalan jogszabályokra hivatkoznak, pl.: Gyvt. 161/T. § (1) bekezdése, Gyvt. 20/C. §, Szoctv. 50. § (1)-(3) bekezdések, Áhsz. 28. § (4) bekezdése. Nem tartalmaz Bizonylati rendet (Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja). Nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit (Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések). A Számlarend nem tartalmazza az Önkormányzat által használt COFOG-okat.*

A vizsgált időszakra vonatkozó **Gazdálkodási szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata, utolsó módosítása a Jegyző 3/2021. (VII.1.) számú utasításával történt. A Jegyző aláírta, a kiterjesztés az Önkormányzatra szabályos.
A szabályozás a módosítás után teljes körű, megfelel a jogszabályi előírásoknak, *viszont sorszámozása helyenként pontatlan és/vagy nem folyamatos. A jogszabályi hivatkozásoknál nem minden esetben szerepel a jogszabály megnevezése, vagy csak a jogszabály megnevezése és a bekezdés szerepel, a paragrafus nem. A szabályzat a kötelezettségvállalásról szóló részben kizárólag a központi alrendszerre vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetnek. Az írásbeli kijelölések, felhatalmazások az arra jogosultak részéről szabályszerűen megtörténtek.*

A szabályzat az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat - az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján - tartalmazta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt belső szabályzatok közül az Önkormányzat nem minden szabályzattal rendelkezett, illetve a meglévő szabályzatok esetében naprakészségi problémák fordultak elő.

A **Beszerzési szabályzat** az Önkormányzat szabályzata: 39/2020. (II.24.) képviselő-testületi határozat, módosítva a Képviselő-testület 4/2020. (III.23.) határozatával. 2020. április 1-től hatályos, kiterjed az Önkormányzat intézményeire, naprakész.

*A **Kiküldetési szabályzat** nem volt naprakész és pontatlanságokat tartalmazott. Pl.: a 2020. évi központi költségvetésről szóló törvényre hivatkozik. A III/2.3.1. pontban nem szerepel, hogy a 285/2011. (XII.22.) Kormányrendelet (2) bekezdésénél melyik paragrafusról van szó. A III/2.3.2. pont második bekezdésében a jogszabály megnevezése hiányzik.*

*Az Önkormányzat **az anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit nem szabályozta.*

*A **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, nem naprakész (SZJA tv. 1. mellékletének 8.3. pontja 2012. január 1-től hatálytalan).*

A **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** szabályozták, a Közös Hivatal jegyzőjének 10/2020. (I.2.) számú utasítása. Hatályos 2020. január 2-től. A szabályzat kiterjesztése szabályos, naprakész.

*Az Önkormányzat **a vezetékes és mobiltelefonok használatát** nem szabályozta.*

Az államháztartáson kívüli források átvételének szabályozását a Képviselő-testület 2/2018. (II.28.) önkormányzati rendelete tartalmazza. *Az átadás szabályozását az Önkormányzat rendeletben nem biztosította.*

Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontja szerinti **Vagyonrendelet**ét a 16/2019. (XI.25.) önkormányzati rendelettel módosított 8/2017. (V.8.) önkormányzati rendeletével fogadta el (egységes szerkezetbe foglalva 2021. július 16-án). Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az Önkormányzat rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**lal (a Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. számú melléklete).

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** szintén a Belső Kontrollrendszer Szabályzat része (3. számú melléklet). A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak a szabályzat megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 3. § b) pont szerinti **integrált kockázatkezelési rendszert** kialakították. A szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján megtörtént. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját

meghatározták. A Bkr. 6. § (4) bekezdése által előírt integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették. *Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős kinevezése nem történt meg a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásának ellenére.*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontrolleljárások kialakításra kerültek. *A kialakított kontrolleljárások működése nem minden esetben volt megfelelő (gazdálkodási jogkörök hiányos vagy utólagos gyakorlása).*

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló *szabályzattal az Önkormányzat nem rendelkezett. Az Info tv-ben előírt tájékoztatási kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget.*
Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata: a Jegyző 3/2018. számú utasítása, hatálya kiterjed az Önkormányzatra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a Bkr. 10. § alapján.
A Jegyző:
- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről,
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

Az Önkormányzatnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők (a belső ellenőrzési feladatokat a Tömpe és Kiss Bt. látja el) rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelel a jogszabályban előírtaknak, kockázatelemzésen alapul.
Az éves ellenőrzési terv:
- megküldésre került a Képviselő-testület részére jóváhagyásra,
- megfelelően lefedte az Önkormányzat tevékenységét.

Az éves ellenőrzési jelentést:
- a Képviselő-testület jóváhagyta,
- tartalmazza a belső kontrollrendszer értékelését.

A Jegyző kitöltötte a **Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat**ot.
A Jegyző által jóváhagyott, felülvizsgált **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** rendelkezésre állt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ, illetve 6. havi IKJ adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés **„A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások”** részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az II. negyedévi IMJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. §

(2) bekezdés a) pontja szerint. A 6. havi IKJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett.
A féléves bankkivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő egyenlegekkel.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését az ASP-ben biztosították. Az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP KATI modulban folyamatos volt. Az előirányzatok, követelések, értékpapírok esetében kézi nyilvántartást is vezetnek.
Az adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatokat testületi döntéssel alátámasztották. A 4/2021. (II.22.) önkormányzati rendelet 5. mellékletében szereplő kiemelt eredeti előirányzatok megegyeznek a KGR-K11 elemi költségvetésben szereplő kiemelt eredeti előirányzatokkal. *A módosított előirányzatok félévkor testületi döntéssel nem alátámasztottak.*
A rendelet az Áht. 23. § előírásainak megfelelt. A 2021. évi költségvetés utolsó módosítására a zárszámadást megelőzően kerül sor, amely ellentmond az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak.

A pénzforgalom levezetése megegyezett, **az Áhsz. 17. számú melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatoknak részben tettek eleget. A negyedéves könyvviteli zárlat során a tárgyi eszközök és immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírását elszámolták, a részletező nyilvántartás és a főkönyv egyezőséget mutatott.
A közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseket és értékvesztésüket negyedévkor és félévkor nem számolták el az Áhsz 18. § (3) bekezdés előírása ellenére. A féléves záró egyenlegek ellenőrzésre kerültek, azok nem egyeztek meg a részletező nyilvántartásokkal.

A mintatételek és a bérkönyvelés ellenőrzése alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg (1/1-2. számú melléklet alapján):
- Gazdálkodási jogkörök gyakorlása:

- *a szerződés az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére nincs pénzügyileg ellenjegyezve az E/V/2., E/V/3., E/V/11., E/V/13., E/V/27., E/V/35., E/V/39., E/V/46., E/V/47. számú minták esetében.*
- *hiányzik a kötelezettségvállalás és/vagy pénzügyi ellenjegyzés és/vagy szakmai teljesítésigazolás a bizonylatról/számláról az E/V/10. és E/V/45. számú minták esetében.*
- *a gazdálkodási jogkörök gyakorlása néhány esetben utólagos: a kifizetések előtt nem minden esetben történt meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást nem előzte meg az érvényesítés.*

- A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használják a nettó bér könyvelésekor, így a személyi juttatások, valamint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása nem az Áhsz., valamint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történik. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- A vizsgált 2021. május havi bér esetében a bérlettérítés és a reprezentációs kiadások csak a főkönyvben szerepeltek, eltérést okozva az Áhsz. 14. melléklete szerinti analitikus nyilvántartás (KIRA-ban számfejtett bérek) és a főkönyvi könyvelés között. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- A számlák év végi kezelése nem minden esetben volt megfelelő. Az E/V/39. számú mintatétel esetében folyamatos teljesítésű a szerződés, a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak 2020. január - 2021. januári. A számlát nem rögzítették költségvetési évet követő végleges kötelezettségként a 2021. évi időszakra jutó összeg elhatárolásával egyidejűleg. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- A Számviteli politika 1. számú melléklete szerinti Üzembe helyezési okmányt nem használják, helyette a KATI modul (225 mp)-ből kinyomtatott Állományba vételi bizonylat állt rendelkezésre (E/K/18. számú mintatétel).

- A Készpénzigénylés elszámolásra bizonylaton a Pénzkezelési szabályzatban előírtak ellenére nem szerepel a felvett összeg rendeltetése az E/K/25. számú mintatétel esetében. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

A II. negyedévi IMJ-t és a 6. havi IKJ-t jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A könyvvezetés naprakész volt, az IMJ adatszolgáltatás nyitó adataihoz a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár rendelkezésre állt, az adatszolgáltatással megegyező főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások adatai, illetve számviteli bizonylatok a nyitó adatokat alátámasztották.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították, a hiányzó dokumentumokat pótolták. A nem javított hibák a beszámoló megbízható valós összképét nem befolyásolják, a bérkönyvelés esetében (36515. főkönyvi számla használata) 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi IKJ-t és a Gyorsjelentés**t az Önkormányzat a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonattal megegyeztek, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

A 12. havi IKJ-ből és a Gyorsjelentésből vett kontroll minták ellenőrzése során javítandó hibát nem állapítottunk meg. (Az 1/1. számú melléklet B/V/6 számú mintatétele esetében a novemberi bér nem megfelelő számlaszámon (3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása) szerepelt. Az adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat alapján a 3661. főkönyvi számla egyenlege nulla.) A 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11-ben betöltésre kerültek.

A **2021. évi költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a KGR-K11 adatszolgáltató modulban 2022. március 20-án feladott állapotba került. Az

adatszolgáltatást főkönyvi kivonattal *részben alátámasztották. A mérleg A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések során a nyitó és a záró adatok között szereplő 3 187 500 Ft a főkönyvben a 1654. Tartós befektetési jegyek főkönyvi számlán lett nyilvántartásba véve.*

Az éves beszámoló **költségvetési jelentés**ének ellenőrzése kapcsán meggyőződtünk arról, hogy az Önkormányzat a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeket biztosították. A pénzforgalom levezetése megegyezett. Az összes maradvány nem tért el a korrigált záró pénzeszközöktől.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és értékvesztésük év végi záró egyenlegének egyezőségét a részletező nyilvántartásokkal biztosították.

Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár elkészült.

Az **eredménykimutatás** vizsgálata során a 6. havi IKJ, illetve II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokból kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan ellenőriztük az eredményszámlák vezetését. Az eredményt érintő gazdasági események könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az időközi adatszolgáltatásokban szereplő mérleg szerinti eredmény megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredményszámlák alapján számított mérleg szerinti eredménnyel. Az év végi zárlati teendők során a nem levonható Áfa átvezetése megtörtént. A számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

A **maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2020. évi beszámoló 07/A űrlapján szereplő összes maradvány megegyezett az Önkormányzat 8/2021. (V.29.) számú 2020. évi beszámoló végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet 16. számú mellékletében szereplő maradvánnyal. *A beszámolóban azonban nem szerepeltették a kötelezettségvállalással terhelt 569 504 919 Ft maradványt, az csak a zárszámadási rendeletben van feltüntetve.*
A 2021. évi költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában megjelenő összegek, valamint a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatok között eltérést nem állapítottunk meg.
A beszámolóban szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradvány (481 703 721 Ft) és a szabad maradvány (189 935 688 Ft) a főkönyvben szabad maradványként jelenik meg. A 07/A űrlapon 481 703 721 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványt mutattak ki, amely több mint az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő költségvetési évben esedékes kötelezettség (5 486 345 Ft).

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát nem tartalmaz, megbízható, valós összképet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján
- **megfelelően intézkedett** a következő javaslatokkal kapcsolatban:

- a könyvvezetést érintő hibákat részben javították a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján, a hiányzó dokumentumokat feltöltötték a KEP felületére.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett és be nem fejezett intézkedések** nem történtek,

- a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve **a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak**. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/14., 2/3-6. és 2/9-10. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. A Nektv. 80. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat Közigazgatási szerződést kössön egymással. A közigazgatási szerződés szerinti működési feltételeket rögzítsék az SZMSZ-ben a megállapodás megkötését követő 30 napon belül.

1/2. A Számviteli politikát aktualizálják a hatályos jogszabályok előírásai alapján. Aktualizálást követően ügyelni kell arra, hogy az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül átvezessék a szabályzaton.

1/3. Az Önköltség számítási szabályzat esetében az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján az Önkormányzatra vonatkozó szabályozást elkészítsék.

1/4. A Pénzkezelési szabályzat esetében az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton.

1/5. A Számlarendet aktualizálják. Az aktualizált Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak, tartalmazzon Bizonylati rendet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján. A Számlarendet egészítsék ki az Önkormányzat által használt COFOG-okkal. Az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton.

1/6. A Gazdálkodási szabályzat szövegezését pontosítsák a III/1. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Kontrollkörnyezet részében megfogalmazottak alapján.

1/7. A Kiküldetési szabályzatot pontosítsák, aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/8. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

1/9. A Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével.

1/10. A vezetékes és mobiltelefonok használatát szabályozzák az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásának megfelelően.

1/11. Az államháztartáson kívüli források átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozzák az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján.

1/12. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst jelöljék ki.

1/13. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása értelmében.

1/14. A közzétételi kötelezettségnek az Info tv. 35. § és 37. §-a, valamint 1. melléklete szerint tegyenek eleget.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. A módosított előirányzatokat testületi döntéssel támasszák alá az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján.

2/2. A közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseket és értékvesztésüket negyedévente számolják el az Áhsz 18. § (3) bekezdés és az 53. § előírásainak megfelelően.

2/3. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják.

2/4. A hatályos Gazdálkodási szabályzat 1.2.1., 1.2.2. és 1.2.3. részeiben előírtak alapján az Ávr. 53. § (1) bekezdésében szereplő kiadások esetében is vezessék rá a bizonylatra a kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést és szakmai teljesítésigazolást. Amennyiben a szabályzat módosítására kerül sor, ügyeljenek a szabályozás és az alkalmazott gyakorlat közötti összhangra.

2/5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés alapján az utalványozást előzze meg az érvényesítés.

2/6. A továbbiakban a személyi juttatások, valamint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása az Áhsz., valamint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen.

2/7. Az Áht. 44. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 62. § alapján a központosított illetményszámfejtés keretében a munkába járást és a reprezentációs kiadásokat jelentsék le.

2/8. A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen.

2/9. A Számviteli politika III/5. Az értékcsökkenés elszámolásának szabályai szerinti gyakorlatot folytassanak a tárgyi eszközök állományba vételekor.

2/10. a Pénzkezelési szabályzat alapján az előleg kifizetésének alapjául szolgáló bizonylaton a felvett összeg rendeltetését tüntessék fel.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: azonnal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

3/1. a beszámolóban és a zárszámadási rendeletben azonos összeggel szerepeltessék a kötelezettségvállalással terhelt maradványt.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: jogszabályban meghatározott határidőben (Áht. 91. § (1))

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zirci Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 803582

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer **kialakítása hiányosságokkal megtörtént.** A meglevő szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése nem minden esetben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a saját belső szabályozásnak.

Kontrollkörnyezet

A vizsgált időszakban hatályos Alapító okirat száma VP01-Ö/0380-5/2016., 2017. január 1-től hatályos. Az Alapító okirat a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal azonos és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti tartalmat.

A Közös Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel rendelkezik. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A szabályzat az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt egyéb előírásoknak megfelel. *Az SZMSZ tartalmát tekintve megfelelő, azonban pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. A szabályzatban a VIII/36.2. pontnál a Vnytv. 5. § (1) bekezdés cb) pontjára, a VIII/36.3. pontnál a Vnytv. 5. § (1) bekezdés cc) pontjára történő hivatkozás hiányzik. Nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását. Részletes feladatleírást tartalmaz, munkafolyamat leírást, folyamatábrát nem.*

A **Számviteli politika** a Közös Hivatal szabályzata, a Jegyző 7/2020. (I.2.) számú utasítása, hatályos 2020. január 2-től. A Számviteli politika az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §- ának megfelelt. *Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A sorszámozás nem pontos (III/3.3. Értékelési elvek megváltoztatása helyett III/3.4.). A szabályzat III/5.1.5. pontjában az Áhsz. 56. § (2) bekezdését a 678/2020. (XII.28.) Kormányrendelet 11. § (2) bekezdés 1. pontja hatályon kívül helyezte 2021. január 1-től. A III/11. pontban 7. számlaosztály tevékenységek költségei helyett szakfeladatok szerepelnek (a 351/2016. (XI.18.) Kormányrendelet 12. § (2) bekezdés 4. pontja hatályon kívül helyezte).*

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában a követelések értékelésének szempontjait rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontja alapján.
Tartalmazta a kis összegű követelések értékelésének, illetve ez alapján az elszámolt és visszaírt értékvesztés számításának módját, dokumentálásának szabályait. Az egyszerűsített

értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően rögzítették a szabályzatban.
Rendelkeztek a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveiről, módszereiről, dokumentálásának szabályairól, felelőseiről az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal rendelkeztek az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelően.
A szabályzatot a Jegyző 9/2020. számú utasításával adta ki, hatályos 2020. január 2-től. *Speciális részekben tartalmazza az egyes költségvetési szervekre vonatkozó szabályozást. A Közös Hivatal rendszeres termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást végez, azonban a rá vonatkozó Speciális részben a nyújtott szolgáltatásokra (pl. nagyterem, kisterem bérbeadás, házasságkötés hivatali helyiségen kívül) vonatkozó kalkuláció nem készült.*

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályozás így megfelelt az Szt., az Áhsz., valamint az Ávr. kapcsolódó előírásainak.

Az Közös Hivatal rendelkezett Számlarenddel (a Jegyző 5/2020. számú utasítása). *A Számlarend elavult, nem felel meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Hatálytalan jogszabályokra hivatkoznak, pl.: Gyvt. 161/T. § (1) bekezdése, Gyvt. 20/C. §, Szoctv. 50. § (1)-(3) bekezdések, Áhsz. 28. § (4) bekezdése. Nem tartalmaz Bizonylati rendet (Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja). Nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit (Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések). A Számlarend nem tartalmazza a Közös Hivatal által használt COFOG-okat.*

A vizsgált időszakra vonatkozó **Gazdálkodási szabályzat** utolsó módosítása a Jegyző 3/2021. (VII.1.) számú utasításával történt.
A szabályozás a módosítás után teljes körű, megfelel a jogszabályi előírásoknak, *viszont sorszámozása helyenként pontatlan és/vagy nem folyamatos. A jogszabályi hivatkozásoknál nem minden esetben szerepel a jogszabály megnevezése, vagy csak a jogszabály megnevezése és a bekezdés szerepel, a paragrafus nem. A szabályzat a kötelezettségvállalásról szóló részben kizárólag a központi alrendszerre vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetnek, a nyilvántartás azonban helyenként nem pontos. Pl.: nem minden intézménynél szerepel a gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírás mintája. Az írásbeli kijelölések, felhatalmazások, az arra jogosultak részéről szabályszerűen megtörténtek.*
A szabályzat az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat - az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján - tartalmazta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt belső szabályzatok közül a Közös Hivatal nem minden szabályzattal rendelkezett, illetve a meglévő szabályzatok esetében naprakészségi problémák fordultak elő.

A **Beszerzési szabályzat** az Önkormányzat szabályzata: 39/2020. (II.24.) képviselő-testületi határozat, módosítva a Képviselő-testület 4/2020. (III.23.) határozatával. 2020. április 1-től hatályos, kiterjed az Önkormányzat intézményeire, naprakész.

*A **Kiküldetési szabályzat** nem volt naprakész és pontatlanságokat tartalmazott. 2020. évi központi költségvetésről szóló törvényre hivatkozik. A III/2.3.1. pontban nem szerepel, hogy a 285/2011. (XII.22.) Kormányrendelet (2) bekezdésénél melyik paragrafusról van szó. A III/2.3.2. pont második bekezdésében a jogszabály megnevezése hiányzik.*

*A Közös Hivatal **az anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit nem szabályozta.*

*A **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, nem naprakész (SZJA tv. 1. mellékletének 8.3. pontja 2012. január 1-től hatálytalan).*

A **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** szabályozták, a Közös Hivatal jegyzőjének 10/2020. (I.2.) számú utasítása. Hatályos 2020. január 2-től. A szabályzat kiterjesztése szabályos, naprakész.

*A Közös Hivatal **a vezetékes és mobiltelefonok használatát** nem szabályozta.*

A Közös Hivatal rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**lal (a Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. számú melléklete).

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** szintén a Belső Kontrollrendszer Szabályzat része (3. számú melléklet). A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak a szabályzat megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatalra vonatkozóan a Bkr. 3. § b) pont szerinti **integrált kockázatkezelési rendszert** kialakították. A szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján megtörtént. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatározták. A Bkr. 6. § (4) bekezdése által előírt integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették. *Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős kinevezése nem történt meg a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásának ellenére.*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontrolleljárások kialakításra kerültek. *A kialakított kontrolleljárások működése nem minden esetben volt megfelelő (gazdálkodási jogkörök hiányos vagy utólagos gyakorlása).*
A gazdasági eseményeket a mintavételek esetében nem minden esetben szerepeltették megfelelő főkönyvi számlaszámon, rovaton.

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló *szabályzattal a Közös Hivatal nem rendelkezett. Az Info tv-ben előírt tájékoztatási kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget.*
Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzat**tal rendelkezett (a Jegyző 3/2018. számú utasítása).
Informatikai rendszer biztonsági szabályzattal a 2013. évi L. törvény 2. § (1) bekezdés k), 11. § (1) bekezdés f) pontjának megfelelően rendelkeztek (1/2018. számú jegyzői utasítás).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a Bkr. 10. § alapján.
A Jegyző:
- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról, *működtetéséről azonban nem, mivel éves ellenőrzési terv és belső ellenőrzési jelentés a Közös Hivatalra vonatkozóan nem készült,*
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

A Közös Hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők (a belső ellenőrzési feladatokat a Tömpe és Kiss Bt. látja el) rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

A Jegyző kitöltötte és az irányító szervnek megküldte a **Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat**ot.
A Jegyző által jóváhagyott, felülvizsgált **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** rendelkezésre állt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ, illetve 6. havi IKJ adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés **„A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások”** részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az II. negyedévi IMJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint.

A féléves bankkivonatok és pénztár záró egyenlege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő egyenlegekkel.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését az ASP-ben biztosították. Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP KATI modulban folyamatos volt. Az előirányzatok és a követelések esetében manuális nyilvántartást is vezettek.
Az adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatokat testületi döntéssel alátámasztották. A 4/2021. (II.22.) önkormányzati rendelet 6. mellékletében szereplő kiemelt eredeti előirányzatok megegyeztek a KGR-K11 elemi költségvetésben szereplő kiemelt eredeti előirányzatokkal. *A módosított előirányzatok félévkor testületi döntéssel nem voltak alátámasztottak.* A rendelet az Áht. 23. § előírásainak megfelelt.

A pénzforgalom levezetése megegyezett, **az Áhsz. 17. számú melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatoknak eleget tettek. A negyedéves könyvviteli zárlat során a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását elszámolták.

A mintatételek és a bérkönyvelés ellenőrzése alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg (1/3-4. számú melléklet alapján):
- *Gazdálkodási jogkörök gyakorlása:*

- *a szerződéseket pénzügyileg nem ellenjegyezték az E/V/5., E/V/6., E/V/7., E/V/9., E/V/16., E/V/43. minták esetében.*
- *a gazdálkodási jogkörök gyakorlása néhány esetben utólagos volt: a kifizetések előtt nem minden esetben történt meg az érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást nem előzte meg az érvényesítés.*

- A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használják a nettó bér könyvelésekor. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- A nettó összeg nem megfelelő rovaton szerepelt az E/V/17. számú minta esetében (karbantartásra könyvelt anyagok). A hibát javították.

- A munkába járás nem került feladásra a KIRA rendszerbe az E/V/30., E/V/48., E/V/49. számú mintatételek esetében. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- A házasságkötés díja nem megfelelő rovaton szerepelt (B402. Szolgáltatások ellenértéke) az E/V/33. számú minta esetében. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- Nem megfelelő a főkönyvi számlaszám az E/V/38. számú minta esetében (téves befizetés azonosítás alatt álló tételekre könyvelve).

- Aktiváláskor a Számviteli politika 1. számú melléklete szerinti Üzembe helyezési okmányt nem használják, helyette a KATI modulból (225 mp) kinyomtatott Állományba vételi bizonylat állt rendelkezésre (E/K/5. számú minta).

- Az Áfa tv. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén a teljesítést megelőzően bármely, az ellenértékbe beszámítható vagyoni előny juttatása előlegnek minősül. A díjbekérő nem előlegszámlaként lett könyvelve az E/K/8. számú minta esetében.

A II. negyedévi IMJ-t és a 6. havi IKJ-t jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A könyvvezetés naprakész volt, az IMJ adatszolgáltatás nyitó adataihoz a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár rendelkezésre állt, az adatszolgáltatással megegyező főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások adatai, illetve számviteli bizonylatok alátámasztották.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították, a hiányzó dokumentumokat pótolták. A nem javított hibák a beszámoló megbízható valós összképét nem befolyásolják, a bérkönyvelés esetében (36515. főkönyvi számla használata) 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi IKJ-t és a Gyorsjelentés**t a Közös Hivatal a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonattal megegyeztek, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

A 12. havi IKJ-ből és a Gyorsjelentésből vett kontroll minták ellenőrzése során javítandó vagy javítható hibát nem állapítottunk meg, ezért a 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11-ben betöltésre kerültek.

A **2021. évi költségvetési beszámoló** a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre feladásra került. Az adatszolgáltatást főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az éves beszámoló **költségvetési jelentés**ének ellenőrzése kapcsán meggyőződtünk arról, hogy a Közös Hivatal a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár elkészült.

Az **eredménykimutatás** vizsgálata során a 6. havi IKJ, illetve II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokból kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan ellenőriztük az eredményszámlák vezetését. Az eredményt érintő gazdasági események könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az időközi adatszolgáltatásokban szereplő mérleg szerinti eredmény megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredményszámlák alapján számított mérleg szerinti eredménnyel. Az év végi zárlati teendők során a nem levonható Áfa átvezetése megtörtént, a számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

A **maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2020. évi beszámoló 07/A űrlapján szereplő összes maradvány megegyezett az Önkormányzat 8/2021. (V.29.) számú 2020. évi beszámoló végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet 16. számú mellékletében szereplő maradvánnyal.
A 2021. évi költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában megjelenő összegek, valamint a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatok között eltérést nem állapítottunk meg.
A beszámolóban szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradvány (1 058 914 Ft) a főkönyvben szabad maradványként jelenik meg. A 07/A űrlapon 1 058 914 Ft

kötelezettségvállalással terhelt maradványt mutattak ki, amely több mint az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő költségvetési évben esedékes kötelezettség (0 Ft).

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a Közös Hivatal 2021. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát nem tartalmaz, megbízható, valós összképet mutat.

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

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a következő javaslatokkal kapcsolatban:
    - a kötelezettségvállalás hiányzó dokumentumait pótolták.
    - a könyvvezetést érintő hibákat részben javították a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett és be nem fejezett intézkedések** nem történtek,
- a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve **a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak**. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-13. és 2/2-9. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. A soron következő módosításnál pontosítsák az SZMSZ-t. A szabályzatnak tartalmaznia kell a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásának megfelelően.

1/2. A Számviteli politikát aktualizálják szükséges a hatályos jogszabályok előírásai alapján. Aktualizálást követően ügyelni kell arra, hogy az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül átvezessék a szabályzaton.

1/3. Az Önköltség számítási szabályzat esetében az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a Közös Hivatalra vonatkozó szabályozást készítsék el.

1/4. A Számlarendet aktualizálják. Az aktualizált Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak, tartalmazzon Bizonylati rendet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján. A Számlarendet egészítsék ki a Közös Hivatal által használt COFOG-okkal. Az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton.

1/5. A Gazdálkodási szabályzat szövegezését pontosítsák a III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Kontrollkörnyezet részében megfogalmazottak alapján. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján készült nyilvántartást az aláírás-mintákról szintén pontosítani szükséges, illetve meg kell teremteni az összhangot az aláírás-mintákról készült nyilvántartás és a felhatalmazások/kijelölések között.

1/6. A Kiküldetési szabályzatot pontosítsák, aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/7. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

1/8. A Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével.

1/9. A vezetékes és mobiltelefonok használatát szabályozzák az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásának megfelelően.

1/10. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst jelöljék ki.

1/11. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása értelmében.

1/12. A közzétételi kötelezettségnek az Info tv. 35. § és 37. §-a, valamint 1. melléklete szerint tegyenek eleget.

1/13. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működjön a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), valamint a 16. § (1) bekezdések előírásai alapján. Minden költségvetési szervre külön szükséges belső ellenőrzési tervet és jelentést készíteni.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. a módosított előirányzatokat testületi döntéssel támasszák alá az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján.

2/2. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják.

2/3. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés alapján az utalványozást előzze meg az érvényesítés.

2/4. A továbbiakban a személyi juttatások, valamint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása az Áhsz., valamint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen.

2/5. Az Áht. 44. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 62. § alapján a központosított illetményszámfejtés keretében a munkába járást jelentsék le.

2/6. A házasságkötés díját a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján.

2/7. A téves befizetéseket a 3671. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján.

2/8. A Számviteli politika III/5. Az értékcsökkenés elszámolásának szabályai szerinti gyakorlatot folytassanak a tárgyi eszközök állományba vételekor.

2/9. A továbbiakban a proforma számlákat, díjbekérőket előlegként rögzítsék a könyvelésben (38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. FEJEZET EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása).

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: azonnal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. A kötelezettségvállalással terhelt és a szabad maradvány beszámolóban kimutatott összege és a főkönyvi kivonat szerinti maradvány összeg egyezőségét biztosítsák.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: jogszabályban meghatározott határidőben (Áhsz. 32. § (1), (4))

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Reguly Antal Múzeum És Népi Kézműves Alkotóház
Törzsszám: 569479

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer **kialakítása hiányosságokkal megtörtént.** A meglevő szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése nem minden esetben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a saját belső szabályozásnak.

Kontrollkörnyezet

A Múzeum vizsgált időszakban (2020. november 1-től) hatályos módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirat**ának száma VP01-Ö/131-3/2020. Az Alapító okirat a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal azonos és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti tartalmat. *Az Alapító okirat 4.4. A költségvetési szerv alaptevékenységének COFOG szerinti megjelölése 18. sorában tartalmazza a 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés COFOG-ot, amelyet az intézmény nem használhat.*

A Múzeum az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel rendelkezik. Az Önkormányzat Képviselő-testülete Emberi Kapcsolatok Bizottságának 12/2019. (II.27.) határozatával jóváhagyott SZMSZ tartalmát tekintve megfelelő, azonban *hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz: 14/2010. (XI.25.) NEFMI rendelet, 80/2012. (XII.28.) BM rendelet, 5/2010. (VIII.18.) NEFMI rendelet, 57/2013. (VIII.7.) EMMI rendelet, 150/1992. (XI.20.) Kormányrendelet.*

A **Számviteli politika** a Közös Hivatal szabályzata, a Jegyző 7/2020. (I.2.) számú utasítása, hatályos 2020. január 2-től. A Számviteli politika az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §- ának megfelelt. *A sorszámozás nem pontos (III/3.3. Értékelési elvek megváltoztatása helyett III/3.4.). A szabályzat III/5.1.5. pontjában az Áhsz. 56. § (2) bekezdését a 678/2020. (XII.28.) Kormányrendelet 11. § (2) bekezdés 1. pontja hatályon kívül helyezte 2021. január 1-től. A III/11. pontban 7. számlaosztály tevékenységek költségei helyett szakfeladatok szerepelnek (a 351/2016. (XI.18.) Kormányrendelet 12. § (2) bekezdés 4. pontja hatályon kívül helyezte).*

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában a követelések értékelésének szempontjait rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontja alapján.
Tartalmazta a kis összegű követelések értékelésének, illetve ez alapján az elszámolt és visszaírt értékvesztés számításának módját, dokumentálásának szabályait. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően rögzítették a szabályzatban.

Rendelkeztek a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveiről, módszereiről, dokumentálásának szabályairól, felelőseiről az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal rendelkeztek az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelően.
A szabályzatot a Jegyző 9/2020. számú utasításával adta ki, hatályos 2020. január 2-től. *Speciális részekben tartalmazza az egyes költségvetési szervekre vonatkozó szabályozást. A Múzeum rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást végez, azonban a szabályzatban nem készült rá vonatkozóan Speciális rész, és a nyújtott szolgáltatásokra (pl. kézműves foglalkozás), értékesített termékekre (pl. saját készítésű kézműves termék) vonatkozó kalkuláció sem.*

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályozás így megfelelt az Szt., az Áhsz., valamint az Ávr. kapcsolódó előírásainak.

A Múzeum rendelkezett Számlarenddel (a Jegyző 5/2020. számú utasítása). *A Számlarend elavult, nem felel meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Hatálytalan jogszabályokra hivatkoznak, pl.: Gyvt. 161/T. § (1) bekezdése, Gyvt. 20/C. §, Szoctv. 50. § (1)-(3) bekezdések, Áhsz. 28. § (4) bekezdése. Nem tartalmaz Bizonylati rendet (Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja). Nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit (Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések). A Számlarend nem tartalmazza a Múzeum által használt COFOG-okat.*

A vizsgált időszakra vonatkozó **Gazdálkodási szabályzat** utolsó módosítása a Jegyző 3/2021. (VII.1.) számú utasításával történt.
A szabályozás a módosítás után teljes körű, megfelel a jogszabályi előírásoknak, viszont *sorszámozása helyenként pontatlan és/vagy nem folyamatos. A jogszabályi hivatkozásoknál nem minden esetben szerepel a jogszabály megnevezése, vagy csak a jogszabály megnevezése és a bekezdés szerepel, a paragrafus nem. A szabályzat a kötelezettségvállalásról szóló részben kizárólag a központi alrendszerre vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetnek, a nyilvántartás azonban helyenként nem pontos. Pl.: az aláírás minta dátumával nincsen összhangban a kijelölés dátuma, vagy hiányzik/nem minden intézménynél szerepel a gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírás mintája. Az írásbeli kijelölések, felhatalmazások az arra jogosultak részéről szabályszerűen megtörténtek.*
A szabályzat az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat - az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján - tartalmazta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt belső szabályzatok közül a Múzeum nem minden szabályzattal rendelkezett, illetve a meglévő szabályzatok esetében naprakészségi problémák fordultak elő.

A **Beszerzési szabályzat** az Önkormányzat szabályzata: 39/2020. (II.24.) képviselő-testületi határozat, módosítva a Képviselő-testület 4/2020. (III.23.) határozatával. 2020. április 1-től hatályos, kiterjed az Önkormányzat intézményeire, naprakész.

*A **Kiküldetési szabályzat** nem volt naprakész és pontatlanságokat tartalmazott. 2020. évi központi költségvetésről szóló törvényre hivatkozik. A III/2.3.1. pontban nem szerepel, hogy a 285/2011. (XII.22.) Kormányrendelet (2) bekezdésénél melyik paragrafusról van szó. A III/2.3.2. pont második bekezdésében a jogszabály megnevezése hiányzik.*

*A Múzeum **az anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit nem szabályozta.*

*A **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, nem naprakész (SZJA tv. 1. mellékletének 8.3. pontja 2012. január 1-től hatálytalan).*

A **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** szabályozták, a Közös Hivatal jegyzőjének 10/2020. (I.2.) számú utasítása. Hatályos 2020. január 2-től. A szabályzat kiterjesztése szabályos, naprakész.

*A Múzeum **a vezetékes és mobiltelefonok használatát** nem szabályozta.*

A Múzeum rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**lal (a Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. számú melléklete).

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** szintén a Belső Kontrollrendszer Szabályzat része (3. számú melléklet). A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak a szabályzat megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Múzeumra vonatkozóan a Bkr. 3. § b) pont szerinti **integrált kockázatkezelési rendszert** kialakították. A szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján megtörtént. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatározták. A Bkr. 6. § (4) bekezdése által előírt integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették. *Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős kinevezése nem történt meg a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásának ellenére.*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontrolleljárások kialakításra kerültek. *A kialakított kontrolleljárások működése nem minden esetben volt megfelelő (gazdálkodási jogkörök hiányos vagy utólagos gyakorlása).*
A gazdasági eseményeket a mintavételek esetében nem minden esetben szerepeltették megfelelő főkönyvi számlaszámon, rovaton.

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló *szabályzattal a Múzeum nem rendelkezett. Az Info tv-ben előírt tájékoztatási kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget.*
Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata: a Jegyző 3/2018. számú utasítása, hatálya kiterjed a Múzeumra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető (Múzeum) kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a Bkr. 10. § alapján:
- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról, *működtetéséről azonban nem, mivel éves ellenőrzési terv és belső ellenőrzési jelentés a Múzeumra vonatkozóan nem készült,*
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.
A Múzeumnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők (a belső ellenőrzési feladatokat a Tömpe és Kiss Bt. látja el) rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

Az Intézményvezető (Múzeum) kitöltötte és az irányító szervnek megküldte a **Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat**ot.
Az Intézményvezető (Múzeum) által jóváhagyott, felülvizsgált **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** rendelkezésre állt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ, illetve 6. havi IKJ adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés **„A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások”** részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az II. negyedévi IMJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. A tárgyévi maradvány levezetése nem mutatott eltérést. A féléves bankkivonatok és pénztár záró egyenlege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő egyenlegekkel.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését az ASP-ben biztosították. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP KATI modulban folyamatos volt. A készletek nyilvántartása manuálisan történt.
Az adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatokat testületi döntéssel alátámasztották. A 4/2021. (II.22.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében szereplő kiemelt eredeti előirányzatok megegyeztek a KGR-K11 elemi költségvetésben szereplő kiemelt eredeti előirányzatokkal. *A módosított előirányzatok félévkor testületi döntéssel nem voltak alátámasztottak.* A rendelet az Áht. 23. § előírásainak megfelelt.

A pénzforgalom levezetése megegyezett, **az Áhsz. 17. számú melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatoknak eleget tettek. A negyedéves könyvviteli zárlat során a tárgyi eszközök és immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírását elszámolták, a részletező nyilvántartás és a főkönyv egyezőséget mutatott.

A mintatételek és a bérkönyvelés ellenőrzése alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg (1/5-6. számú melléklet alapján):
- *Gazdálkodási jogkörök gyakorlása:*

- *a gazdálkodási jogkörök gyakorlása néhány esetben utólagos volt: a kifizetések előtt nem minden esetben történt meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást nem előzte meg az érvényesítés.*

- *hiányzik a kötelezettségvállalás és/vagy pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás a számláról az E/V/11., E/V/26., E/V/46. számú minták esetében.*

- *A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használják a nettó bér könyvelésekor. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.*

- *A bérkönyvelés vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a K1113., valamint a K21. rovatok esetében a KIRA-ban szereplő 082062 COFOG helyett a könyvelés a 014040 COFOG-ra történt. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.*

- *A bizományba átvett készletek értékesítése nem megfelelő rovaton szerepel az E/K/4. számú mintatétele esetében. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.*

- *Aktiváláskor a Számviteli politika 1. számú melléklete szerinti Üzembe helyezési okmányt nem használják, helyette a KATI modulból (225 mp) kinyomtatott Állományba vételi bizonylat állt rendelkezésre (E/K/7. számú mintatétel).*

A II. negyedévi IMJ-t és a 6. havi IKJ-t jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A könyvvezetés naprakész volt, az IMJ adatszolgáltatás nyitó adataihoz a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár rendelkezésre állt, az adatszolgáltatással megegyező főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások adatai, illetve számviteli bizonylatok alátámasztották.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt 1 db rovatot érintő hibát nem javították. A bérkönyvelés esetében (36515. főkönyvi számla használata) 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra. A hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi IKJ-t és a Gyorsjelentés**t a Múzeum a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonattal megegyeztek, az Áhsz. 17.

melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

A 12. havi IKJ-ből és a Gyorsjelentésből vett kontroll minták ellenőrzése során javítandó vagy javítható hibát nem állapítottunk meg, ezért a 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11-ben betöltésre kerültek.

A **2021. évi költségvetési beszámoló** a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre feladásra került. Az adatszolgáltatást főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az éves beszámoló **költségvetési jelentés**ének ellenőrzése kapcsán meggyőződtünk arról, hogy a Múzeum a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár elkészült.

Az **eredménykimutatás** vizsgálata során a 6. havi IKJ, illetve II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokból kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan ellenőriztük az eredményszámlák vezetését. Az eredményt érintő gazdasági események könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az időközi adatszolgáltatásokban szereplő mérleg szerinti eredmény megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredményszámlák alapján számított mérleg szerinti eredménnyel. Az év végi zárlati teendők során a nem levonható Áfa átvezetése megtörtént, a számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

A **maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2020. évi beszámoló 07/A űrlapján szereplő összes maradvány megegyezett az Önkormányzat 8/2021. (V.29.) számú 2020. évi beszámoló végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet 16. számú mellékletében szereplő maradvánnyal (21 351 529 Ft kötelezettségvállalással terhelt, 1 482 043 Ft szabad maradvány).
A 2021. évi költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában megjelenő összegek, valamint a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatok között eltérést nem állapítottunk meg.
A beszámolóban szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradvány (400 000 Ft) és szabad maradvány (2 158 893 Ft), a főkönyvben szabad maradványként jelenik meg. A 07/A űrlapon szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradvány több, mint az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő költségvetési évben esedékes kötelezettség (0 Ft).

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a Múzeum 2021. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát nem tartalmaz, megbízható, valós összképet mutat.

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

A Múzeum a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a következő javaslatokkal kapcsolatban:

  • nem történt intézkedés.

- **megkezdett és be nem fejezett intézkedések** nem történtek,

- a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve **a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak**. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-14., 2/2-4. és 2/6-7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető (Múzeum) intézkedjen, hogy

1/1. A Múzeum Alapító okiratát a COFOG-ok miatt módosítsák az Ávr. 5. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően.

1/2. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át az SZMSZ-en az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően.

1/3. A Számviteli politikát aktualizálják a hatályos jogszabályok előírásai alapján. Aktualizálást követően ügyelni kell arra, hogy az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül átvezessék a szabályzaton.

1/4. Az Önköltség számítási szabályzat esetében az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a Múzeumra vonatkozó szabályozást el kell készíteni.

1/5. A Számlarendet aktualizálják. Az aktualizált Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak, tartalmazzon Bizonylati rendet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján. A Számlarendet egészítsék ki a Múzeum által használt COFOG-okkal. Az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton.

1/6. A Gazdálkodási szabályzat szövegezését pontosítsák a III/3. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Kontrollkörnyezet részében megfogalmazottak alapján. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján készült nyilvántartást az aláírás-mintákról szintén pontosítani szükséges, illetve meg kell teremteni az összhangot az aláírás-mintákról készült nyilvántartás és a felhatalmazások/kijelölések között.

1/7. A Kiküldetési szabályzatot pontosítsák, aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/8. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

1/9. A Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével.

1/10. A vezetékes és mobiltelefonok használatát szabályozzák az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásának megfelelően.

1/11. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst jelöljék ki.

1/12. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása értelmében.

1/13. A közzétételi kötelezettségnek az Info tv. 35. § és 37. §-a, valamint 1. melléklete szerint tegyenek eleget.

1/14. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működjön a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), valamint a 16. § (1) bekezdések előírásai alapján. Minden költségvetési szervre külön szükséges belső ellenőrzési tervet és jelentést készíteni.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető (Múzeum) intézkedjen, hogy

2/1. a módosított előirányzatokat testületi döntéssel támasszák alá az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján.

2/2. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés alapján az utalványozást előzze meg az érvényesítés.

2/3. A hatályos Gazdálkodási szabályzat 1.2.1., 1.2.2. és 1.2.3. részeiben előírtak alapján az Ávr. 53. § (1) bekezdésében szereplő kiadások esetében is vezessék rá a bizonylatra a kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést és a szakmai teljesítésigazolást. A saját belső szabályozásnak megfelelően kell eljárni. Amennyiben a szabályzat módosítására kerül sor, ügyeljenek a szabályozás és az alkalmazott gyakorlat közötti összhangra.

2/4. A továbbiakban a személyi juttatások, valamint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása az Áhsz., valamint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen.

2/5. A KIRA programban számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) COFOG, illetve rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

2/6. A bizományba vett készletek értékesítését a B401. Készletértékesítés ellenértéke rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján.

2/7. A Számviteli politika III/5. Az értékcsökkenés elszámolásának szabályai szerinti gyakorlatot folytassanak a tárgyi eszközök állományba vételekor.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: azonnal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető (Múzeum) intézkedjen, hogy

3/1. A kötelezettségvállalással terhelt és a szabad maradvány beszámolóban kimutatott összege és a főkönyvi kivonat szerinti maradvány összeg egyezőségét biztosítsák.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: jogszabályban meghatározott határidőben (Áhsz. 32. § (1), (4))

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház És Stúdió Kb
Törzsszám: 569491

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer **kialakítása hiányosságokkal megtörtént.** A meglevő szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése nem minden esetben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a saját belső szabályozásnak.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár vizsgált időszakban hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirat**ának száma VP01-Ö/134-3/2020. Az Alapító okirat a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal azonos és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti tartalmat. *Az Alapító okirat 4.4. A költségvetési szerv alaptevékenységének COFOG szerinti megjelölése 18. sorában tartalmazza a 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés COFOG-ot, amelyet az intézmény nem használhat.*

A Könyvtár az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel rendelkezik. Az Önkormányzat Képviselő-testülete Emberi Kapcsolatok Bizottságának 14/2014. (XII.11.) határozatával jóváhagyott SZMSZ tartalmát tekintve megfelelő, *azonban hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz: 150/1992. (XI.20.) Kormányrendelet, a régi Ptk. Az SZMSZ nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását. Részletes feladatleírást tartalmaz, munkafolyamat leírást, folyamatábrát nem. A 086020 Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése COFOG nem szerepel az SZMSZ-ben (az Alapító okiratban, Törzskönyvi nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben igen).*

A **Számviteli politika** a Közös Hivatal szabályzata, a Jegyző 7/2020. (I.2.) számú utasítása, hatályos 2020. január 2-től. A Számviteli politika az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §- ának megfelelt. *A sorszámozás nem pontos (III/3.3. Értékelési elvek megváltoztatása helyett III/3.4.). A szabályzat III/5.1.5. pontjában az Áhsz. 56. § (2) bekezdését a 678/2020. (XII.28.) Kormányrendelet 11. § (2) bekezdés 1. pontja hatályon kívül helyezte 2021. január 1-től. A III/11. pontban 7. számlaosztály tevékenységek költségei helyett szakfeladatok szerepelnek (a 351/2016. (XI.18.) Kormányrendelet 12. § (2) bekezdés 4. pontja hatályon kívül helyezte).*

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában a követelések értékelésének szempontjait rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontja alapján.

Tartalmazta a kis összegű követelések értékelésének, illetve ez alapján az elszámolt és visszaírt értékvesztés számításának módját, dokumentálásának szabályait. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően rögzítették a szabályzatban.
Rendelkeztek a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveiről, módszereiről, dokumentálásának szabályairól, felelőseiről az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal rendelkeztek az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelően.
A szabályzatot a Jegyző 9/2020. számú utasításával adta ki, hatályos 2020. január 2-től. *Speciális részekben tartalmazza az egyes intézményekre vonatkozó szabályozást. A Könyvtár rendszeres termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást végez, azonban a rá vonatkozó Speciális részben a nyújtott szolgáltatásokra (pl. terembérlet, tárgyi eszköz bérlet) vonatkozó kalkuláció nem készült.*

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.
A szabályozás így megfelelt az Szt., az Áhsz., valamint az Ávr. kapcsolódó előírásainak.
A Pénzkezelési szabályzat alapjaiban megfelel az Szt. és az Áhsz. előírásainak, ám aktualizálásra szorul. A II/5.4.1-től a II/5.4.3. pontig: "A Magyar Államkincstár szabályzata a számlák feletti rendelkezési jogosultságról..."-a 2019. január 2-i szabályzat helyett a 2021. május 1-i szabályzat hatályos.

A Könyvtár rendelkezett Számlarenddel (a Jegyző 5/2020. számú utasítása). *A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Hatálytalan jogszabályokra hivatkoznak, pl.: Gyvt. 161/T. § (1) bekezdése, Gyvt. 20/C. §, Szoctv. 50. § (1)-(3) bekezdések, Áhsz. 28. § (4) bekezdése. Nem tartalmaz Bizonylati rendet (Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja). Nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit (Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések). A Számlarend nem tartalmazza a Könyvtár által használt COFOG-okat.*

A vizsgált időszakra vonatkozó **Gazdálkodási szabályzat** utolsó módosítása a Jegyző 3/2021. (VII.1.) számú utasításával történt.
A szabályozás a módosítás után teljes körű, megfelel a jogszabályi előírásoknak, viszont *sorszámozása helyenként pontatlan és/vagy nem folyamatos. A jogszabályi hivatkozásoknál nem minden esetben szerepel a jogszabály megnevezése, vagy csak a jogszabály megnevezése és a bekezdés szerepel, a paragrafus nem. A szabályzat a kötelezettségvállalásról szóló részben kizárólag a központi alrendszerre vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetnek, a nyilvántartás azonban helyenként nem pontos. Pl.: az aláírás minta dátumával nincsen összhangban a kijelölés dátuma, vagy nem minden intézménynél szerepel a*

gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírás mintája. Az írásbeli kijelölések, felhatalmazások az arra jogosultak részéről szabályszerűen megtörténtek.
A szabályzat az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat - az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján - tartalmazta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt belső szabályzatok közül a Könyvtár nem minden szabályzattal rendelkezett, illetve a meglévő szabályzatok esetében naprakészségi problémák fordultak elő.

A **Beszerzési szabályzat** az Önkormányzat szabályzata: 39/2020. (II.24.) képviselő-testületi határozat, módosítva a Képviselő-testület 4/2020. (III.23.) határozatával. 2020. április 1-től hatályos, kiterjed az Önkormányzat intézményeire, naprakész.

*A **Kiküldetési szabályzat** nem volt naprakész és pontatlanságokat tartalmazott. 2020. évi központi költségvetésről szóló törvényre hivatkozik. A III/2.3.1. pontban nem szerepel, hogy a 285/2011. (XII.22.) Kormányrendelet (2) bekezdésénél melyik paragrafusról van szó. A III/2.3.2. pont második bekezdésében a jogszabály megnevezése hiányzik.*

*A Könyvtár **az anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit nem szabályozta.*

*A **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, nem naprakész (SZJA tv. 1. mellékletének 8.3. pontja 2012. január 1-től hatálytalan).*

A **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** szabályozták, a Közös Hivatal jegyzőjének 10/2020. (I.2.) számú utasítása. Hatályos 2020. január 2-től. A szabályzat kiterjesztése szabályos, naprakész.

*A Könyvtár **a vezetékes és mobiltelefonok használatát** nem szabályozta.*

A Könyvtár rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**lal (a Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. számú melléklete).

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** szintén a Belső Kontrollrendszer Szabályzat része (3. számú melléklet). A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak a szabályzat megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Könyvtárra vonatkozóan a Bkr. 3. § b) pont szerinti **integrált kockázatkezelési rendszert** kialakították. A szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján megtörtént. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatározták. A Bkr. 6. § (4) bekezdése által előírt integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették. *Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős kinevezése nem történt meg a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásának ellenére.*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontrolleljárások kialakításra kerültek. *A kialakított kontrolleljárások működése nem minden esetben volt megfelelő (gazdálkodási jogkörök hiányos vagy utólagos gyakorlása).*
A gazdasági eseményeket a mintavételek esetében nem minden esetben szerepeltették megfelelő főkönyvi számlaszámon, rovaton.

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló *szabályzattal a Könyvtár nem rendelkezett. Az Info tv-ben előírt tájékoztatási kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget.*
Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata: a Jegyző 3/2018. számú utasítása, hatálya kiterjed a Könyvtárra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető (Könyvtár) kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a Bkr. 10. § alapján:
- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról, *működtetéséről azonban nem, mivel éves ellenőrzési terv és belső ellenőrzési jelentés a Könyvtárra vonatkozóan nem készült,*
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.
A Könyvtárnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők (a belső ellenőrzési feladatokat a Tömpe és Kiss Bt. látja el) rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

Az Intézményvezető (Könyvtár) kitöltötte és az irányító szervnek megküldte a **Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat**ot.
Az Intézményvezető (Könyvtár) által jóváhagyott, felülvizsgált **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** rendelkezésre állt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ, illetve a 6. havi IKJ adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés **„A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások”** részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

A II. negyedévi IMJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. A tárgyévi maradvány levezetése nem mutatott eltérést. A féléves bankkivonatok és pénztár záró egyenlege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő egyenlegekkel.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését az ASP-ben biztosították. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP KATI modulban folyamatos volt. Az előlegekről kézi nyilvántartást is vezettek.

Az adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatokat testületi döntéssel alátámasztották. A 4/2021. (II.22.) önkormányzati rendelet 7. mellékletében szereplő kiemelt eredeti előirányzatok megegyeztek a KGR-K11 elemi költségvetésben szereplő kiemelt eredeti előirányzatokkal. *A módosított előirányzatok félévkor testületi döntéssel nem voltak alátámasztottak.* A rendelet az Áht. 23. § előírásainak megfelelt.

A pénzforgalom levezetése megegyezett, **az Áhsz. 17. számú melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatoknak eleget tettek. A negyedéves könyvviteli zárlat során a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását elszámolták, a részletező nyilvántartás és a főkönyv egyezőséget mutatott.

A mintatételek ellenőrzése és a bérkönyvelés vizsgálata alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg (1/7-8. számú melléklet alapján):
- *Gazdálkodási jogkörök gyakorlása:*

- *a gazdálkodási jogkörök gyakorlása néhány esetben utólagos volt: a kifizetések előtt nem minden esetben történt meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást nem előzte meg az érvényesítés.*

- *hiányzik a kötelezettségvállalás és/vagy pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás a számláról az E/V/19., E/V/28., E/V/32. számú minták esetében.*

- A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használják a nettó bér könyvelésekor. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- A bérkönyvelés vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a KIRA-ban számfejtett, valamint a főkönyvben szereplő béradatok COFOG és rovat szinten is megegyeznek, *azonban a közlekedési költségtérítéseket nem jelentették le, így azok csak a főkönyvi könyvelésben szerepelnek. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.*

- Nem megfelelő a rovat az E/V/14. mintatétel (ugrálóvár, népi játszóház a K336. Szakmai tevékenységet elősegítő szolgáltatások rovaton) esetében. Javítva.

- Nem megfelelő a rovat az E/V/38. minta esetében. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 2. pontja alapján informatikai eszköznek minősül a színes fénymásoló. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- Nem megfelelő a főkönyvi számlaszám (091631 Központi költségvetési szervtől működési támogatások bevételei) az E/K/3. mintatétel esetében. Javítva.

A II. negyedévi IMJ-t és a 6. havi IKJ-t jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A könyvvezetés naprakész volt, az IMJ adatszolgáltatás nyitó adataihoz a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár rendelkezésre állt, az adatszolgáltatással megegyező főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások adatai, illetve számviteli bizonylatok alátámasztották.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították, illetve a nem javított hiba esetében 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra. A bérkönyvelés esetében (36515. főkönyvi számla használata) 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi IKJ-t és a Gyorsjelentés**t a Könyvtár a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonattal megegyeztek, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

A 12. havi IKJ-ből és a Gyorsjelentésből vett kontroll minták ellenőrzése során javítandó vagy javítható hibát nem állapítottunk meg, ezért a 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11-ben betöltésre kerültek.

A **2021. évi költségvetési beszámoló** a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre feladásra került. Az adatszolgáltatást főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az éves beszámoló **költségvetési jelentés**ének ellenőrzése kapcsán meggyőződtünk arról, hogy a Könyvtár a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár elkészült.

Az **eredménykimutatás** vizsgálata során a 6. havi IKJ, illetve II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokból kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan ellenőriztük az eredményszámlák vezetését. Az eredményt érintő gazdasági események könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az időközi adatszolgáltatásokban szereplő mérleg szerinti eredmény megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredményszámlák alapján számított mérleg szerinti eredménnyel. Az év végi zárlati teendők során a nem levonható Áfa átvezetése megtörtént, a számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

A **maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2020. évi beszámoló 07/A űrlapján szereplő összes maradvány megegyezett az Önkormányzat 8/2021. (V.29.) számú 2020. évi beszámoló végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet 16. számú mellékletében szereplő maradvánnyal (54 249 456 Ft kötelezettségvállalással terhelt, 248 239 Ft szabad maradvány).
A 2021. évi költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában megjelenő összegek, valamint a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatok között eltérést nem állapítottunk meg.
A beszámolóban szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradvány (13 074 128 Ft) és szabad maradvány (2 241 636 Ft) a főkönyvben szabad maradványként jelenik meg. A 07/A űrlapon 13 074 128 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványt mutattak ki, amely több,

mint az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő költségvetési évben esedékes kötelezettség (25 657 Ft).

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a Könyvtár 2021. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát nem tartalmaz, megbízható, valós összképet mutat.

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

A Könyvtár a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a következő javaslatokkal kapcsolatban:

    - a könyvvezetést érintő hibákat részben javították a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján, a hiányzó dokumentumokat feltöltötték a KEP felületére.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett és be nem fejezett intézkedések** nem történtek,

- a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve **a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak**. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-15., 2/2-4. és 2/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető (Könyvtár) intézkedjen, hogy

1/1. A Könyvtár Alapító okiratát a COFOG-ok miatt módosítsák az Ávr. 5. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően.

1/2. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át az SZMSZ-en az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatnak tartalmaznia kell a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatban szerepeltetni kell a 086020 Helyi közösségi tér biztosítása, működtetése COFOG-ot.

1/3. A Számviteli politikát aktualizálják a hatályos jogszabályok előírásai alapján. Aktualizálást követően ügyelni kell arra, hogy az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül átvezessék a szabályzaton.

1/4. Az Önköltség számítási szabályzat esetében az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a Könyvtár által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó kalkulációt készítsék el.

1/5. A Pénzkezelési szabályzat esetében az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton.

1/6. A Számlarendet aktualizálják. Az aktualizált Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak, tartalmazzon Bizonylati rendet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján. A Számlarendet egészítsék ki a Könyvtár által használt COFOG-okkal. Az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton.

1/7. A Gazdálkodási szabályzat szövegezését pontosítsák a III/4. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Kontrollkörnyezet részében megfogalmazottak alapján. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján készült nyilvántartást az aláírás-mintákról szintén pontosítani szükséges, illetve meg kell teremteni az összhangot az aláírás-mintákról készült nyilvántartás és a felhatalmazások/kijelölések között.

1/8. A Kiküldetési szabályzatot pontosítsák, aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/9. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

1/10. A Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével.

1/11. A vezetékes és mobiltelefonok használatát szabályozzák az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásának megfelelően.

1/12. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst jelöljék ki.

1/13. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása értelmében.

1/14. A közzétételi kötelezettségnek az Info tv. 35. § és 37. §-a, valamint 1. melléklete szerint tegyenek eleget.

1/15. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működjön a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), valamint a 16. § (1) bekezdések előírásai alapján. Minden költségvetési szervre külön szükséges belső ellenőrzési tervet és jelentést készíteni.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető (Könyvtár) intézkedjen, hogy

2/1. A módosított előirányzatokat testületi döntéssel támasszák alá az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján.

2/2. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés alapján az utalványozást előzze meg az érvényesítés.

2/3. A hatályos Gazdálkodási szabályzat 1.2.1, 1.2.2. és 1.2.3. részében előírtak alapján az Ávr. 53. § (1) bekezdésében szereplő kiadások esetében is vezessék rá a bizonylatra a kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést és a szakmai teljesítésigazolást. A saját belső szabályozásnak megfelelően kell eljárni. Amennyiben a szabályzat módosítására kerül sor, ügyeljenek a szabályozás és az alkalmazott gyakorlat közötti összhangra.

2/4. A továbbiakban a személyi juttatások, valamint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása az Áhsz., valamint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen.

2/5. A közlekedési költségtérítéseket a KIRA-ban jelentsék le.

2/6. A továbbiakban a bérleti és másolati díjat a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklete alapján.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: azonnal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető (Könyvtár) intézkedjen, hogy

3/1. A kötelezettségvállalással terhelt és a szabad maradvány beszámolóban kimutatott összege és a főkönyvi kivonat szerinti maradvány összeg egyezőségét biztosítsák.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: jogszabályban meghatározott határidőben (Áhsz. 32. § (1), (4))

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ
Törzsszám: 835761

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Szolgáltató Központnál a belső kontrollrendszer **kialakítása hiányosságokkal megtörtént.** A meglevő szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése nem minden esetben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a saját belső szabályozásnak.

Kontrollkörnyezet

A Szolgáltató Központ hatályos **Alapító okirat**ának száma VP01-Ö/1433-1/2016. Az utolsó hatályos Alapító okirat a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal azonos és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti tartalmat.

A Szolgáltató Központ az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel rendelkezik, amelyet az Önkormányzat Képviselő-testülete Emberi Kapcsolatok Bizottságának 71/2017. (V.24.) határozatával fogadott el.
Az SZMSZ tartalmát tekintve megfelelő, azonban hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat és pontatlanságokat tartalmaz. Hatályát vesztette a 226/2006. (XI.20.) Kormányrendelet, a 321/2009. (XII.29.) Kormányrendelet, az 56/2004. (IV.24.) FVM rendelet és az 57/2010. (V.7.) FVM rendelet.
**2011. évi CCCXI. Törvény a családok védelméről - helyesen 2011. évi CCXI. törvény*
**2012. évi II. törvény a Munka Törvénykönyvéről - helyesen 2012. évi I. törvény*
**9/2000 (VII.4.) SZCSM rendelet - helyesen 9/2000. (VIII.4.) SZCSM rendelet*
**8/2000 (VII.4.) SZCSM rendelet - helyesen 8/2000. (VIII.4.) SZCSM rendelet*
Az SZMSZ nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását. Részletes feladatleírást tartalmaz, munkafolyamat leírást, folyamatábrát nem.

A **Számviteli politika** a Közös Hivatal szabályzata, a Jegyző 7/2020. (I.2.) számú utasítása, hatályos 2020. január 2-től. A Számviteli politika az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §- ának megfelelt. *A sorszámozás nem pontos (III/3.3. Értékelési elvek megváltoztatása helyett III/3.4.). A szabályzat III/5.1.5. pontjában az Áhsz. 56. § (2) bekezdését a 678/2020. (XII.28.) Kormányrendelet 11. § (2) bekezdés 1. pontja hatályon kívül helyezte 2021. január 1-től. A III/11. pontban 7. számlaosztály tevékenységek költségei helyett szakfeladatok szerepelnek (a 351/2016. (XI.18.) Kormányrendelet 12. § (2) bekezdés 4. pontja hatályon kívül helyezte).*

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában a követelések értékelésének szempontjait rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontja alapján.
Tartalmazta a kis összegű követelések értékelésének, illetve ez alapján az elszámolt és visszaírt értékvesztés számításának módját, dokumentálásának szabályait. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően rögzítették a szabályzatban.
Rendelkeztek a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveiről, módszereiről, dokumentálásának szabályairól, felelőseiről az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal rendelkeztek az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelően.
A szabályzatot a Jegyző 9/2020. számú utasításával adta ki, hatályos 2020. január 2-től. *Speciális részekben tartalmazza az egyes intézményekre vonatkozó szabályozást. A Szolgáltató Központra vonatkozóan nem készült Speciális rész. A Szolgáltató Központra vonatkozó kalkuláció szükséges, amennyiben az étkeztetésen kívül egyéb rendszeres termékértékesítést és/vagy szolgáltatásnyújtást is végeznek.*

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályozás így megfelelt az Szt., az Áhsz., valamint az Ávr. kapcsolódó előírásainak.

A Szolgáltató Központ rendelkezett Számlarenddel (a Jegyző 5/2020. számú utasítása). *A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Hatálytalan jogszabályokra hivatkoznak, pl.: Gyvt. 161/T. § (1) bekezdése, Gyvt. 20/C. §, Szoctv. 50. § (1)-(3) bekezdések, Áhsz. 28. § (4) bekezdése. Nem tartalmaz Bizonylati rendet (Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja). Nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit (Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések). A Számlarend nem tartalmazza a Szolgáltató Központ által használt COFOG-okat.*

A vizsgált időszakra vonatkozó **Gazdálkodási szabályzat** utolsó módosítása a Jegyző 3/2021. (VII.1.) számú utasításával történt.
A szabályozás a módosítás után teljes körű, megfelel a jogszabályi előírásoknak, viszont *sorszámozása helyenként pontatlan és/vagy nem folyamatos. A jogszabályi hivatkozásoknál nem minden esetben szerepel a jogszabály megnevezése, vagy csak a jogszabály megnevezése és a bekezdés szerepel, a paragrafus nem. A szabályzat a kötelezettségvállalásról szóló részben kizárólag a központi alrendszerre vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetnek, a nyilvántartás azonban helyenként nem pontos. Pl.: az aláírás minta dátumával nincsen összhangban a kijelölés dátuma, vagy nem minden intézménynél szerepel a gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírás mintája. Az írásbeli kijelölések, felhatalmazások az arra jogosultak részéről szabályszerűen megtörténtek.*

A szabályzat az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat - az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján - tartalmazta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt belső szabályzatok közül a Szolgáltató Központ nem minden szabályzattal rendelkezett, illetve a meglévő szabályzatok esetében naprakészségi problémák fordultak elő.

A **Beszerzési szabályzat** az Önkormányzat szabályzata: 39/2020. (II.24.) képviselő-testületi határozat, módosítva a Képviselő-testület 4/2020. (III.23.) határozatával. 2020. április 1-től hatályos, kiterjed az Önkormányzat intézményeire, naprakész.

*A **Kiküldetési szabályzat** nem volt naprakész és pontatlanságokat tartalmazott. 2020. évi központi költségvetésről szóló törvényre hivatkozik. A III/2.3.1. pontban nem szerepel, hogy a 285/2011. (XII.22.) Kormányrendelet (2) bekezdésénél melyik paragrafusról van szó. A III/2.3.2. pont második bekezdésében a jogszabály megnevezése hiányzik.*

*A Szolgáltató Központ **az anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit nem szabályozta.*

*A **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, nem naprakész (SZJA tv. 1. mellékletének 8.3. pontja 2012. január 1-től hatálytalan).*

A **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** szabályozták, a Közös Hivatal jegyzőjének 10/2020. (I.2.) számú utasítása. Hatályos 2020. január 2-től. A szabályzat kiterjesztése szabályos, naprakész.

*A Szolgáltató Központ **a vezetékes és mobiltelefonok használatát** nem szabályozta.*

A Szolgáltató Központ rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**lal (a Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. számú melléklete).

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** szintén a Belső Kontrollrendszer Szabályzat része (3. számú melléklet). A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak a szabályzat megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Szolgáltató Központra vonatkozóan a Bkr. 3. § b) pont szerinti **integrált kockázatkezelési rendszert** kialakították. A szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján megtörtént. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatározták. A Bkr. 6. § (4) bekezdése által előírt integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették. *Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős kinevezése nem történt meg a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásának ellenére.*

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontrolleljárások kialakításra kerültek. *A kialakított kontrolleljárások működése nem minden esetben volt megfelelő*

(gazdálkodási jogkörök utólagos gyakorlása, szerződésmódosítások nem történtek meg (az Önkormányzat a szerződő fél, nem a Szolgáltató Központ)).
A gazdasági eseményeket a mintavételek esetében nem minden esetben szerepeltették megfelelő főkönyvi számlaszámon, rovaton.

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló *szabályzattal a Szolgáltató Központ nem rendelkezett. Az Info tv-ben előírt tájékoztatási kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget.*
Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata: a Jegyző 3/2018. számú utasítása, hatálya kiterjed a Szolgáltató Központra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető (Szolgáltató Központ) részben alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a Bkr. 10. § alapján.
Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési feladatokat a Tömpe és Kiss Bt. látja el. A Jegyző által jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** jóváhagyásának dátuma 2014. január 2. *Hatálya nem terjed ki a 2017. január elsején alapított Szolgáltató Központra, az Intézményvezető (Szolgáltató Központ) nem hagyta jóvá. 2021. évre, a Szolgáltató Központra vonatkozóan nem készült belső ellenőrzési terv és belső ellenőrzési jelentés.*

Az Intézményvezető (Szolgáltató Központ) a **Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat**ot kitöltötte és az irányító szervnek megküldte.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ, illetve 6. havi IKJ adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés **„A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások”** részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az II. negyedévi IMJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. A tárgyévi maradvány levezetése egyezőséget mutatott.

A féléves bankkivonatok és pénztár záró egyenlege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő egyenlegekkel.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését a készletek kivételével (INFORMIR program) az ASP-ben biztosították. Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP KATI modulban folyamatos volt. Az előlegekről kézi nyilvántartást is vezettek.
Az adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatokat testületi döntéssel alátámasztották. A 4/2021. (II.22.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében szereplő kiemelt eredeti előirányzatok megegyeztek a KGR-K11 elemi költségvetésben szereplő kiemelt eredeti

előirányzatokkal. *A módosított előirányzatok félévkor testületi döntéssel nem voltak alátámasztottak.* A rendelet az Áht. 23. § előírásainak megfelelt.

A pénzforgalom levezetése megegyezett, **az Áhsz. 17. számú melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatoknak eleget tettek. A negyedéves könyvviteli zárlat során a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását elszámolták, a részletező nyilvántartás és a főkönyv egyezőséget mutatott.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg (1/9-10. számú melléklet alapján):
- *Gazdálkodási jogkörök gyakorlása:*

- *több mintatétel esetében a szerződő fél nem a Szolgáltató Központ, hanem az Önkormányzat. A számlák a Szolgáltató Központ nevére szólnak (E/V/1-4., E/V/6-8., E/V/29-30. számú minták).*
- *a gazdálkodási jogkörök gyakorlása néhány esetben utólagos volt: a kifizetések előtt nem minden esetben történt meg az érvényesítés és utalványozás. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást nem előzte meg az érvényesítés.*

- A 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használják a nettó bér könyvelésekor. 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra.

- Az adott engedmény könyvelése nem szabályszerű az E/V/5. számú mintatétel esetében. Azt nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. FEJEZET J) pontja alapján számolták el.

- Nem megfelelő a főkönyvi számlaszám (363. Azonosítás alatt álló tételek) az E/V/33. számú minta (kerekítési különbözet) esetében. Javítva.

- Nem megfelelő a főkönyvi számlaszám (363. Azonosítás alatt álló tételek) az E/V/44. számú minta (étkezési térítési díj túlfizetés) esetében.

- Nem megfelelő a rovat (K337. Egyéb szolgáltatások) az E/K/1. számú minta (foglalkoztatás egészségügyi vizsgálat) esetében. Nem javították.

- Aktiváláskor a Számviteli politika 1. számú melléklete szerinti Üzembe helyezési okmányt nem használják, helyette a KATI modulból (225 mp) kinyomtatott Állományba vételi bizonylat állt rendelkezésre (E/K/5. számú mintatétel).

- Az előleg könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak az E/K/8. számú minta esetében.

- Az Áfa tv. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén a teljesítést megelőzően bármely, az ellenértékbe beszámítható vagyoni előny juttatása előlegnek minősül. A díjbekérő nem előlegszámlaként lett könyvelve az E/K/10. számú minta esetében.

- A könyvelési tétel az E/K/12. számú mintája esetében T331111-K36516, a pénzügyi teljesítés dátuma az utalványrendeleten 2021. február 22. A valós pénzügyi teljesítés (utalás a NAV-nak) 2020. június 19-én történt. Nem pénzforgalmi tétel bankkal szemben lett könyvelve.

A II. negyedévi IMJ-t és a 6. havi IKJ-t jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt. A könyvvezetés naprakész volt, az IMJ adatszolgáltatás nyitó adataihoz a 2020. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár rendelkezésre állt, az adatszolgáltatással megegyező főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások adatai, illetve számviteli bizonylatok alátámasztották.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították, illetve a nem javított hibák esetében 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra. A bérkönyvelés esetében (36515. főkönyvi számla használata) 2022-től térnek át a helyes gyakorlatra. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi IKJ-t és a Gyorsjelentés**t a Szolgáltató Központ a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonattal megegyeztek, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

A 12. havi IKJ-ből és a Gyorsjelentésből vett kontroll minták ellenőrzése során javítandó vagy javítható hibát nem állapítottunk meg, ezért a 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11-ben betöltésre kerültek.

A **2021. évi költségvetési beszámoló** a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre feladásra került. Az adatszolgáltatást főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az éves beszámoló **költségvetési jelentés**ének ellenőrzése kapcsán meggyőződtünk arról, hogy a Szolgáltató Központ a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár elkészült.

Az **eredménykimutatás** vizsgálata során a 6. havi IKJ, illetve II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokból kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan ellenőriztük az eredményszámlák vezetését. Az eredményt érintő gazdasági események könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az időközi adatszolgáltatásokban szereplő mérleg szerinti eredmény megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredményszámlák alapján számított mérleg szerinti eredménnyel. Az év végi zárlati teendők során a nem levonható Áfa átvezetése megtörtént, a számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

A **maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2020. évi beszámoló 07/A űrlapján szereplő összes maradvány megegyezett az Önkormányzat 8/2021. (V.29.) számú 2020. évi beszámoló végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet 16. számú mellékletében szereplő maradvánnyal (3 176 765 Ft kötelezettségvállalással terhelt, 773 849 Ft szabad maradvány).
A 2021. évi költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában megjelenő összegek, valamint a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatok között eltérést nem állapítottunk meg. *A beszámolóban szereplő összes maradvány (399 715 Ft) a beszámolóban kötelezettségvállalással terhelt maradványként, a főkönyvben pedig szabad maradványként jelenik meg. A 07/A űrlapon 399 715 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványt mutattak ki, amely kevesebb, mint az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő költségvetési évben esedékes kötelezettség (2 374 118 Ft).*

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a Szolgáltató Központ 2021. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát nem tartalmaz, megbízható, valós összképet mutat.

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

A Szolgáltató Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a következő javaslatokkal kapcsolatban:
    - a kerekítési különbözet elszámolása javításra került.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett és be nem fejezett intézkedések** nem történtek,

- a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve **a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak**. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-13. és 2/2-11. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető (Szolgáltató Központ) intézkedjen, hogy

1/1. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át az SZMSZ-en az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatnak tartalmaznia kell a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásának megfelelően.

1/2. A Számviteli politikát aktualizálják a hatályos jogszabályok előírásai alapján. Aktualizálást követően ügyelni kell arra, hogy az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül átvezessék a szabályzaton.

1/3. Az Önköltség számítási szabályzat esetében az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a Szolgáltató Központra vonatkozó szabályozást el kell készíteni, amennyiben az étkeztetésen kívül egyéb termékértékesítést és/vagy szolgáltatásnyújtást végeznek.

1/4. A Számlarendet aktualizálják. Az aktualizált Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak, tartalmazzon Bizonylati rendet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján. A Számlarendet egészítsék ki a Szolgáltató Központ által használt COFOG-okkal. Az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton.

1/5. A Gazdálkodási szabályzat szövegezését pontosítsák a III/5. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Kontrollkörnyezet részében megfogalmazottak alapján. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján készült nyilvántartást az aláírás-mintákról szintén pontosítani szükséges, illetve meg kell teremteni az összhangot az aláírás-mintákról készült nyilvántartás és a felhatalmazások/kijelölések között.

1/6. A Kiküldetési szabályzatot pontosítsák, aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/7. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.

1/8. A Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével.

1/9. A vezetékes és mobiltelefonok használatát szabályozzák az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásának megfelelően.

1/10. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének előírása alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst jelöljék ki.

1/11. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása értelmében.

1/12. A közzétételi kötelezettségnek az Info tv. 35. § és 37. §-a, valamint 1. melléklete szerint tegyenek eleget.

1/13. Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működjön a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), valamint a 16. § (1) bekezdések előírásai alapján. Minden költségvetési szervre külön szükséges belső ellenőrzési tervet és jelentést készíteni.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető (Szolgáltató Központ) intézkedjen, hogy

2/1. A módosított előirányzatokat testületi döntéssel támasszák alá az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján.

2/2. A Szolgáltató központ azon szerződéseit, ahol az Önkormányzat a szerződő fél, módosítsák. A Szolgáltató Központ legyen a szerződő fél, amennyiben a számlát az Ő nevére állítják ki. (Áfa tv. 169. §, Szt. 166. § (2) bekezdése).

2/3. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (a pénzügyi teljesítés előtt történjenek meg). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást előzze meg az érvényesítés.

2/4. A továbbiakban a személyi juttatások, valamint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása az Áhsz., valamint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen.

2/5. Az adott engedményeket a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. FEJEZET J) pontja alapján számolják el.

2/6. Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja alapján az étkezési térítési díj túlfizetését a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára könyveljék.

2/7. A foglalkoztatás egészségügyi vizsgálat a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. mellékletének előírásai alapján.

2/8. A Számviteli politika III/5. Az értékcsökkenés elszámolásának szabályai szerinti gyakorlatot folytassanak a tárgyi eszközök állományba vételekor.

2/9. Az előlegeket a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása pontjának előírásai szerint könyveljék.

2/10. A továbbiakban a proforma számlákat, díjbekérőket előlegként rögzítsék a könyvelésben (38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása).

2/11. A nem pénzforgalmi tételek bankkal szemben történő könyvelésének helytelen gyakorlatát szüntessék meg.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: azonnal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető (Szolgáltató Központ) intézkedjen, hogy

3/1. A kötelezettségvállalással terhelt és a szabad maradvány beszámolóban kimutatott összege és a főkönyvi kivonat szerinti maradvány összeg egyezőségét biztosítsák. Az éves költségvetési beszámoló maradvány kimutatás űrlapján szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradvány minimum annyi legyen, mint a mérlegben szereplő tárgyévben esedékes kötelezettségek állománya.

Intézkedési terv készítése szükséges.
Intézkedési terv végrehajtásának határideje: jogszabályban meghatározott határidőben (Áhsz. 32. § (1), (4))

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

…….
Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 10 db

1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Véletlen minták - Önkormányzat
1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Kiválasztott minták - Önkormányzat
1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Véletlen minták - Közös Hivatal
1/4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Kiválasztott minták - Közös Hivatal
1/5. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Véletlen minták - Múzeum
1/6. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Kiválasztott minták - Múzeum
1/7. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Véletlen minták - Könyvtár
1/8. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Kiválasztott minták - Könyvtár
1/9. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Véletlen minták - Szolgáltató Központ
1/10. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Kiválasztott minták - Szolgáltató Központ

Készült: 1 példányban.
Kapja: Zirc Városi Önkormányzat, Ottó Péter polgármester,
- elektronikusan hivatali/cégkapun küldve - Irattár

ZÁRADÉK

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

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

Zirc, <időbélyegző szerint>

Ottó Péter polgármester	Viziné dr. Horváth Judit jegyző

MELLÉKLETEK