

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2021. évben Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveire 2021. február 1-i keltezéssel aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a Szántó és Társa Bt. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a polgármester 52/2020.(XI.11.) veszélyhelyzeti határozatával elfogadott 2021. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal – Az iratkezelés rendjének vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzata – Az egyes adónemek évi mérlegérték megállapításának ellenőrzése;
- Sárbogárd Város Önkormányzat intézményei (Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár, Sárbogárdi Zengő Óvoda) - A vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzata intézményei (Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde, Madarász József Városi Könyvtár, Sárbogárdi Zengő Óvoda) – A számlázás rendjének vizsgálata;

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló és az 1. függelék, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár 2 ellenőrzést végzett, az Állami Számvevőszék szintén 2 ellenőrzést végzett.

Magyar Államkincstár:

1. Ellenőrzött szerv: önkormányzat,

a vizsgálat tárgya: a 2021. évi központi költségvetéséről IX. fejezetéből származó támogatások igénylésének évközi módosításának megalapozottsága
megállapítások: a felülvizsgálat során eltérés megállapítására nem került sor.

2. Ellenőrzött szerv: Sárbogárd Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek

a vizsgálat tárgya: 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés.

megállapítások: A Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése jelen előterjesztés melléklete.

Állami Számvevőszék:

1. Ellenőrzött szerv: Madarász József Városi Könyvtár
a vizsgálat tárgya: A nyilvános könyvtári ellátás működésének kockázatértékelésen alapuló ellenőrzése
megállapítások: A Könyvtár kockázati besorolása az ellenőrzött időszakot követően tett intézkedések hatására alacsony. A végleges számvevőszéki jelentés megtekinthető az ÁSZ weboldalán.
2. Ellenőrzött szerv: Önkormányzati intézmények ellenőrzése (Sárbogárdi Zengő Óvoda, Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde)
a vizsgálat tárgya: Az önkormányzati intézmények ellenőrzése- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése
megállapítások: Sárbogárdi Zengő Óvoda és a Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde az ÁSZ figyelemfelhívó levelére tett intézkedésekkel a kockázati szint alacsony szintű besorolást kapott. A végleges számvevőszéki jelentés megtekinthető az ÁSZ weboldalán.

Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdaság vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” Tartalmát az irányító szervnek egyeztetni kell a belső ellenőrzés értékelésével. Keretében a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről is nyilatkozni kell.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a „Jelentés a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról” szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján Sárbogárd Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Felelős: jegyző

Határidő: december 31., illetve folyamatos

Sárbogárd, 2022. május 4.


Dr. Sükösd Tamás
polgármester

**Sárbogárd Város Önkormányzat
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Sárbogárd Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A járványhelyzet és az ÁSZ ellenőrzésből eredő többlet feladatok miatt a 2020. évről áthúzódó, „Szociális étkeztetés vizsgálata” tárgyú vizsgálat 2022. évre áthúzódott.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága

A Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélnélhető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott és nem működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.


Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
jegyző



1. függelék

Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
Az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) évi mérlegérték megállapításának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján, illetve a NAV nyilvántartással összhangban kerültek-e megállapításra.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy az egyes adónemek (pl.: általános forgalmi adó stb.) az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján, illetve a NAV nyilvántartással összhangban kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Áhsz. 53. § értelmében a könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal és az adófolyószámlával. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. Sárbogárd Város Önkormányzatnak összesen 661 000 Ft adózói többlete volt 2020. 12. 31-én a NAV adószámla adatai alapján, mely a mérlegben (elkülönítetten) részben szerepelt. Az eltérés a mérleg valódiságának tekintetében számviteli szempontból nem jelentős.</p> <p>Az Áhsz. alapján az adónemekkel kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások (NAV adószámla kivonat, Kincstári központosított illetményszámfejtés) negyedéves egyeztetését írásban dokumentálni kell.</p> <p>Az Áfa tekintetében szintén a főkönyvi könyvelés felülvizsgálatát javasoljuk.</p> <p>Az Áfa 35-ös számlacsoportban kimutatott mérleg szerinti értéke</p>

<p>megegyezett a 2020. év utolsó időszak Áfa bevallásának összegével. Az Áfa mérleg szerinti értékének alátámasztásához (kiemelten a folyamatos teljesítésű számlák tekintetében) analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Áhsz. alapján az adónemekkel kapcsolatos főkönyvi és analitikus nyilvántartások (NAV adószámla kivonat, Kincstári központosított illetményszámfejtés) negyedéves egyeztetését írásban dokumentálni kell. 2. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. 3. Az Áfa tekintetében a főkönyvi könyvelés felülvizsgálatát javasoljuk. <p>Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Áfa mérleg szerinti értékének alátámasztásához, javasoljuk elkülönített analitikus nyilvántartás kialakítását a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlákról. 			<p>Az ellenőrzés során felmértük és véleményeztük a Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) iratkezelési rendszerének szabályozottságát.</p> <p>Az ellenőrzés az iratkezelés aktuális szabályozására tért ki.</p>
<p>Az iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	

Főbb megállapításaim a következők:

A Hivatal 2019. január 21. naptól hatályos, s Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott szervezeti és működési szabállyal rendelkezik (a továbbiakban: SZMSZ), amely a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdése alapján rendelkezik az iratkezelés szervezeti rendjéről, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatáskörökről, illetve kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.

A Hivatalnál az iratkezelés rendje szabályozott, mivel az iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) 2019. január 03-án hatályba lépett, de a rendelkezéseit már 2018. január 1-től kell alkalmazni. A dolgozói megismerés dokumentált.

A Szabályzat levéltári egyeztetése az Ltv. 10. § (1) bek. a) pontja értelmében megtörtént, amelynek módja: a Magyar Nemzeti Levéltár Fejér Megyei Levéltára által kiállított egyetértési dokumentum, melynek dátuma: 2019. április 15., iktatószáma: FML/711-2/2019. Így az egyeztetés dokumentált.

Az Ltv. 10. § (9) bek. alapján az irattári terv az iratkezelési szabályzat szerves részét képezi, annak kötelező mellékleteként. Elfogadási rendje nem válik el az iratkezelési szabályzattól. Ennek megfelelően a Hivatal a jogszabályban előírtaknak megfelelően irattári tervvel rendelkezik.

A Jegyző tájékoztatása és adatfelmérés alapján megállapítható, hogy az irattározás a Szabályzat és az irattári terv alapján történt.

A vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályozás alapján

<p>A vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelele- e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>iratsejtejesésre sor került. A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat teljeskörűen megfelel a szabályzatban rögzítetteknek. Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki. Főbb megállapításaim a következők: A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni. A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg. A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján. Ennek ellenére a vizsgált Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmény) jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) nem rendelkezik a vagyonnyilatkozat-tételre köteleles munkakörökről. A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok</p>
---	--	--	--

<p>A vagyonyilatkozattételi kötelezettség</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg. A vizsgált Intézmény nem rendelkezik önálló vagyonyilatkozat-tételi szabályzattal.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás nem történt meg.</p> <p>A gyakorlatban az Intézmény vezetője teljesítette a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét.</p> <p>A Vnytv. alapján az Intézmény tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslatlételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>1./ A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a Szervezeti és Működési Szabályzatban a Vnytv. 4. § alapján rögzíteni kell.</p> <p>2./ A vagyonyilatkozat-tételi eljárásra vonatkozó részletes szabályokat külön szabályzatban rögzíteni kell.</p> <p>3./ Az intézményvezetőn kívül olyan személynek is vagyonyilatkozatot kell tennie, aki feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslatlételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>4./ A vagyonyilatkozat-tételre köteles személyek hozzátartozói is kötelesek vagyonyilatkozatot tenni.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p>
---	---	------------------------------------	---

<p>szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztiséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek ellenére a vizsgált Madarász József Városi Könyvtár (a továbbiakban: Intézmény) jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteleles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Intézmény nem rendelkezik önálló vagyonyilatkozat-tételi szabályzattal.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás nem történt meg.</p>
---	---	---

<p>A vagyonyilatközzételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatközzételi rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A gyakorlatban az Intézmény vezetője teljesítette a vagyonyilatközzételi kötelezettségét. A Vnytv. alapján az Intézmény tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatközzételtelre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <p>1./ A vagyonyilatközzételti kötelezettséget a Szervezeti és Működési Szabályzatban a Vnytv. 4. § alapján rögzíteni kell. 2./ A vagyonyilatközzételti eljárásra vonatkozó részletes szabályokat külön szabályzatban rögzíteni kell. 3./ Az intézményvezetőn kívül olyan személynek is vagyonyilatközzételtet kell tennie, aki feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult. 4./ A vagyonyilatközzételtelre köteleles személyek hozzátartozói is kötelesek vagyonyilatközzételtet tenni.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők: A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatközzételtet kötelesek tenni. A vagyonyilatközzételtre vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közzétételt ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója kötelese-</p>
--	---	------------------------------------	---

	<p>vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek ellenére a vizsgált Sárbogárdi Zengő Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) nem rendelkezik a vagyonnyilatkozat-tételre kötelező munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Intézmény nem rendelkezik önálló vagyonnyilatkozat-tételi szabályzattal.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás nem történt meg.</p> <p>A gyakorlatban az Intézmény vezetője teljesítette a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét.</p> <p>A Vnytv. alapján az Intézmény tekintetében több személy is kötelezett a vagyonnyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslat-tételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p>
--	--

			<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>1./ A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a Szervezeti és Működési Szabályzatban a Vnytv. 4. § alapján rögzíteni kell.</p> <p>2./ A vagyonyilatkozat-tételi eljárásra vonatkozó részletes szabályokat külön szabályzatban rögzíteni kell.</p> <p>3./ Az intézményvezetőn kívül olyan személynek is vagyonyilatkozatot kell tennie, aki feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattevőre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>4./ A vagyonyilatkozat-tételre köteles személyek hozzátartozói is kötelesek vagyonyilatkozatot tenni.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történt-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>A Sárbogárdi Hársfvirág Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmény) pénzügyi gazdálkodási feladatait a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>Az Intézmény tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.</p> <p>Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanynak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.</p>
<p>A számlázás rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történt-e a számlák kiállítása.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	

	<p>2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani, mely követelmény a Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsődénél érvényesült. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.</p> <p>Az Intézmény jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására kötelek:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bölcsődei térítési díj <p>Az Intézmény az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.</p> <p>A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletről van szó, akkor a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni. Folyamatos teljesítésű számlát állít ki az Intézmény a bölcsődei térítési díjak esetében az Áfa tv. 58. § (1a) a) pont szerinti „előre számlázás” szabályai szerint, mely esetben a teljesítés dátuma és a számla kelte kell, hogy megegyezzen.</p> <p>A vizsgált bizonylatok tekintetében a számlán szereplő dátumok esetleges helytelen/pontatlan rögzítése általában nem okozott problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel a vonatkozó hónapon belül helyes volt.</p>
--	---

			<p>Gondoskodni kell arról, hogy az összes szolgáltatást igénybevevő részére a számla –amennyiben azt készpénzben nem fizették meg- a teljesítést követő 8 napon belül kiállításra kerüljön, mely követelmény az Intézmény nyilatkozata értelmében teljesült.</p> <p>A számlázás hiánya számviteli szempontból nem lenne helyes, mivel számla kiállítás nélkül a főkönyv nem tartalmazza a kintlévőségeket és az Áfa bevallás sem lehet pontos.</p> <p>Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>A pontos Áfa elszámolás (bevallás) elkészítésének érdekében gondoskodni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapításáról.</p> <p>Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>A pontos Áfa elszámolás (bevallás) elkészítésének érdekében gondoskodni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapításáról.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
<p>A számlázás rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása.</p> <p>Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezetet megváltozása miatt.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>A Sárbogárdi Zengő Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) pénzügyi gazdálkodási feladatait a Sárbogárdi Polgármesteri</p>

		<p>Hivatal látja el.</p> <p>Az Intézmény tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.</p> <p>Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyoknak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.</p> <p>2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani, mely követelmény érvényesült. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.</p> <p>A bérleti díj számla esetleges 8 napon túli kiállítása nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel a tevékenység mentes az adó alól.</p> <p>Az Intézmény jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:</p> <ul style="list-style-type: none"> • gyermekékeztetés • bérleti díjak <p>Az Intézmény az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.</p> <p>A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni</p>
--	--	---

		<p>arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletről van szó, akkor a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni.</p> <p>Folyamatos teljesítésű számlát állít ki az Intézmény a gyermekékeztetés és a bérleti díj esetében az Áfa tv. 58. § (1a) a) pont szerinti „előre számlázás” szabályai szerint, mely esetben a teljesítés dátuma és a számla kelte kell, hogy megegyezzen.</p> <p>A vizsgált bizonylatok tekintetében a számlán szereplő dátumok esetleges helytelen/pontatlan rögzítése általában nem okozott problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel a vonatkozó hónapon belül helyes volt (pl. KS362599S-2021/163).</p> <p>Gondoskodni kell arról, hogy az összes szolgáltatást igénybevevő részére a számla –amennyiben azt készpénzben nem fizették meg- a teljesítést követő 8 napon belül kiállításra kerüljön, mely követelmény az Intézmény nyilatkozata értelmében teljesült.</p> <p>A számlázás hiánya számviteli szempontból nem lenne helyes, mivel számla kiállítás nélkül a főkönyv nem tartalmazza a kintlévőségeket és az Áfa bevallás sem lehet pontos.</p> <p>Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>A pontos Áfa elszámolás (bevallás) elkészítésének érdekében gondoskodni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapításáról.</p> <p>Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>A pontos Áfa elszámolás (bevallás) elkészítésének érdekében</p>
--	--	--

			<p>gondoskodni kell a számlán feltüntetett teljesítés helyes megállapításáról.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
<p>A számlázás rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>A Madarász József Városi Könyvtár (a továbbiakban: Intézmény) pénzügyi gazdálkodási feladatait a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>Az Intézmény tevékenységénél fogva belépett az Áfa körbe ("2"-es áfa kódú adóalany).</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.</p> <p>Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyoknak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.</p> <p>2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza. Az Intézményben a</p>

		<p>befizetők részére csak nyugtát állítanak ki. Amennyiben kézi nyugtát állítanak ki a szolgáltatásról, az ASP rendszerbe külső kimenő számlaként/bizonylatként kell rögzíteni azt (nem sima kimenő számlaként), biztosítva az áfa tartalom főkönyvi rögzítését, mely követelmény érvényesült. A külső kimenő számla technikai számla, a NAV felé lejelentésre nem kötelees.</p> <p>A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletről van szó, akkor a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni. A vizsgált időszakban számla kiállítás nem történt.</p> <p>Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg, javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
--	--	--



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/1-6/2022.
Ellenőrzés száma: 147/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Sárbogárd Város Önkormányzat
és az általa irányított költségvetési szervek
2021. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL.....	24
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	34
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE	44
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR.....	54
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	64
	ZÁRADÉK	65

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Sárbogárd Város Önkormányzat	727332
Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	362588
Sárbogárdi Zengő Óvoda	362599
Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde	639448
Madarász József Városi Könyvtár	639459

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Sárbogárd Város Önkormányzat	Dr. Venicz Anita Éva Jegyző	Dr. Sükösd Tamás Polgármester	-
Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal		Dr. Venicz Anita Éva Jegyző	-
Sárbogárdi Zengő Óvoda		Huszárné Kovács Márta Intézményvezető	-
Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde		Zsolnainé Csajbók Éva Intézményvezető	-
Madarász József Városi Könyvtár		Nagy Zsuzsanna Intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika Vizsgálatvezető	2021.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1192-1/2021. ÖPSZEF/1192-11/2021.
Márki Éva Julianna Ellenőr	2021.12.23.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1192-11/2021.
Baranyiné László Krisztina Ellenőr	2021.07.01.	2021.12.22.	ÖPSZEF/1192-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- 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.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. 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),
- 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 és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Sárbogárd Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Sárbogárd Város Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Sárbogárdi Zengő Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Sárbogárdi Zengő Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Bölcsődevezető),
- Madarász József Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),

- Madarász József Városi Könyvtár vezetője (a továbbiakban: Könyvtárvezető),
- Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Sárobgárd - Hantos - Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Központosított illetmény-számfejtő rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- Távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (Application Service Provider) (a továbbiakban: ASP),
- KATI Tárgyi eszköz és készlet nyilvántartó modul (a továbbiakban: KATI modul),
- Általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerúségi 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 2022.03.23-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 szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
727332	Sárbogárd Város Önkormányzat	IKJ 6. hó, 9. hó, IMJ II., III. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
362588	Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	
362599	Sárbogárdi Zengő Óvoda	
639448	Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde	
639459	Madarász József Városi Könyvtár	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a 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,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,

- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kártonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Sárbogárd Város Önkormányzat 147/2021. ellenőrzési számú, ÖPSZEF/1-4/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Sárbogárd Város 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 éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Polgármester a 2010-es önkormányzati választások óta vezeti a jelenleg 11 tagú Képviselő-testületet, amely 4 állandó bizottságot hozott létre.

A Jegyző 2011. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 3 intézmény – Óvoda, Bölcsőde, Könyvtár - irányító szerve.

Az Önkormányzat tagként részt vett a Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermejjóléti Társulásban, melyet a szociális és gyermekjóléti szolgáltatási feladatok közös ellátására hoztak létre, valamint a Közép-Duna Vidéke Hulladékgyűjtési és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulásban, a települési hulladék-kezelési feladatok ellátására.

Az Önkormányzat és intézményei esetében a gazdálkodási feladatokat a Hivatal látta el.

A beérkező bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása 2018.01.01-jétől a Kincstár által működtetett ASP Gazdálkodási Szakrendszerben történt. 2019.01.01-jétől az ASP IVK Szakrendszer szolgáltatásait használják a vagyonegyeztetésükben lévő ingatlanok kataszteri nyilvántartásához, míg a tárgyi eszközök kezelése 2018.01.01-jétől az ASP KATI modulban történik.

A vizsgált szervek házipénztárát a Hivatal vezette.

A Hivatal külső szolgáltatóval látta el az Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzését.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során **együttműködési kötelezettségüknek** eleget tettek, az adatszolgáltatásokat (szabályzatok, mintátelek KEP-re való feltöltését) a kért határidőre teljesítették. Az ellenőrök az egyes vizsgálati munkafolyamatok végén írásban tájékoztatták, javaslataikkal (jogszabályi alátámasztással) segítették az ellenőrzötteket, hogy a szabályozottság és a könyvvételezés során feltárt hiányosságok, hibák kijavításra kerüljenek az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig.

A belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése megtörtént, de fejlesztést igényel. A szabályzatok – a jogszabályi változásoknak megfelelő – aktualizálása elmaradt. Az ellenőrzés jelzése alapján a módosítások megtörténtek és 2022.01.01-jével új szabályzatokat léptettek hatályba, melyek tartalmi vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A könyvvételezésre vonatkozó jogszabályi előírásokat csak részben tartották be. Több esetben nem az Áhsz.-ben rögzített tartalom szerint könyveltek a rovatokon, főkönyvi számlákon, valamint a COFOG-ok alkalmazása nem minden esetben a 15/2019. PM rendeletben meghatározottak alapján történt. A nyitás utáni és a könyvviteli zárati feladatok nem teljesültek teljes körűen a jogszabályi határidőben.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvételezésben az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki, de a kontroll minták és az éves főkönyvi kártyák vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy a **helyes könyvelési és elszámolási gyakorlatot bevezették**.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, az éves beszámoló az Önkormányzat, a Hivatal, az Óvoda, a Bölcsőde és a Könyvtár 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.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakításra került, de hiányossága volt, hogy a jogszabályi változásokat nem követték le a szabályzatokban. Az intézkedés - a 2022.01.01-jével hatályba helyezett új szabályzatok által - megtörtént. A kontrolltevékenység keretében az operatív gazdálkodási jogkörgyakorlások során tárt fel az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat, melyek megszüntetését a kontroll minták igazolták.</p>	<p>Önkormányzat Hivatal Óvoda Bölcsőde Könyvtár</p>	<p>A szabályzatok folyamatos karbantartásával biztosítsák a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelést.</p>
2.	<p>Könyvvezetés A könyvvezetés csak részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Több esetben nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a nyilvántartási és könyvviteli számlákon. Előfordult, hogy a COFOG-ok alkalmazása nem volt megfelelő. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat jelentős részben kijavították. A korábbi évek könyvelési hibáinak feltárását, rendezését év végére elvégezték.</p>	<p>Önkormányzat Hivatal Óvoda Bölcsőde Könyvtár</p>	<p>A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint, a COFOG-ok használata a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően történjen.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeiket a jogszabályi határidőre teljesítették, de előfordult, hogy határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.</p>	<p>Önkormányzat Hivatal Óvoda Bölcsőde Könyvtár</p>	<p>Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint kell teljesíteni, a naprakész könyvelés biztosításával az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal.</p>

4.	<p>Beszámoló</p> <p>A mérleg és az éves költségvetési beszámoló készítési és feladási kötelezettségnek jogszabályi határidőre nem tettek eleget.</p> <p>A mérleg adattartalma leltárral és részletező nyilvántartással alátámasztásra került.</p> <p>Az Önkormányzat ingatlanvagyonára felülvizsgálatot igényel, mivel nem biztosították a főkönyv, a részletező nyilvántartás, a kataszteri nyilvántartás és a vagyonrendelet összhangját.</p>	<p>Önkormányzat</p> <p>Hivatal</p> <p>Óvoda</p> <p>Bölcsőde</p> <p>Könyvtár</p>	<p>A mérleg, a beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyenek eleget.</p> <p>Az ingatlanvagyon felülvizsgálatát követően a nyilvántartásokban megjelenő összegek összhangja biztosított legyen.</p>
----	--	---	---

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: Sárbogárd Város Önkormányzat
Törzsszám: 727332

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében a változások átvezetése az ellenőrzés jelzései alapján megtörténtek, de az új szabályzatok (önálló illetve a Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatai) hatályba léptetése 2022. 01.01-jén történt meg, így tartalmi vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül végzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak, ezek szabályszerűségét biztosítani szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület SZMSZ-éről szóló 23/2016. (IX.27.) sz. rendelet több pontatlanságot tartalmazott és nem volt teljes körű az Önkormányzat által használt COFOG-ok felsorolása. Az SZMSZ-ben a szükséges módosításokat és a COFOG kiegészítést elvégezték, melyet a Képviselő-testület a 7/2022 (II.24.) sz. rendeletével jóváhagyott.

Az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzattal 2012.06.01-jén kötött **Együttműködési megállapodást**, mely többször módosításra került. A 2021. évi felülvizsgálat módosítási kötelezettséget nem állapított meg. Ennek ellenére nem rögzítették a Nektv. 80. § (3) bekezdés c) és d) pontja alapján az összeférhetetlenségi szabályokat és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírásokat, valamint nem volt összhangban a Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásával a leltározás gyakoriságára vonatkozólag. Az ellenőrzés jelzése alapján a megállapodást – a vizsgált időszakot követően – kiegészítették és a 2020.01.01-jei előírás szerint **Közigazgatási szerződésre** módosították. A Képviselő-testület 11/2022. (I.21.) sz. határozatával a Közigazgatási szerződés elfogadásra került.

A Hivatal az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően **Munkamegosztási megállapodást** kötött az Óvodával, a Bölcsődével és a Könyvtárral. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének megfelelően a megállapodások irányító szervei jóváhagyása megtörtént.

Az Áhsz. 50-51.§ előírásai alapján a Jegyző elkészítette és 2020.01.01-vel hatályba léptette az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdés alapján az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat**, valamint a **Számlarendet** és az abban foglaltakat alátámasztó **Bizonylati szabályzatot** (2013.01.01-től hatályos).

Az Szt. 14. § (11) bekezdés, illetve Számlarend esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő felülvizsgálati kötelezettségnek nem tettek eleget. A szabályzatok több hatálytalan jogszabályi hivatkozást, előírást tartalmaztak, tartalmuk több esetben kiegészítést igényelt a hatályos jogszabályi környezetnek való megfelelés érdekében.

A hibák és hiányosságok részleteit a Középső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze és javasoltuk a szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat a Jegyző elkészítette és hatályukat az Önkormányzatra is kiterjesztette. A hatályos jogszabályi megfelelés nem volt biztosított, illetve tartalmi pontatlanságokat tartalmazott:

- a 2020.01.01-től hatályos **Gazdálkodási szabályzat**,
- a 2013.01.01-jétől hatályos **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok szabályzata**,
- a 2013.01.01-jétől hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat**,
- a 2012.08.01-jétől hatályos **Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat**.

A Jegyző által elkészített, 2018.05.01-től hatályos **Közérdekű adatok nyilvánosságának rendje** szabályzat hatály kiterjesztésében az Önkormányzat nem szerepelt, de a tartalmi megállapítások között az Önkormányzatot is nevesítette, mint közfeladatot ellátó szervet.

A hatályos jogszabályi környezetnek való megfelelés érdekében az ellenőrzés a részletes megállapításait és a hibák, hiányosságok javítását elősegítő javaslatait a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban összefoglalta.

A Polgármester 2022.01.24-én kelt nyilatkozata alapján az Szt. 14. § (4)-(5) bekezdések, az Szt. 161. §, 161/A. § és az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok felülvizsgálatát elvégezték. Az új szabályzatokat az ellenőrzött időszakot követően, 2022.01.01-jével léptették hatályba, így tartalmi vizsgálatukra jelen ellenőrzés nem terjedt ki.

Az Önkormányzat tulajdonáról, a tulajdonosi jogok gyakorlásáról, a vagyonnal való gazdálkodásról és értékesítésének egyes szabályairól a Képviselő-testület megalkotta az **53/2015. (XII.22.) sz. rendeletét**.

A 147/1992. (XI.6.) sz. Korm. rendelet 5. § alapján az Önkormányzat az ingatlanvagyonáról statisztikai adatot szolgáltatott a Kincstár felé. A benne kimutatott ingatlan darabszám és bruttó érték nem mutatott egyezőséget vagyonrendelet 1-3. mellékleteiben megjelenő adatokkal. A vagyonrendelet 4. mellékletében megjelenő részesedések értéke nem egyezett meg a főkönyvben kimutatott összeggel.

A Bkr. 2. § nb) pontja és a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző nem készítette el az Önkormányzat **Ellenőrzési nyomvonalát**, a szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását. A Jegyző 2021.09.13-án kelt nyilatkozata szerint a Bkr. 6. § (2a) és (6) bekezdések előírása szerint a folyamatgazdák és a belső kontrollfelelős írásbeli kijelölése nem történt meg.

Az Önkormányzat nem rendelkezett **eljárásrenddel a Szervezeti integritást sértő események kezelésére**, a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A Polgármester 2022.01.24-én kelt nyilatkozata alapján a releváns Bkr. szerinti szabályzatok elkészültek. Mivel az ellenőrzött időszakot követően kerültek hatályba (2022.01.01.), így tartalmi vizsgálatukra nem került sor.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4) bekezdés alapján a Jegyző nem készítette el az Önkormányzat vonatkozásában az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Ennek ellenére a Bkr. 7. § (2) bekezdés alapján megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, a folyamat térkép és a kockázati értékek meghatározásával dokumentálásra kerültek a szerv részfolyamataiban rejlő kockázatok. A Jegyző 2021.09.13-án kelt nyilatkozata szerint nem történt meg a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése

A Polgármester 2022.01.24-én kelt nyilatkozata alapján elkészült az Önkormányzat Integrált kockázatkezelési szabályzata, de mivel csak 2022.01.01-jétől hatályos, tartalmi vizsgálatára nem került sor.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatban rögzítésre került. A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem voltak teljes körűek, illetve szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt pénzügyi ellenjegyzés. Az ellenőrzés javaslata alapján a szerződéseken a pénzügyi ellenjegyzés a hiba feltárás dátumával pótlásra került.
- egy esetben az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán hiányzott a kötelezettségvállaló keltezéssel ellátott aláírása. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/1) igazolta, hogy a szerződésen pótolták az aláírást, de nem szabályszerűen, mivel nem tüntették fel a hiba feltárás dátumát.
- az Önkormányzat könyveiben megjelenő kiadás esetén nem a vizsgált szerv nevében (Hivatal) és nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja szerint jogosult (Jegyző) kötött megállapodást az Önkormányzati ingatlan használókkal (Sárbogárd-Rétszilas, Fehérvári út 95.) a közüzemi díj továbbszámlázásáról.
- az Ávr. 53. § (1) bekezdés alá nem tartozó esetben hiányzott az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. Az ellenőrzés jelzése alapján a vizsgált szerv írásban kezdeményezte a szolgáltatóknál (NHKV Zrt., MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.) a hatályos szerződés pótlását.
- nem az Önkormányzatot terhelő kiadás (Hivatal nyomtatási szolgáltatási díja) jelent meg a szerv könyveiben, így az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolás során a kiadások teljesítésének jogossága nem került vizsgálatra.
- a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták, hogy a belső szabályzat előírásait betartották, az év végi pénztár zárás már szabályszerű volt.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés ellenére a bevételek elszámolása során nem került sor az érvényesítésre és utalványozásra, valamint az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pontja ellenére az utalványrendeletről hiányzott a pénzügyi teljesítés dátuma. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták, hogy a helyes gyakorlat bevezetésre került, de a jogkör gyakorlás dátuma nem jelent meg az utalványrendeleten.
- Önkormányzati tulajdonú helyiség bérbeadásából származó bevétel jelent meg a vizsgált szerv könyveiben, de a bérleti szerződést a Hivatal kötötte a bérbevevővel.
- az Szt. 165. § (2) bekezdés ellenére, az Önkormányzat könyveiben megjelent a Hivatal nevére kiállított számla (B/V/8), mely azonban az Önkormányzat telefonköltségét (a Hivatal telefonközpontjában lévő SIM kártya díjának kivételével) tartalmazta. 2021.12.21-én kezdeményezték a szolgáltatónál a számlafizető nevének módosítását.
- a beszerzési szabályzat eljárásrendje nem érvényesült, előzetes árajánlat kérés nélkül (online bolt) történt meg a tárgyi eszköz megrendelése (B/V/9).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv.-ben meghatározott közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének a vizsgált szerv a honlapján (sarbogard.hu/kozzeteteli-listak) teljes körűen eleget tett.

A Jegyző által elkészített, 2018.01.01-től hatályos Egyedi Iratkezelési szabályzat hatálya az Önkormányzatra is kiterjesztésre került, de a készítést követő jogszabályok változások nem kerültek átvezetésre a szabályzaton.

A Polgármester 2022.01.24-én kelt nyilatkozata alapján elkészült az Önkormányzat új, önálló szabályzata, de a 2022.01.01-jei hatályba léptetés miatt, tartalmi ellenőrzésére már nem került sor.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje önálló szabályzatban nem került rögzítésre, de a különböző szabályzatokban, a munkaköri leírásokban az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók. A monitoring rendszer működtetése nem volt teljes körű, mivel a kontrollkörnyezetnél és a kontrolltevékenységeknél részletezett hibák, hiányosságok nem kerültek feltárássra.

Az utólagos monitoring biztosítására a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről, melyet egy külső szolgáltatóval látott el. A belső ellenőrzési vezető által készített, 2020.01.01-jétől hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az arra jogosult (Jegyző) jóváhagyó aláírását. A Bkr. 17. § (4) bekezdés szerinti felülvizsgálat 2021. évben megtörtént, módosítást nem igényelt. Az ellenőrzés jelzését követően a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását a Jegyző aláírásával igazolta, de nem szabályszerűen, mivel nem tüntette fel a pótlás dátumát.

2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés elkészült, mely a Polgármester 83/2021. (V.20.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadásra került.

A Bkr. 11. § által előírt, az Önkormányzat 2020. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** a Bkr. 2. § nb) pontja szerint a Jegyző nem állította ki.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján a **2021. éves belső ellenőrzési terv** összeállítása kockázatelemzésen alapult. A tervet a Polgármester az 52/2020. (XI.11.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadta.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírt folyamatosság biztosított volt. A készletekre illetve szolgáltatásvásárlásra adott előleg nem megfelelő könyvviteli elszámolása miatt az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjának megfelelő tartalmú nyilvántartás nem állt rendelkezésre. A helyes gyakorlat felvétele megtörtént, melyet a 2021.12. havi könyvelésből vett minta (B/V/8) igazolt.

A 2020. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2021. évi nyitó adatokkal**, így a mérlegfolytonosság elve érvényesült. Az eszközöket és forrásokat nem tudták teljes mértékben részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztani, így sérült a valóság elve több mérleg sor esetében. A részletes megállapítások a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában szerepeltek.

Az **Áhsz. 54. § szerinti releváns nyitási feladatok** egy részét nem végezték el határidőben.

- A **mérleg szerinti eredmény** átvezetése a felhalmozott eredményre a felülvizsgálat jelzését követően, visszamenőleges, 2021.06.30-ai dátummal történt meg, annak

ellenére, hogy az Önkormányzat zárszámadási rendelete 2021.05.25-én elfogadásra került.

- A költségvetési évet követően esedékes követelések átvezetésére a költségvetési évben esedékesek közé nem történt meg. A 2021. II. negyedéves zárlati feladatok során az ASP Adó szakrendszer által mutatott 2021.06.30-i adatnak megfelelően történt a korrekció, mint pénzforgalom nélküli állományváltozás.
- Az elemi költségvetést, így a **bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláinak** megnyitását nem a költségvetési rendelettel összhangban végezték el. Két-két rovat (K42. - K43. és K502. - K506.) esetében eltérés (azonos összegű, ellentétes előjelű) mutatkozott az Önkormányzat 8/2021. (II.12.) sz. költségvetési rendeletében szereplőktől.

A 2020. évi zárás során képzett költségek, ráfordítások aktív és passzív időbeli elhatárolások kivezetése a tárgyévi nyitást, illetve az esemény bekövetkezését követően nem történt meg, hanem csak 2021.10. hóban végezték el. A passzív időbeli elhatárolás vonatkozásában a feloldást nem a folyó könyvelés keretében rögzítették a könyvekben, hanem visszamenőleges, 2020.01.01-jei dátummal.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok** elvégzése nem teljes körűen, illetve nem a jogszabályi határidőben történt az alábbi esetekben.

- Az **Áhsz. 53. § (2) bekezdésében** foglaltak ellenére, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően nem végezték el haladéktalanul a bevételi és kiadási előirányzatok, a követelések és kötelezettségvállalások, valamint a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét.
- A költségvetési rendeletmódosításokban (16/2021. (V.13) sz., 20/2021. (VI.16.) sz., 24/2021. (IX.24.) sz., 27/2021. (XI.25.) sz.) szereplő adatok a vizsgált, releváns adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel nem voltak teljes mértékben összhangban. Az eltérések egy részét igazolta, az Áht. 34. § (2) bekezdés által lehetővé tett, az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének 10. § (6)-(7) bekezdéseiben rögzített, a Képviselő-testület által a Polgármesterre átruházott, saját hatáskörű módosítások, átcsoportosítások elrendelése, melyeket írásban dokumentáltak.
- A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartásba vétele nem történt meg a követelés előírásával egyidejűleg, hanem csak a teljesítéssel egyidejűleg. A követelések értéke csak a féléves adatszolgáltatáskor mutatott egyezőséget az ASP Adó szakrendszer nyilvántartásának adatával.
- A Pénzeszközök átvezetési számlán (361.) 2021.04. hóban könyvelt összeg a 2021. III. negyedéves adatszolgáltatáskor is záró egyenlegként megjelent. A könyvelés javítása nem az **Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés** előírása szerint történt, mert azt visszamenőleges dátummal, a korábban könyvelt tételek módosításával és nem visszakönyvelésével végezték el.
- Több időszakhoz tartozó reprezentációs kiadások elszámolásakor az Önkormányzatot terhelő közteher számfejtését egy összegben végezték el, így a könyvekben a K123. rovaton megjelenő összeg a KIRA-val nem volt összhangban, valamint sérült a járulék bevallás és járulékfizetési kötelezettségre vonatkozó előírás.
- Az **Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontjai** szerint a **havi könyvviteli zárlat** keretében nem végezték el
 - az Áfa elszámolásokkal kapcsolatos egyeztetéseket a bevallásokban szereplő adatokkal, ugyanis a költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére mérlegkor 2021.10. hóig olyan követelést tartalmazott, melynek visszatérítése már 2021.05. hóban megtörtént.

- havi Áfa bevallásra kötelezettként az előzetesen felszámított, nem levonható Áfa átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások, csak év végén egy összegben rendezték.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem végezték el
 - az I. és a III. negyedévben az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékelését és az értékvesztés elszámolását.
- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata során eltérés nem került feltárássra.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül, illetve az általános jellegű költségeket felosztva számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon.
- Az Áhsz. 53. § (7) bekezdésnek megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére.

Az Önkormányzat, mint a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezet az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetést nem végezte el, mivel a 2021. I. féléves **bér könyvelés** vizsgálata során az ellenőrzés több rovat és COFOG eltérést állapított meg a személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvelés és a KIRA-ban számfejtett adatok között, melyről részletesen a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze megállapításainkat. A COFOG eltérést az okozta, hogy a KIRA-ban egy-egy személy csak egy tevékenységhez került rögzítésre, míg a gyakorlatban és a belső szabályozóban rögzítettek alapján több COFOG-hoz került a költség felosztásra. Az ellenőrzés jelzése alapján a hibák okát feltárták, a KIRA-ban a módosításokat 2021. 11. hóban elvégezték, de visszamenőleges COFOG javításra nem került sor. A 2021. évi teljes bér könyvelés ellenőrzése igazolta a korábbi rovat hibák javítását, a K1109. rovaton (50 Ft) és a K123. rovaton (3.575 Ft) mutatott minimális eltérést a Kincstár könyvelési értesítőjében szereplő összegektől, melyek oka is kimutatásra került.

Év közben a nettó bérek és a hóközi kifizetések teljesítésének elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlára könyvelték a kiadásokat.

2021. 12. hóban a hóközi kifizetések mellett megtörtént a december havi főszámfejtés szerinti személyi juttatások kifizetése is. A hóközi számfejtés összegei megjelentek a releváns rovatokon, de 66.817 Ft összegben a K1101. rovatra is történt könyvelés a 3661. könyvviteli számla helyett. Helytelenül a kifizetett TB ellátások összege is a 3661. könyvviteli számlán jelent meg, majd az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték a 3657. könyvviteli számlára. Számfejtés ellenére nem került kifizetésre 56.002 Ft összegű gyermekgondozási díj. A személyi juttatások elszámolása során többször előfordult, hogy a számfejtésben szereplő utalási dátum ellenére a kifizetés nem történt meg, ezzel eltérést okozva a KIRA-ban megjelenő összeg és a rovatokon kimutatott kiadás között.

2021. 12. hóban rovaton elszámolt személyi kifizetések összegével csökkentve jelent meg passzív időbeli elhatárolás a bérköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések, járulékok tekintetében. A 2020. évi helytelen gyakorlatot (53. Bérköltségek számlán jelenítették meg a 54. személyi jellegű egyéb kifizetéseket is) megszüntetve a 2021. évi zárás során betartották az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdés előírásait.

A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:

Az ellenőrzés a vizsgált 2021. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatt a következő megállapításokat tette.

- A könyvelésben és az adatszolgáltatásokban a tárgyévet követő három év tervezett kiadásainak felülvizsgálata a K1. rovat tekintetében nem igazolt, a 2019. és 2020. évben a ténylegesen teljesített kiadáshoz képest jóval alacsonyabb összegű volt, így az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírásai nem érvényesültek.
- A költségvetési számvitelben teljesített kiadás elszámolása során nem a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően használták a 082091, 013350, 045140, 011130 és a 016080 COFOG-okat. Egy minta (E/V/5) esetében végezték csak el a helyesbítést. A kapcsolattartó 2022.01.26-án kelt írásbeli nyilatkozata alapján a helyes gyakorlatot felveszik.
- A számlák tartalma alapján nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazták K334., K331., K336., K355. és a K512. rovatokat. Egy minta (E/V/23) esetében végezték csak el a helyesbítést. A kapcsolattartó 2022.01.26-án kelt írásbeli nyilatkozata alapján a helyes gyakorlatot felveszik.
- A már 0-ig leírt jármű kiselejtezésének elszámolásakor nem 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G.) pontja alapján jártak el, amely azonban nem volt hatással az eredménykimutatásra.
- A bérbe adott ingatlanon a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolásakor nem a bruttó elszámolás számviteli alapelvét alkalmazták, azaz a bérleti díjat és a felújítást nem külön ügyletként számolták el a könyvekben.
- A tevékenységet éven túl szolgáló nagyértékű, illetve kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása dologi kiadásként történt. Az ellenőrzés jelzése alapján az érintett minta javítását elvégezték.
- Az adott előlegek könyvelése során nem minden esetben tartották be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírását, proforma számla alapján vették nyilvántartásba a kiadást. Az adott előleg rendezésének könyvviteli elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerinti előírásoknak, pénzforgalmi tételeként bevételezték az előleg összegét a szállítói végszámla megérkezésekor. A 2021. 12. havi könyvelésből vett mintánál (B/V/9) az adott előleg rendezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, a helyes gyakorlat bevezetésre került.
- A Sárszentmiklósi Iskoláért Alapítvány által használt, de az Önkormányzat által átvállalt telefonköltség után nem állapították meg magáncélú telefonhasználat miatt - az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont szerinti adóköteles összeget - a kifizetőt terhelő közterhet, így annak számfejtése elmaradt. A főkönyvi kartonok vizsgálata és a kapcsolattartó nyilatkozata alapján megállapítható volt, hogy az Önkormányzat által használt telefonok magáncélú használata miatt a kifizetőt terhelő adóköteles jövedelem meghatározása megtörtént, számfejtését elvégezték, de a jogszabályi előírások nem teljes mértékben érvényesültek, elszámolásuk nem volt megfelelően. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták (B/V/3, 8) alapján megállapítható, hogy a helyes gyakorlatot felvették.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzésekor könyvviteli elszámolási hiba nem merült fel.

Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításunk a tárgyévi könyvelési hibák szabálytalan javítását érintette. Nem tartották be az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, mert a javítást visszamenőleges dátummal, a korábban könyvelt tételek módosításával és nem a helytelen adatok visszakönyvelésével és a helyes adatok lekönyvelésével végezték el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi időközi **adatszolgáltatások** teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A nem megfelelő adattartalom miatt a 2021. II. negyedéves

adatszolgáltatások visszautasításra kerültek és határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák egy részét javították csak ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

A 2022.02.28-ai állapotú főkönyvi kartonok alapján megállapítható volt, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat nem hajtották végre teljes körűen a jogszabályi határidőre, 02.25-ére.

- Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján nem végezték el
 - teljes körűen a tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását, közel 192 Millió Ft értékű beruházás került még aktiválásra a mérleg zárasi határidőt követően.
 - az Áfa elszámolásokkal kapcsolatos egyeztetéseket a bevallásokban és az Áfa analitikában szereplő adatokkal. 2021. 01. és 03. havi számlák visszaigényelhető Áfa összege, több mint 7 millió Ft értékben nem került be a bevallásokba. Írásbeli nyilatkozatuk alapján Áfa önellenőrzést nyújtanak be. Év végén a 36422. és 3642211. (Más fizetendő általános forgalmi adó) könyvviteli számlákról kb. 5,6 Millió Ft (ebből nyitóegyenleg: 4.752.853 Ft volt), míg a 3641212. és 3641213. (Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó) könyvviteli számlákról kb. 330 ezer Ft kivezetésre került a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlával szemben, ami nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerinti előírásoknak. Az Áfa rendezés oka nem tisztázott, így az eredmény kb. 5,3 Millió Ft-tal való rontása nem alátámasztott.
- Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja alapján nem végezték el
 - az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását.
 - a halasztott eredményszemléletű bevételek feloldását az elszámolt értékcsökkenéssel arányos összegben.
- Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) - o) pontjai alapján nem végezték el a könyvviteli és nyilvántartási számlákkal kapcsolatos átvezetési, kivezetési feladatokat.

A fenti hiányosságok miatt az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre, 02.25-ére a mérleg nem készült el.

Az elmaradt zárlati feladatokat az éves költségvetési beszámoló feladását megelőzően - az Áfa-val kapcsolatos egyeztetési kötelezettségek kivételével - teljesítették.

Az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti éves költségvetési beszámoló a KGR-K11 rendszerben kért határidőre (az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőn túl) elkészült.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek. A módosított előirányzatok összegét az Áht. 34. § (4) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület 4/2022. (II.24.) sz. rendelete, valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében megjelenő tárgyidőszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő leltárral minden mérleg sor esetében igazolták. A részletező nyilvántartás az ingatlanok tekintetében nem támasztotta alá a könyvekben megjelent összeget. Az ellenőrzés a következő állapotította meg:

- A befektetett eszközökkel kapcsolatos **leltárak** mennyiségi felvételére 2019.12.31-én került sor, így a vizsgált évben az Szt. 69. § (3) bekezdésében, valamint a belső szabályzatban foglaltak alapján (3 évente) nem kellett fizikai leltározást végezni.
- Az **A/III/I Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** mérlegben kimutatott értéke (nettó érték) megegyezett az ASP KATI modul nyilvántartásában megjelenő összeggel (3.005.913.373 Ft), de az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásban (ASP IVK modul) kimutatott bruttó érték (4.776.532 eFt) nem mutatott egyezőséget a KATI modul és a főkönyv bruttó adatával (5.109.396.637 Ft). Az eltérés kb. 332.865 eFt.
- A 147/1992. (XI.6.) sz. Korm. rendelet 5. § alapján a Kincstár részére szolgáltatott IVK statisztikában az ingatlan állomány összesenjeként bruttó 5.050.462 eFt jelent meg. Kimutatásra került 2 db, bruttó 13.446 eFt értékű üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott ingatlan, melyről tételes leltár (ÁH-n belüli vagy kívüli) nem állt rendelkezésre.
- ÁH-n kívüli szervezetnek történő koncesszióba, vagyonkezelésbe adás nem igazolt és a Polgármester 2022.02.10-én tett nyilatkozata alapján 2021. évben sem történt ilyen gazdasági esemény. A könyvekben koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközt nem mutattak ki. Az ÁH-n belül vagyonkezelésbe adott iskolák könyvekből történő kivezetése megtörtént, de az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírása ellenére nem történt meg a bruttó érték 0-s számlaosztályba való felvétele.
- Az Óvoda és a Könyvtár könyveiben kimutatott ingatlanok az Önkormányzat tulajdonát képezték és csak használati jog illette meg az intézményeket. A tulajdonviszonyoknak való megfelelő rendezés eredményeként 42.714.773 Ft értékben emelkedett az Önkormányzat ingatlanvagyon értéke, mely a G/II Nemzeti vagyon változásai soron is megjelent a mérlegben.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatakor azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárára. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek ellenőrzése az Áhsz. 25-27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás szabályszerű volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (68.290.232 Ft) szerepelt a mérlegben a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések nem mutattak eltérést az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** az alaptevékenység elszámolásából eredő 1.430.788.232 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. Az Önkormányzatnak kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem volt, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a gazdálkodási jogkör gyakorlásokkal és egyes kontrolltevékenységhez kapcsolódó javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban a jövőbeni helyes gyakorlat fenntartása érdekében fogalmaztunk meg javaslatokat az Ellenőrzés javaslatai rész 1/6. – 1/13. pontjaiban.
- megkezdett intézkedéseket a hatályos jogszabályoknak megfelelő szabályzatok kialakítása érdekében, melyeket azonban nem fejezett be a vizsgált időszakban. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/5., 1/14. - 1/15. pontjaiban.
- 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 javaslatai rész 2/1. – 2/10. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/2. az Szt. 161. § (1)-(3) bekezdései szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/4. az Önkormányzat vagyონrendeletében szereplő vagyonelemek (ingatlanok, részvények) kerüljenek felülvizsgálatra annak érdekében, hogy megteremtsék a vagyónrendelet valamint a kataszteri, analitikus és főkönyvi nyilvántartás összhangját.
- 1/5. a Jegyző rendszeresen aktualizálja a Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján az Önkormányzat Ellenőrzési nyomvonalát, a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerint a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés alapján a Jegyző jelölje ki a szerv folyamatainak működéséért felelős folyamatgazdákat, a Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer koordinálására a belső kontroll felelőst és a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst.
- 1/6. fordítsanak fokozott figyelmet arra, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kötelezettséget - az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja szerint az arra jogosult személy vállaljon (keltezéssel ellátott aláírásával igazolva).
- 1/7. a lakáscélú ingatlan használókkal kötött megállapodás kerüljön felülvizsgálatra, hogy szerződő félként az ingatlan tulajdonos, az Önkormányzat jelenjen meg.
- 1/8. a hatályos kötelezettségvállalások (közüzemi szerződések: hulladék szállítás, földgáz szolgáltatás) rendelkezésre álljanak.
- 1/9. a könyvekben csak az Önkormányzatot terhelő valós költségek jelenjenek meg, biztosítsák az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolás során a kiadások teljesítése jogosságának vizsgálatát.
- 1/10. bevételek esetében is biztosítsák a jogkör gyakorlások dátumának megjelenését az utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés g)-h) pontjai alapján.
- 1/11. kerüljenek felülvizsgálatra a bérleti szerződések a bérbeadó tekintetében.
- 1/12. a könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.
- 1/13. a beszerzési szabályzatban foglalt eljárásrend és a gyakorlat összhangja érvényesüljön.
- 1/14. az Iratkezelési szabályzatot tartsák karban annak érdekében, hogy szövegezése megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak (Ltv., 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet).
- 1/15. a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, Bkr 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Bkr. 2. § nb) pontja alapján a Jegyző állítsa ki. Az elkészült nyilatkozat a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének

megfelelően a zárszámadási rendelet tervezettel együtt kerüljön betérjesztésre a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. határidőben végezzék el az Áhsz. 54. § szerinti releváns nyitási feladatokat és azokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék.
- 2/2. az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.
- 2/3. a tárgyévi nyitást követően, illetve a költség, ráfordítás tárgyévben történő esedékessé válásával a tárgyévet megelőző évben képzett aktív és passzív időbeli elhatárolások kivezetése történjen meg és azokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék.
- 2/4. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be, biztosítsák a bizonylatok kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt.
- 2/5. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontjai szerinti havi és az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.
- 2/6. a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatban könyvelt adatok a KIRA-ban számfajtott rovaton és COFOG-on jelenjenek meg, ennek érdekében az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetéseket legalább negyedévente végezzék el. A nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásokat tartsák be, míg a december havi személyi juttatások és közterheik elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja szerint járjanak el.
- 2/7. az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.
- 2/8. a rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal alkalmazzák, valamint a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amelyek érdekében azok felmerültek.
- 2/9. a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet III. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások fejezet, Növekedések rész, J) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása cím alatt rögzítettek szerint járjanak el.
- 2/10. a tárgyévi könyvelési hibák javítása során az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében megfogalmazott éves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontjának megfelelő határidőben, teljes körűen végezzék el, biztosítva ezzel az Önkormányzat mérlegének Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre való elkészítését.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőben kerüljön feladásra.

- 3/3. biztosított legyen az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének, az ingatlan vagyonszerte nyilvántartásban szereplő bruttó értékének és a vagyonrendeletben lévő vagyonelemek egyezősége. Az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírása szerinti feladatnak tegyenek eleget, az ÁH-n belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között tartsák nyilván.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával (határidőként a „folyamatos” nem elfogadható).

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 362588

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében a változások átvezetése az ellenőrzés jelzései alapján megtörténtek, de az új szabályzatok hatályba léptetése 2022. 01.01-jén történt meg, így tartalmi vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül végzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak, ezek szabályszerűségét biztosítani szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal 2013.06.28-án kelt **Alapító okirata** a 2014.01.01-jei módosítását követően is több pontatlanságot (pl: megszűnt, illetve átalakult szervekre vonatkozóan fogalmazott meg feladatokat), hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A Hivatal alaptevékenységének COFOG szerinti besorolása között megjelent olyan is (013210), melyet költségvetési szerv nem alkalmazhat.

A Hivatal 7. sz. módosításával egységes szerkezetbe foglalt, 2019.01.21-től hatályos, a Képviselő-testület 6/2019. (I.18.) sz. határozatával jóváhagyott SZMSZ-e nem tartalmazta teljes körűen az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) és i) pontjai és az Ávr. 13. § (5) bekezdés által előírt tartalmi elemeket, valamint több pontatlanságot tartalmazott. A SZMSZ kiegészítését, pontosítását elvégezték, melyet a Képviselő-testület 52/2022. (II.11) sz. határozatával jóváhagyott.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda, Bölcsőde, Könyvtár Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait a Hivatal látta el, így a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét **Munkamegosztási megállapodásba** foglalták az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja előírása alapján.

Az Áhsz. 50-51.§ előírásai alapján a Jegyző elkészített és 2020.01.01-től hatályba léptette a **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdés alapján az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat**, valamint a **Számlarendet** és az abban foglaltakat alátámasztó **Bizonylati szabályzatot** (2013.01.01-től hatályos). A szabályzatok hatály kiterjesztésének felülvizsgálata nem történt meg, mivel több esetben az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek önálló szabályzatokat bocsátottak ki, illetve átalakult szervek esetében sem szüntették meg a hatályosságot. Az Szt. 14. § (11) bekezdés, illetve Számlarend esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő felülvizsgálati kötelezettségnek nem tettek eleget, mivel a szabályzatok több hatálytalan jogszabályi hivatkozást, előírást tartalmaztak. A hibák és hiányosságok részleteit a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze és javasoltuk a szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok a Jegyző elkészítette, de az az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelő felülvizsgálati kötelezettségnek nem tettek eleget, mivel a hatályos jogszabályi megfelelőség nem volt biztosított, illetve tartalmi pontatlanságokat tartalmazott:

- a 2020.01.01-től hatályos **Gazdálkodási szabályzat**,
- a 2020.07.01-jétől hatályos **Kiküldetési szabályzat**, illetve az új, önálló szabályzat ellenére nem helyezték hatályon kívül a 2013.01.01-jétől hatályos **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok szabályzatot**,
- a 2013.01.01-jétől hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat**,
- a 2012.08.01-jétől hatályos **Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat**.
- a 2018.05.01-től hatályos **Közérdekű adatok nyilvánosságának rendje szabályzat**.

A hatályos jogszabályi környezetnek való megfelelés érdekében a részletes megállapításokat és a hibák, hiányosságok javítását elősegítő javaslatainkat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze.

A gazdálkodási jogkörgyakorlásokra való felhatalmazások, kijelölések nem voltak teljes körűen összhangban az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplőkkel. Az ellenőrzés jelzése alapján a felülvizsgálat megtörtént, a nyilvántartásokat kiegészítették. A Jegyző felhatalmazta a Polgármestert a Hivatalnál utalványozói jogkör gyakorlására, amely ellentmond az Ávr. 59. § (1) és az 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem a kötelezettségvállaló szerv alkalmazottja. Az ellenőrzés jelzése alapján a jogosultságot 2021.09.15-ével megszüntették.

A Jegyző 2022.01.20-án kelt nyilatkozata alapján az Szt. 14. § (4)-(5) bekezdések, az Szt. 161. §, 161/A. § és az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok módosítását elvégezték. Az új, javított szabályzatokat 2022.01.01-jével hatályba léptették, melyek tartalmi vizsgálatára jelen ellenőrzés nem terjedt ki.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai szerint a Jegyző elkészítette a Hivatal **Ellenőrzési nyomvonalát**, azonban a 2021.09.13-án kelt nyilatkozata szerint nem jelölte ki a Bkr. 6. § (2a) előírása alapján a Hivatal folyamataiért felelős folyamatgazdát, valamint a Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer koordinálására a belső kontroll felelőst.

A Jegyző a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásai alapján elkészítette és 2020.01.01-jétől hatályba helyezte a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

A Jegyző 2022.01.20-án kelt nyilatkozata alapján új Bkr-s szabályzatot adott ki 2022.01.01-jével, melynek vizsgálatára jelen ellenőrzés nem tért ki.

A gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírása** tartalmazta a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző a Bkr. 3. § b) pontja és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján elkészítette és 2020.01.01-jével hatályba helyezte a Hivatal önálló **Integrált kockázatkezelési szabályzatát**. A Bkr. 7. § (2) bekezdés alapján megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, a folyamat térkép és a kockázati értékek meghatározásával dokumentálásra kerültek a szerv részfolyamataiban rejlő kockázatok. A Jegyző 2021.09.13-án kelt

nyilatkozata szerint nem történt meg a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős írásbeli kijelölése.

A Jegyző 2022.01.20-án kelt nyilatkozata alapján új Integrált kockázatkezelési szabályzatot készítettek, de mivel csak 2022.01.01-jétől hatályos, tartalmi vizsgálatára nem került sor.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatban rögzítésre került. A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem voltak teljes körűek, illetve szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- az Ávr. 53. § (1) bekezdés alá nem tartozó esetben hiányzott az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. Az ellenőrzés jelzése alapján a vizsgált szerv írásban kezdeményezte a szolgáltatóknál a hatályos szerződés pótlását. A szerződés megújítási eljárás megkezdését a szolgáltató 2022.01.04-én kelt levelében foglaltak igazolták.
- az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt pénzügyi ellenjegyzés. Az ellenőrzés javaslata alapján a pénzügyi ellenjegyzés a hiba feltárás dátumával pótlásra került, illetve egy szolgáltató esetében szerződés megújításra kerül sor, az eljárás megkezdését a szállító igazolta.
- az Szt. 165. § (2) bekezdésének előírása ellenére, a könyvekbe a Hivatalt terhelő, de nem a Hivatal nevére szóló számla alapján jegyeztek be adatokat. Az ellenőrzés jelzése alapján a vizsgált szerv kezdeményezte a szolgáltatónál a számlázási név módosítását. Az eljárási folyamat megkezdését a szolgáltató igazolta.
- a munkabiztonsági és tűzvédelmi feladatok ellátásáért fizette díj nem csak a Hivatalt terhelte. A Jegyző nyilatkozata alapján, mutatószám hiánya okozta a kiadás felosztásának elmaradását. 2021.10.01-jétől a szolgáltatóval önálló szerződést kötött a Hivatal, mely csak a Hivatalt érintő szolgáltatásokra terjedt ki.
- a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták, hogy a belső szabályzat előírásait betartották, az év végi pénztár zárás szabályszerű volt.
- a szerződésen és/vagy a számlán nem volt pontos a vevő neve. Az ellenőrzés jelzése alapján a Hivatallal szerződéses viszonyban álló szolgáltatók felé kezdeményezték a vevő nevének módosítását. Ezek egy részének elvégzését igazolták a 2021. 12. havi könyvelésből vett minták (B/V/1, B/V/9). Az egyedi vásárlásokhoz kapcsolódó számláknál a hiba visszamenőlegesen nem volt javítható.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés ellenére a bevételek elszámolása során nem került sor az érvényesítésre és utalványozásra, vagy annak dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták, hogy a helyes gyakorlat bevezetésre került, de a jogkör gyakorlás dátuma nem jelent meg az utalványrendeleten.
- a könyvelt adatokkal kapcsolatos Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetéseket nem végezték el, mivel a könyvekben megjelenő útiköltség elszámolás számfejtésére csak az ellenőrzés jelzése alapján került sor.

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal saját honlappal nem rendelkezett, az Info tv.-ben meghatározott közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat honlapján (sarbogard.hu/kozzeteteli-listak) teljes körűen eleget tett.

A Hivatal Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján, az illetékes levéltár és kormányhivatal egyetértésével 2018.01.01-jétől hatályos **Egyedi iratkezelési szabályzatot** adott ki. A szabályzat éven belüli felülvizsgálata nem igazolt, a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre a szabályzat szövegezésén.

A Jegyző 2022.01.20-án kelt nyilatkozata alapján új Iratkezelési szabályzatot készítettek, de mivel csak 2022.01.01-jétől hatályos, tartalmi vizsgálatára nem került sor.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje önálló szabályzatban nem került rögzítésre, de a különböző szabályzatokban, a munkaköri leírásokban az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók. A monitoring rendszer működtetése nem volt teljes körű, mivel a kontrollkörnyezetnél és a kontrolltevékenységeknél részletezett hibák, hiányosságok nem kerültek feltárára.

Az utólagos monitoring biztosítására a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről, melyet egy külső szolgáltatóval látott el. A belső ellenőrzési vezető által készített, 2020.01.01-jétől hatályos **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az arra jogosult (Jegyző) jóváhagyó aláírását. A Bkr. 17. § (4) bekezdés szerinti felülvizsgálat 2021. évben megtörtént, módosítást nem igényelt.

Az ellenőrzés jelzését követően a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását a Jegyző aláírásával igazolta, de nem szabályszerűen, mivel nem tüntette fel a pótlás dátumát.

2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés elkészült, mely a Polgármester 83/2021. (V.20.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadásra került.

A Bkr. 11. § által előírt, a Hivatal 2020. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** a Jegyző 2021.02.26-án kiállította, melyet a Polgármester a 84/2021. (V.20.) veszélyhelyzeti határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján a **2021. éves belső ellenőrzési terv** összeállítása kockázatelemzésen alapult. A tervet a Polgármester az 52/2020. (XI.11.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírt folyamatosság biztosított volt. Egy esetben, a III. negyedéves adatszolgáltatáskor mutatott eltérést a pénztár záró egyenlege a főkönyvben megjelent összegtől, melyet egy helytelen javítás okozott.

A mérlegfolytonosság elvének megfelelően a 2020. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2021. évi nyitó adatokkal**. Valamennyi mérleg sor esetében a valódiság elve érvényesült, az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztották.

Az **Áhsz. 54. § szerinti releváns nyitási feladatokat**, egy kivételével, határidőben elvégezték. A **mérleg szerinti eredmény** átvezetése a felhalmozott eredményre a felülvizsgálat jelzését követően, visszamenőleges, 2021.06.30-ai dátummal történt meg, annak ellenére, hogy az Önkormányzat zárszámadási rendelete 2021.05.25-én elfogadásra került.

A 2020. évi zárás során képzett költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának kivezetése a tárgyévi nyitást, illetve az esemény bekövetkezését követően nem történt meg, hanem csak 2021.10. hóban végezték el.

A Hivatal elemi költségvetését az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a 8/2021. (II.12.) sz. költségvetési rendelettel összhangban készítették el és az Áhsz. 54. § (3) bekezdésnek megfelelően nyitották meg előirányzat nyilvántartási számlákat.

A **költségvetési rendeletmódosításokban** (16/2021. (V.13) sz., 20/2021. (VI.16.) sz., 24/2021. (IX.24.) sz., 27/2021. (XI.25.) sz.) szereplő adatok a vizsgált, releváns adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel összhangban voltak, csak a 09. havi IKJ-ban a K3. és K7. rovatok mutattak azonos, ellentétes előjelű eltérést. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást az Önkormányzat költségvetési rendeletének 12. § (1) bekezdésében rögzített, a költségvetési szerv vezetőjének saját hatáskörű elrendelése, valamint felújítási előirányzat esetében a 10. § (3) bekezdés szerinti együttes engedélye (Önkormányzat és a Hivatal) igazolta, melyet írásban dokumentáltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns havi és negyedéves zárlati feladatok elvégzése a jogszabályi határidőben megtörtént.

- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően, azokat haladéktalanul nyilvántartásba vették.
- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt, az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata során eltérés nem került feltárára.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) és d) pontjai szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozásainak, valamint terv szerinti értékcsökkenésének az elszámolását.
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül, illetve az általános jellegű költségeket felosztva számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon.
- Az Áhsz. 53. § (7) bekezdésnek megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére.

A Hivatal, mint a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezet az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetést nem végezte el, mivel a 2021. I. féléves **bér könyvelés** vizsgálata során az ellenőrzés a K1109. rovaton eltérést állapított meg, melyet a könyvelt, de nem számfejtett közlekedési költségtérítés okozott. A K1113. rovaton a költségvetés tervezésekor nem jelenítettek meg összeget, így év közben az ezen a rovaton számfejtett bérkompenzáció a könyvekben a K1101. rovaton jelent meg. A K2. rovaton megjelent eltérést a magáncélú telefonhasználat miatti közteher hibás elszámolása okozta. Az ellenőrzés jelzése alapján a hibák okát feltárták és a javításokat elvégezték. A 2021. évi teljes bér könyvelés azonban nem mutatott teljes egyezőséget a Kincstár könyvelési értesítőjében szereplő összegekkel, mivel 2021. 12. hóban a K1109. és a K123. rovatokon számfejtés nélkül került sor kifizetésre, melyet a könyvekben rögzítettek. Az ellenőrzés jelzését követően a számfejtés 2022.01. illetve 02. hóban elvégezték.

Év közben a nettó bérek, a hőközi kifizetések és a TB ellátások teljesítésének elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és C) pontjai szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlára könyvelték a kiadásokat.

2021. 12. hónap végén kifizetésre kerültek a december havi főszámfejtés keretében számfejtett személyi juttatások, melyet teljes egészében (nem csak a K1101. rovaton megjelentet) a 3661. könyvviteli számlán rögzítettek és helytelenül a kifizetett TB ellátások összege is itt jelent meg. Az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték és a 3657.

könyvviteli számlán mutatták ki a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét.

2021. 12. hóban a K1109. rovaton elszámolt közlekedési költségtérítés összegével csökkentve jelent meg passzív időbeli elhatárolás a bérköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések, járulékok tekintetében. A 2020. évi helytelen gyakorlatot (53. Bérköltségek számlán jelenítették meg a 54. személyi jellegű egyéb kifizetéseket is) megszüntetve a 2021. évi zárás során betartották az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdés előírásait.

A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:

Az ellenőrzés a vizsgált 2021. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatt a következő megállapításokat tette.

- Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt nem az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont szerinti összeg után állapították meg az adóköteles jövedelmet, csak a bruttó forgalmi díj 20%-át vették alapul. A telefonszolgáltatásból származó kiadást nem a számlának megfelelő összegben rögzítették, hanem csökkentették a magáncélú telefonhasználat miatt megállapított összeggel, amit a K2. rovaton mutattak ki. A számfejtés során megállapított közterhet a könyvekben nem jelenítették meg. Az ellenőrzés jelzése alapján a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó könyvviteli elszámolásának rendezésével a valós telefon költség jelent a könyvekben. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/9) alapján megállapítható, hogy a helyes gyakorlatot bevezették, a jogszabálynak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a telefonköltségek elszámolása.
- A számlák tartalma alapján nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazták K337. rovatot. Az érintett mintáknál a javítást elvégezték, de a típus hibák esetében a teljes körűséget nem biztosították. Az éves főkönyvi kartonok vizsgálata során az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az ellenőrzés jelzését követő időszaktól a helyes gyakorlatot felvették.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzésekor könyvviteli elszámolási hiba két esetben merült fel.

- Egy biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díj a K335. rovaton jelent meg a K337. helyett.
- A Társulás által, a munkaszervezeti feladatok ellátásáért fizetett éves díjat közvetített szolgáltatások ellenértékeként (B403.) mutatták ki a szolgáltatások ellenértéke (B402.) helyett és az elszámoláskor a 011130 COFOG-ot használták a 013360 COFOG helyett.

Az ellenőrzés jelzését követően az érintett mintáknál a rovat és COFOG hibát kijavították, de nem szabályszerűen, nem érvényesült az Áhsz 54/A. § (2) bekezdésének előírása.

Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításaink:

- Az adott előleg rendezésének könyvviteli elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerinti előírásoknak, pénzforgalmi tételeként bevételezték az előleg összegét a szállítói végszámla megérkezésekor. 2021. 12. havi könyvelésből vett mintánál (B/V/7) az adott előleg rendezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, a helyes gyakorlat bevezetésre került.
- Nem tartották be az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, mert a javítást visszamenőleges dátummal, a korábban könyvelt tételek módosításával és nem a helytelen adatok visszakönyvelésével és a helyes adatok lekönyvelésével végezték el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi időközi adatszolgáltatások teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A nem megfelelő adattartalom miatt a 2021. II. negyedéves adatszolgáltatások visszautasításra kerültek és határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

A 2022.02.25-ei állapotú főkönyvi kartonok alapján megállapítható volt, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat, a könyvviteli és nyilvántartási számlákkal kapcsolatos átvezetési, kivezetési (Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai) feladatok kivételével, a jogszabályi határidőre végrehajtották.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti éves költségvetési beszámoló a KGR-K11 rendszerben kért határidőre (a 02.28-ai, jogszabályi határidőn túl) került feladásra.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés a Hivatal teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

A módosított előirányzatok összegét az Áht. 34. § (4) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület 4/2022. (II.24.) sz. rendelete, valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében megjelenő tárgyidőszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő leltárral és részletező nyilvántartással minden mérleg sor esetében igazolták.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatakor azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárássra. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek ellenőrzése az Áhsz. 25-27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás szabályszerű volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (1.102.342 Ft) szerepelt a mérlegben a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések nem mutattak eltérést az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti maradványkimutatásban az alaptevékenység elszámolásából eredő 10.685.635 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. A Hivatalnak kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem volt, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a gazdálkodási jogkör gyakorlásokkal és egyes kontrolltevékenységhez kapcsolódó javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban a jövőbeni helyes gyakorlat fenntartása érdekében foglalmaztunk meg javaslatokat az Ellenőrzés javaslatai rész 1/7. – 1/8. pontjaiban.
- megkezdett intézkedéseket a hatályos jogszabályoknak megfelelő szabályzatok kialakítása érdekében, melyeket azonban nem fejezett be a vizsgált időszakban. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/6., 1/9. - 1/10. pontjaiban.
- a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. – 2/4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a Hivatal Alapító okiratának módosítását elvégezzék és az Ávr. 167/C. § (1) bekezdésének megfelelően tegyék meg a Kincstár felé a változást bejelentést.
- 1/2. az Szt. 14. § (4) és (5) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/3. az Szt. 161. § (1)-(3) bekezdései szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/5. a Bkr. 6. § (3), (4)-(4a) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatokat a jogszabályi megfelelés érdekében folyamatosan tartsák karban.
- 1/6. kijelölésre kerüljenek a Bkr. 6. § (2a) bekezdés alapján a szerv folyamatainak működéséért felelős folyamatgazdák, a Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer koordinálására a belső kontroll felelős és a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős.
- 1/7. a könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, a Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat. A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezték a vevő nevének módosítását.
- 1/8. bevételek esetében is biztosítsák a jogkör gyakorlások dátumának megjelenését az utalványrendeleten.
- 1/9. a személyi juttatásokkal kapcsolatos Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetésekkel biztosítsák a KIRA-ban kimutatott és az Önkormányzat könyveiben megjelenő adatok egyezőségét.
- 1/10. az Iratkezelési szabályzat kerüljön karbantartásra annak érdekében, hogy szövegezése megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak (Ltv., 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet).

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 54. § (2) bekezdésnek megfelelően, nyitás utáni feladatként végezzék el a mérleg szerinti eredmény átvezetését a felhalmozott eredményre.
- 2/2. a tárgyévi nyitást követően, illetve a költség, ráfordítás tárgyévben történő esedékessé válásával a tárgyévet megelőző évben képzett aktív időbeli elhatárolások kivezetése történjen meg.
- 2/3. a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatban könyvelt adatok a KIRA-ban számfajtott rovatokon jelenjenek meg, ennek érdekében az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetéseket legalább negyedévente végezzék el. A nettó személyi

juttatások és a TB ellátások kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontjai szerinti előírásokat tartásuk be, míg a december havi személyi juttatások és közterhek elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja szerint járjanak el.

2/4. a tárgyévi könyvelési hibák javítása során az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h-o) pontjaiban megfogalmazott éves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontjának megfelelő határidőben végezzék el, biztosítva ezzel a Hivatal mérlegének Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre való elkészítését.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőben kerüljön feladásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával (határidőként a „folyamatos” nem elfogadható).

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sárbogárdi Zengő Óvoda
Törzsszám: 362599

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Több belső szabályozó vonatkozásában a Jegyző által elkészített, az Óvodára is kiterjesztett hatályú szabályzat és az Óvodavezető által készített, az Óvoda önálló szabályzata is hatályos volt és a jogszabály változások átvezetése több esetben elmaradt.

A hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében a változások átvezetése az ellenőrzés jelzései alapján megtörténtek, de az új szabályzatok hatályba léptetése 2022. 01.01-jén történt meg, így tartalmi vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül végzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak, ezek szabályszerűségét biztosítani szükséges.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, 2019.09.01-jétől hatályos, 2/2019. sz. **Alapítói okiratának** tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak és azt a Képviselő-testület a 106/2019. (V.29.) sz. határozatával elfogadta.

Az Óvoda 2020.08.25-étől hatályos, a Képviselő-testület 113/2020. (IX.11.) sz. határozatával jóváhagyott SZMSZ-e nem felelt meg teljes körűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, nem rögzítette az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pontja szerinti tartalmi elemet, illetve egyéb pontatlanságokat is tartalmazott. A SZMSZ kiegészítését, pontosítását elvégezték, melyet a Képviselő-testület a 74/2022. (III.11.) sz. határozatával jóváhagyott. Mivel a szabályzat 2022.01.01-jével lépett hatályba, így tartalmi felülvizsgálatára jelen ellenőrzés nem terjedt ki.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait a Hivatal látta el. A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja előírása alapján 2019.09.23-án **Munkamegosztási megállapodásba** foglalták, melyet a Képviselő-testület a 152/2019. (IX.20.) sz. határozattal jóváhagyott.

Az Áhsz. 50-51.§ előírásai alapján az Óvodavezető elkészítette és 2021.01.01-től hatályba léptette az Óvoda önálló **Számviteli politikáját** és az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b), és d) pontjai alapján az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat**, valamint a **Számlarendet**. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja által előírt kötelezettségnek az Óvoda a Jegyző által elkészített, az Óvodára is kiterjesztett hatályú, 2013.01.01-jétől hatályos **Önköltségszámítási szabályzattal** tett eleget, de az egyeztetett módon történt kiadás szabályszerű dokumentálása elmaradt, a költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyólag nem írta alá. A Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati szabályzat** szintén a Hivatal 2013.01.01-től hatályos, kiterjesztett hatályú szabályzata biztosította, de hiányzott az Óvodavezető aláírása. Az Szt. 14. § (11) bekezdés, illetve Számlarend esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő felülvizsgálati kötelezettségnek nem tettek eleget, mivel a szabályzatok nem rögzítették teljes körűen a jogszabály által előírt tartalmi elemeket, valamint több hatálytalan jogszabályi hivatkozást, előírást tartalmaztak. A hibák és hiányosságok részleteit a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze és javasoltuk a szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és h) pontjai szerinti Beszerzési Szabályzatot és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzatot az Óvodavezető készítette el, megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), d) és g) pontjai szerinti szabályzatokat

- a 2020.01.01-től hatályos **Gazdálkodási szabályzatot,**
 - a 2013.01.01-jétől hatályos **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok szabályzatot,**
 - a 2013.01.01-jétől hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot,**
 - a 2013.01.01-jétől hatályos **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát**
- a Jegyző készítette el és hatályukat az Óvodára is kiterjesztette, de a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzatok - Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírt egyeztetett módon történt - kiadását. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabály változások átvezetése nem volt biztosított, illetve több tartalmi pontatlanságot is tartalmaztak.

A hatályos jogszabályi környezetnek való megfelelés érdekében az ellenőrzés a részletes megállapításait és a hibák, hiányosságok javítását elősegítő javaslatait a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatban foglalta össze.

A Jegyző 2021.08.03-án tett írásbeli nyilatkozata szerint, az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és f) pontok előírásai ellenére, a **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, valamint a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** az Óvodavezető nem rögzítette belső szabályzatban.

Az Óvodavezető 2022.01.20-án és a kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt nyilatkozata alapján az Szt. 14. § (4)-(5) bekezdések, az Szt. 161. §, 161/A. § és az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok felülvizsgálatát elvégezték. Az Óvoda új, önálló szabályzatait (kivéve a Gazdálkodási szabályzat, melyet a Hivatal kiterjesztett szabályzataként biztosítanak) 2022.01.01-jével léptették hatályba, így tartalmi vizsgálatukra jelen ellenőrzés nem terjedt ki.

a Bkr. 2. § nd) pontja és a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére az Óvodavezető nem készítette el az Óvoda **Ellenőrzési nyomvonalát**, a szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását. Az Óvodavezető 2021.09.13-án tett nyilatkozata szerint a Bkr. 6. § (2a) bekezdése által előírt folyamatgazdák és a Bkr. 6. § (6) bekezdés szerinti belső kontrollfelelős írásbeli kijelölése nem történt meg.

Az Óvodavezető 2022.01.20-án kelt nyilatkozata alapján elkészült az Óvoda önálló szabályzata. A 2022.01.01-jei hatályba helyezés miatt, a felülvizsgálatra jelen ellenőrzés nem tért ki.

Az Óvodavezető által elkészített, 2021.01.01-jétől hatályos **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** megfelelt a Bkr. 6.§ (4a) bekezdésében foglalt tartalmi követelménynek.

A kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt írásbeli nyilatkozata alapján új szabályzatot adtak ki, 2022.01.07-ével lépett hatályba, melynek vizsgálatára jelen ellenőrzés nem tért ki.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvodavezető a Bkr. 3. § b) pontja és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján elkészítette és 2021.01.01-jével hatályba helyezte az Óvoda önálló **Integrált kockázatkezelési szabályzatát**. A Bkr. 7. § (2) bekezdés alapján megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, a folyamat térkép és a kockázati értékek meghatározásával

dokumentálásra kerültek a szerv részfolyamataiban rejlő kockázatok. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős írásbeli kijelölése a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően nem történt meg.

Az Óvodavezető 2022.01.20-án kelt nyilatkozata alapján új Integrált kockázatkezelési szabályzatot készítettek, de mivel csak 2022.01.07-étől hatályos, tartalmi vizsgálatára nem került sor.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatban rögzítésre került. A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem voltak teljes körűek, illetve szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt pénzügyi ellenjegyzés. Az ellenőrzés javaslata alapján a pénzügyi ellenjegyzés a hiba feltárás dátumával pótlásra került. Két esetben nem volt szabályos a jogkör gyakorlás pótlása, mivel visszamenőleges dátummal történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.
- az Szt. 165. § (2) bekezdésének előírása ellenére, a könyvekbe az Óvodát terhelő, de nem az Óvoda nevére szóló számla alapján jegyezték be adatokat. Az ellenőrzés jelzése alapján a vizsgált szerv kezdeményezte a szolgáltatóknál a számlázási név pontosítását. A távhőszolgáltatás kapcsán vett kontroll minta (B/V/3) igazolta, hogy az átvezetés megtörtént.
- a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/6) igazolta, hogy a belső szabályzat előírásait betartották, az év végi pénztár zárás szabályszerű volt.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés ellenére a bevételek elszámolása során az érvényesítés és utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/7) igazolta, hogy a helyes gyakorlat bevezetésre került, de a jogkör gyakorlás dátuma nem jelent meg az utalványrendeleten.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (4) bekezdésének és a 229/2012. Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésének megfelelően a köznevelés információs rendszeren (KIR) tett eleget, valamint az Óvoda alapidokumentumait saját honlapján ([zengoovoda.hu/intezmenyi dokumentumok](http://zengoovoda.hu/intezmenyi_dokumentumok)) is megjelenítette. A releváns gazdálkodási adatok közzététele az Önkormányzat hivatalos honlapján (www.sarbogard.hu) történt.

Az SZMSZ mellékletét képező, az Óvodavezető által elkészített **Iratkezelési szabályzat** 2020.09.01-jétől hatályos, de az Ltv. 2020.07.01-jei változásai nem kerültek átvezetésre a szabályzat értelmező rendelkezéseiben.

A kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt írásbeli nyilatkozata alapján új, önálló szabályzatot adtak ki 2022.01.01-jével, melynek vizsgálatára jelen ellenőrzés nem tért ki.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján az Óvodavezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje önálló szabályzatban nem került rögzítésre, de a különböző szabályzatokban, a munkaköri leírásokban az Ávr. 13. §

(4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók. A monitoring rendszer működtetése nem volt teljes körű, mivel a kontrollkörnyezetnél és a kontrolltevékenységeknél részletezett hibák, hiányosságok nem kerültek feltárára.

Az utólagos monitoring biztosítására az Óvodavezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről, melyet egy külső szolgáltatóval látott el. A belső ellenőrzési vezető által készített, 2020.01.01-jétől hatályos, az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az arra jogosult jóváhagyó aláírását. A Bkr. 17. § (4) bekezdés szerinti felülvizsgálat 2021. évben megtörtént, módosítást nem igényelt.

Az ellenőrzés jelzését követően a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását a Jegyző aláírásával igazolta, de nem szabályszerűen, mivel nem tüntette fel a pótlás dátumát.

2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés elkészült, mely a Polgármester 83/2021. (V.20.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadásra került.

A Bkr. 11. § által előírt, az Óvoda 2020. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** az Óvodavezető 2021.02.26-án kiállította, melyet a Polgármester a 84/2021. (V.20.) veszélyhelyzeti határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján a **2021. éves belső ellenőrzési terv** összeállítása kockázatelemzésen alapult. A tervet a Polgármester az 52/2020. (XI.11.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírt folyamatosság biztosított volt.

A mérlegfolytonosság elvének megfelelően a 2020. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2021. évi nyitó adatokkal**. A Kapott előlegek mérlegkor kivételével a valóság elve érvényesült, az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztották. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegkoron megjelent érték nem volt pontos, mivel több személyi juttatáshoz kapcsolódó rovat tekintetében a 2020. 12. hóban számfajtott és kifizetett juttatások is elhatárolásra kerültek.

Az **Áhsz. 54. § szerinti releváns nyitási feladatok**, egy kivételével, határidőben elvégezték. A **mérleg szerinti eredmény** átvezetése a felhalmozott eredményre a felülvizsgálat jelzését követően, visszamenőlegesen, 2021.06.30-ai dátummal történt meg, annak ellenére, hogy az Önkormányzat zárszámadási rendelete 2021.05.25-én elfogadásra került.

A 2020. évi zárás során képzett **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának** kivezetése a tárgyévi nyitást, illetve az esemény bekövetkezését követően nem történt meg, hanem csak 2021.10. hóban végezték el.

Az Óvoda elemi költségvetését az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a 8/2021. (II.12.) sz. költségvetési rendelettel összhangban készítették el és az Áhsz. 54. § (3) bekezdésnek megfelelően nyitották meg előirányzat nyilvántartási számlákat.

A **költségvetési rendeletmódosításokban** (16/2021. (V.13) sz., 20/2021. (VI.16.) sz., 24/2021. (IX.24.) sz., 27/2021. (XI.25.) sz.) szereplő adatok a vizsgált, releváns adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel összhangban voltak, csak a 09. havi IKJ K3. és K6. rovatai mutattak azonos, ellentétes előjelű eltérést. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást az Önkormányzat költségvetési rendeletének 12. § (1) bekezdésében rögzített,

a költségvetési szerv vezetőjének saját hatáskörű elrendelése, igazolta, melyet írásban dokumentáltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti releváns havi és negyedéves zárlati feladatok elvégzése** egy kivétellel, a jogszabályi határidőben megtörtént.

- Az **Áhsz. 53. § (2)** bekezdésében foglaltak szerint, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően, azokat haladéktalanul nyilvántartásba vették.
- Az **Áhsz. 53. § (4)** bekezdésben előírt, az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata** során eltérés nem került feltárássra.
- Az **Áhsz. 53. § (6)** bekezdés b) és d) pontjai szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a tárgyi eszközök állományváltozásainak, valamint terv szerinti értékcsökkenésének az elszámolását.
- Az **Áhsz. 53. § (6)** bekezdés g) pontja ellenére negyedéves Áfa bevallásra kötelezettként az előzetesen felszámított, nem levonható Áfa átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé csak év végén egy összegben rendezték.
- az **Áhsz. 53. § (6)** bekezdés h) pontjának előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül, illetve az általános jellegű költségeket felosztva számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon.
- Az **Áhsz. 53. § (7)** bekezdésnek megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére.

Az Óvoda, mint a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezet az **Áhsz. 44. § (5)** bekezdésének megfelelő egyeztetést nem végezte el, mivel a 2021. I. féléves **bér könyvelés vizsgálata** során az ellenőrzés több rovat és COFOG eltérést állapított meg a személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvelés és a KIRA-ban számfejtett adatok között, melyről részletesen a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze megállapításainkat. A COFOG eltérést az okozta, hogy a KIRA-ban egy-egy személy csak egy tevékenységhez került rögzítésre, míg a gyakorlatban és a belső szabályozóban rögzített alapján több COFOG-hoz került a költség felosztásra. Az ellenőrzés jelzése alapján a hibák okát feltárták, a KIRA-ban a módosításokat 2021. 11. hóban elvégezték. A 2021. évi teljes bér könyvelés nem mutatott teljes egyezőséget a Kincstár könyvelési értesítőjében szereplő összegekkel, mivel a rovat és COFOG javításokat nem egész évre végezték el, csak a feltárási dátumától alkalmazták a helyeseket, valamint a K1103. és a K1113. rovatokon számfejtett összegek egy része év végén tévesen a K1101. rovaton jelent meg.

Év közben a nettó bérek, a hőközi kifizetések és a TB ellátások teljesítésének elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és C) pontjai szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlára könyvelték a kiadásokat.

2021. 12. hónap végén kifizetésre kerültek a december havi főszámfejtés keretében számfejtett személyi juttatások, melyet teljes egészében (nem csak a K1101. rovaton megjelentet) a 3661. könyvviteli számlán rögzítettek és helytelenül a kifizetett TB ellátások összege is itt jelent meg. Az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték és a 3657. könyvviteli számlán mutatták ki a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét.

2021. 12. hóban rovaton elszámolt személyi kifizetések összegével csökkentve jelent meg passzív időbeli elhatárolás a bérköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések, járulékok tekintetében. A 2020. évi helytelen gyakorlatot (53. Bérköltségek számlán jelenítették meg a 54. személyi jellegű egyéb kifizetéseket is) megszüntetve a 2021. évi zárás során betartották az **Áhsz. 26. § (7)-(8)** bekezdés előírásait.

A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:

Az ellenőrzés a vizsgált 2021. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatt a következő megállapításokat tette.

- A könyvelésben és az adatszolgáltatásokban a tárgyévet követő három év tervezett kiadása K1. rovat tekintetében 2018. óta nem változott. A felülvizsgálat elmaradása miatt az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírásai nem érvényesültek.
- Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt nem az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont szerinti összeg után állapították meg az adóköteles jövedelmet, csak a bruttó forgalmi díj 20%-át vették alapul. A telefonszolgáltatásból származó kiadást nem a számlának megfelelő összegben rögzítették, hanem csökkentették a magáncélú telefonhasználat miatt megállapított összeggel, amit a K2. rovaton mutattak ki. A számfejtést az I. negyedévre vonatkozóan egy összegben végezték el, azt követően havonta. A megállapított közterhet a könyvekben nem jelenítették meg. Az ellenőrzés jelzése alapján a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó könyvviteli elszámolásának rendezésével a valós telefon költség jelent a könyvekben. 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/5) alapján megállapítható, hogy a helyes gyakorlatot bevezették, a jogszabálynak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a telefonköltségek elszámolása.
- A számlák tartalma alapján nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazták K337. és a K355. rovatokat. Egy tárgyi eszközön végzett javítási munka díját szabályosan, a K334. rovatra, míg a bankköltséget a K337. rovatra javították. Az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátásáért fizetett díj elszámolása visszamenőlegesen nem került javításra a K336. rovatra, de az éves főkönyvi kartonok vizsgálata során az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az ellenőrzés jelzését követő időszaktól a helyes gyakorlatot felvették.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzésekor könyvviteli elszámolási hiba a munkaruha kiadás könyvelése során nem merült fel. A munkaruha szabályzat alapján 2 év kihordási időre kapott munkaruha üzemeltetési anyagként került elszámolásra, kísértékű tárgyi eszköz helyett.

Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításaink:

- A 2020. év végi zárlatnál a számlák év végi kezelése esetében nem biztosították teljes körűen az összemérés elvét, egy teljes egészében a 2020. évet érintő költség elszámolása a 2021. évi könyvekben történt meg. A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a 2021. évi zárlat során biztosították a folyamatos teljesítésű számlák szabályos év végi kezelését.
- Az adott előleg rendezésének könyvviteli elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerinti előírásoknak, pénzforgalmi tételeként bevételezték az előleg összegét a szállítói végszámla megérkezésekor. 2021. 12. havi könyvelésből vett mintánál (B/V/10) az adott előleg rendezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, a helyes gyakorlat bevezetésre került.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi időközi **adatszolgáltatások** teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A nem megfelelő adattartalom miatt a 2021. II. negyedéves adatszolgáltatások visszautasításra kerültek és határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált

könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

A 2022.02.28-ai állapotú főkönyvi kartonok alapján megállapítható volt, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat nem hajtották végre teljes körűen a jogszabályi határidőre, 02.25-ére.

- Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján nem végezték el
 - ingatlanokkal kapcsolatos egyeztetéseket. Az ellenőrzés jelzését követően került felülvizsgálatra az Óvoda könyveiben kimutatott ingatlanok tulajdoni lapja, melyen tulajdonosként az Önkormányzat szerepelt, így közel 40 millió Ft értékű ingatlan kivezetése vált szükségessé a 412. Nemzeti vagyron változásai könyvviteli számlával szemben. A szabályos javítást az éves költségvetési beszámoló feladását megelőzően végrehajtották.
 - az Áfa elszámolásokkal kapcsolatos egyeztetéseket a bevallásokban és az Áfa analitikában szereplő adatokkal. Év végén a 3642211. (Más fizetendő általános forgalmi adó) könyvviteli számláról a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlával kivezetett kb. 5.000 Ft-ot, amit az ezer Ft-ban történő bevallás miatti kerekítési különbözet igazolta. Míg a 3641211. (Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó) könyvviteli számláról kb. 157 ezer Ft kivezetése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerinti előírásoknak. Az Áfa rendezés oka nem tisztázott, így az eredmény rontása nem alátámasztott.
- Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján nem végezték el teljes körűen az ellátási díj követelések értékelését, értékvesztés nem került elszámolásra 2020. év óta fennálló követelések esetében.
- Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) - o) pontjai alapján nem végezték el a könyvviteli és nyilvántartási számlákkal kapcsolatos átvezetési, kivezetési feladatokat.

A fenti hiányosságok miatt az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre, 02.25-ére a mérleg nem készült el.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti Éves költségvetési beszámoló a KGR-K11 rendszerben kért határidőre (a 02.28-ai jogszabályi határidőn túl) került feladásra.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés az Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

A módosított előirányzatok összegét az Áht. 34. § (4) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület 4/2022. (II.24.) sz. rendelete, valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében megjelenő tárgyidőszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő leltárral és részletező nyilvántartással minden mérleg sor esetében igazolták.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatakor azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárássra. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek ellenőrzése az Áhsz. 25-

27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás szabályszerű volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (14.393.451 Ft) szerepelt a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések nem mutattak eltérést az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** az alaptevékenység elszámolásából eredő 14.802.393 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. Az Óvodának kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem volt, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat.**

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a gazdálkodási jogkör gyakorlásokkal és egyes kontrolltevékenységhez kapcsolódó javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban a jövőbeni helyes gyakorlat fenntartása érdekében foglalmaztunk meg javaslatokat az Ellenőrzés javaslatai rész 1/7. pontjában.
- megkezdett intézkedéseket, a hatályos jogszabályoknak megfelelő szabályzatok kialakítása érdekében, melyeket azonban nem fejezett be a vizsgált időszakban. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/6., 1/8. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. – 2/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Óvoda 2022.01.01-jétől hatályos SZMSZ-e karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/2. az Szt. 14. § (4) és (5) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/3. az Szt. 161. § (1)-(3) bekezdései szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/5. a Bkr. 6. § (3), (4)-(4a) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatokat a jogszabályi megfelelés érdekében folyamatosan tartsák karban.
- 1/6. kerüljenek írásban kijelölésre a Bkr. 6. § (2a) bekezdés alapján a szerv folyamatainak működéséért felelős folyamatgazdák, a Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer koordinálására a belső kontroll felelős és a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős.
- 1/7. bevételek esetében is biztosítsák a jogkör gyakorlások dátumának megjelenését az utalványrendeleten.
- 1/8. az Iratkezelési szabályzatot karbantartsák annak érdekében, hogy szövegezése megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak (Ltv., 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 54. § (2) bekezdésnek megfelelően, nyitás utáni feladatként végezzék el a mérleg szerinti eredmény átvezetését a felhalmozott eredményre.
- 2/2. a tárgyévi nyitást követően, illetve a költség, ráfordítás tárgyévben történő esedékessé válásával a tárgyévet megelőző évben képzett aktív időbeli elhatárolások kivezetése történjen meg.
- 2/3. negyedéves Áfa bevallóként az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja alapján a 36414. Előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlán megjelenő egyenleget negyedévente vezessék át a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára.
- 2/4. a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatban könyvelt adatok a KIRA-ban számfejtett rovatokon, COFOG-okon jelenjenek meg, ennek érdekében az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetéseket legalább negyedévente végezzék el. A nettó személyi juttatások és a TB ellátások kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontjai szerinti előírásokat tartsák be, míg a december havi személyi juttatások és közterhek elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja szerint járjanak el.

- 2/5. a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, úgy hogy az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírásai érvényesüljenek.
- 2/6. amennyiben a munkaruha kihordási ideje meghaladja az 1 évet, akkor az az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének megfelelően befektetett eszközként (kisértékű tárgyi eszköz) számolják el a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. Fejezet A) fejezet Vásárlás elszámolása cím szerint.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/2. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontjának megfelelő határidőben, biztosítva ezzel az Óvoda mérlegének Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre való elkészítését.
- 3/3. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőben kerüljön feladásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával (határidőként a „folyamatos” nem elfogadható).

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde**
Törzsszám: 639448

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Több belső szabályozó vonatkozásában a Jegyző által elkészített, a Bölcsődére is kiterjesztett hatályú szabályzat és a Bölcsődevezető által készített, a Bölcsőde önálló szabályzata is hatályos volt és a jogszabály változások átvezetése több esetben elmaradt.

A hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében a módosítások az ellenőrzés jelzései alapján megtörténtek, de az új szabályzatok hatályba léptetése 2022. 01.01-jéntörtént meg, így tartalmi vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül végzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak, ezek szabályszerűségét biztosítani szükséges.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv 2016.02.22-től hatályos, egységes szerkezetbe foglalt, 2/2016. sz. **Alapítói okiratának** tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak és azt a Képviselő-testület a 25/2016. (II.12.) sz. határozatával elfogadta.

A Bölcsőde 2018.09.14-étől hatályos, a Képviselő-testület 164/2018. (IX.14.) sz. határozatával jóváhagyott **SZMSZ-e** nem tartalmazta teljes körűen az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja és az Ávr. 13. § (5) bekezdés szerinti tartalmi elemeket, illetve hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat és egyéb pontatlanságokat is tartalmazott. A SZMSZ kiegészítését, pontosítását elvégezték, melyet a Képviselő-testület a 72/2022. (III.11.) sz. határozatával jóváhagyott.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Bölcsőde Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait a Hivatal látta el. A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja előírása alapján 2019.09.23-án **Munkamegosztási megállapodásba** foglalták, melyet a Képviselő-testület a 155/2019. (IX.20.) sz. határozattal jóváhagyott.

Az Áhsz. 50-51.§ előírásai alapján a Bölcsődevezető elkészítette és 2021.01.01-től hatályba léptette a Bölcsőde önálló **Számviteli politikáját** és az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjai alapján az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat**, valamint a **Számlarendet**. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja által előírt, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítésére a Bölcsőde nem kötelezett, mivel nem érvényesült az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása, azaz nem végzett rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását, valamint az Áhsz. 50. § (4) bekezdés szerinti mentesítési feltételeknek megfelelt. Ennek ellenére a Jegyző által elkészített, 2013.01.01-jétől hatályos **Önköltségszámítási szabályzat** hatálya a Bölcsődére is kiterjesztésre került, de az egyeztetett módon történt kiadás szabályszerűen dokumentálása elmaradt, a költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyólag nem írta alá. A Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati szabályzatot** szintén a Hivatal, 2013.01.01-től hatályos, kiterjesztett hatályú szabályzata biztosította, de hiányzott a Bölcsődevezető aláírása. Az Szt. 14. § (11) bekezdés, illetve Számlarend esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő

felülvizsgálati kötelezettségnek nem tettek eleget, mivel a szabályzatok nem rögzítették teljes körűen a jogszabály által előírt tartalmi elemeket, valamint több hatálytalan jogszabályi hivatkozást, előírást tartalmaztak. A hibák és hiányosságok részleteit a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze és javasoltuk a szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési Szabályzatot** a Bölcsődevezető készítette el, megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), d) és g) pontjai szerinti szabályzatokat

- a 2020.01.01-től hatályos **Gazdálkodási szabályzatot**,
- a 2013.01.01-jétől hatályos **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok szabályzatot**,
- a 2013.01.01-jétől hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot**
- a 2013.01.01-jétől hatályos **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát**

a Jegyző készítette el és hatályukat a Bölcsődére is kiterjesztette, de a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzatok - Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírt egyeztetett módon történt - kiadását. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabály változások átvezetése nem volt biztosított, illetve több tartalmi pontatlanságot is tartalmaztak.

A hatályos jogszabályi környezetnek való megfelelés érdekében az ellenőrzés a részletes megállapításait és a hibák, hiányosságok javítását elősegítő javaslatait a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalta össze.

A Bölcsődevezető 2021.09.14-én kelt nyilatkozata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés e), f) és h) pontok előírásai ellenére, **a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** nem rögzítették belső szabályzatban.

A Bölcsődevezető 2022.01.20-án és a kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt nyilatkozata alapján az Szt. 14. § (4)-(5) bekezdések, az Szt. 161. §, 161/A. § és az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok felülvizsgálatát elvégezték. A Bölcsőde új, önálló szabályzatait (kivéve a Pénzkezelési és a Gazdálkodási szabályzat, melyet a Hivatal kiterjesztett szabályzataként biztosítanak) 2022.01.01-jével léptették hatályba, így tartalmi vizsgálatukra jelen ellenőrzés nem terjedt ki.

A Bkr. 2. § nd) pontja és a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére a Bölcsődevezető nem készítette el a Bölcsőde **Ellenőrzési nyomvonalát**, a szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a folyamatgazdák és a Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a belső kontrollfelelős írásbeli kijelölése nem történt meg.

A kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt nyilatkozata alapján elkészült a Bölcsőde önálló szabályzata. A 2022.01.01-jei hatályba helyezés miatt, a felülvizsgálatra jelen ellenőrzés nem tért ki.

A Bölcsődevezető által elkészített, 2021.01.01-jétől hatályos **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** megfelelt a Bkr. 6.§ (4a) bekezdésében foglalt tartalmi követelménynek.

A kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt írásbeli nyilatkozata alapján új szabályzatot adtak ki 2022.01.01-jével, melynek vizsgálatára jelen ellenőrzés nem tért ki.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bölcsődevezető a Bkr. 3. § b) pontja és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján elkészítette és 2021.01.01-jével hatályba helyezte a Bölcsőde önálló **Integrált kockázatkezelési szabályzatát**. A Bkr. 7. § (2) bekezdés alapján megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, a folyamat térkép és a kockázati értékek meghatározásával dokumentálásra kerültek a szerv részfolyamataiban rejlő kockázatok. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős írásbeli kijelölése a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően nem történt meg.

A kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt nyilatkozata alapján új Integrált kockázatkezelési szabályzatot készítettek, de mivel csak 2022.01.01-jétől hatályos, tartalmi vizsgálatára nem került sor.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatban rögzítésre került. A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem voltak teljes körűek, illetve szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- a gazdálkodási jogkör gyakorlások során a teljesítés igazoló és az utalványozó (Bölcsődevezető) rövidített aláírást használt, melyet nem tartalmazott az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás. Az ellenőrzés jelzése alapján a nyilvántartást kiegészítették a gyakorlat során használt aláírásokkal.
- az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére a teljesítés igazolás során nem tüntették fel annak dátumát, így a szabályos jogkör gyakorlási sorrend nem igazolt. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták, hogy a helyes gyakorlat bevezetésre került.
- az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt pénzügyi ellenjegyzés. Az ellenőrzés javaslata alapján a pénzügyi ellenjegyzés a hiba feltárás dátumával pótlásra került, illetve a megújult szerződéseket is pénzügyi ellenjegyzéssel látták el.
- az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a vizsgált időszakra a Bölcsőde nem rendelkezett hatályos szerződéssel, illetve az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltakat nem tartották be, az írásbeli kötelezettséget nem az arra jogosult személy vállalta, vagy azt nem a vizsgált szerv nevében kötötték. Az ellenőrzés jelzése alapján a vizsgált szerv az érintett szolgáltatóknál kezdeményezte a szerződésmódosítást. Az áram- és a telefonszolgáltatáshoz kapcsolódó új, pénzügyileg ellenjegyzett szerződések bemutatásra kerültek.
- az Szt. 165. § (2) bekezdésének előírása ellenére a Bölcsődét terhelő számlákon nem volt pontos a szerv megevezése. A távhőszolgáltatáshoz kapcsolódóan új szerződést kötöttek, melyen a Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.
- az utalványrendeletek egy későbbi időpontban kerültek kinyomtatásra, így az azokon szereplő (a nyomtatási dátumnál korábbi) jogkör gyakorlások időpontja nem volt hiteles. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették.
- az Áht. 38. § (1) bekezdés ellenére a bevételek elszámolása során az érvényesítés és utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. A 2021. 12. havi könyvelésből vett mintához (B/V/6) kapcsolódó utalványrendeleten a jogkör gyakorlások dátuma nem jelent meg, de az utalványrendelet nyomtatási dátuma korábbi volt, mint a pénzügyi teljesítés.

- a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/1) igazolta, hogy a belső szabályzat előírásait betartották, az év végi pénztár zárás szabályszerű volt.
- a Beszerzési szabályzat eljárásrendjét nem tartották be, előzetes árajánlat kérés és szerződéskötés nélkül szereztek be anyagot. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/7) során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a belső szabályzat előírásait betartva történt a beszerzés.
- az Szt. 16. § (1) bekezdése előírását, az egyedi értékelés számviteli alapelvét, valamint az Szt. 165. § (1) bekezdés szerinti, a bizonylati elvről és fegyelemről szóló előírást megsértették, mikor különböző bizonylatszámú és különböző időpontban kelt számla ellenértékét egy összegben könyvelték.

Információs és kommunikációs rendszer

A Bölcsőde saját honlappal nem rendelkezett, az Info tv. 1. mellékletében előírtak közzététele - a releváns gazdálkodási adatok kivételével - sem az Önkormányzat honlapján, sem egyéb portálon nem igazolt.

Az Ltv. 9. § (4) bekezdés és a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés alapján a költségvetési szerv vezetője nem készítette el a Bölcsőde **Iratkezelési szabályzatát** és az SZMSZ részeként sem rendelkezett az iratkezelés rendjéről.

A kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt írásbeli nyilatkozata alapján új szabályzatot adtak ki, 2022.01.01-jével lépett hatályba, melynek vizsgálatára jelen ellenőrzés nem tért ki.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Bölcsődevezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje önálló szabályzatban nem került rögzítésre, de a különböző szabályzatokban, a munkaköri leírásokban az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók. A monitoring rendszer működtetése nem volt teljes körű, mivel a kontrollkörnyezetnél és a kontrolltevékenységeknél részletezett hibák, hiányosságok nem kerültek feltárára.

Az utólagos monitoring biztosítására a Bölcsődevezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről, melyet egy külső szolgáltatóval látott el. A belső ellenőrzési vezető által készített, 2020.01.01-jétől hatályos, az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az arra jogosult jóváhagyó aláírását. A Bkr. 17. § (4) bekezdés szerinti felülvizsgálat 2021. évben megtörtént, módosítást nem igényelt.

Az ellenőrzés jelzését követően a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását a Jegyző aláírásával igazolta, de nem szabályszerűen, mivel nem tüntette fel a pótlás dátumát.

2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés elkészült, mely a Polgármester 83/2021. (V.20.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadásra került.

A Bkr. 11. § által előírt, a Bölcsőde 2020. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** a Bölcsődevezető 2021.02.26-án kiállította, melyet a Polgármester a 84/2021. (V.20.) veszélyhelyzeti határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján a 2021. éves belső ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapult. A tervet a Polgármester az 52/2020. (XI.11.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az **Áhsz. 5. § (1) bekezdésében** előírt folyamatosság biztosított volt.

A mérlegfolytonosság elvének megfelelően a 2020. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2021. évi nyitó adatokkal**. Valamennyi mérlegsor esetében a valódiság elve érvényesült, az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az **Áhsz. 22. § szerinti** leltárral alátámasztották.

Az **Áhsz. 54. § szerinti releváns nyitási feladatok**, egy kivételével, határidőben elvégezték. A **mérleg szerinti eredmény** átvezetése a felhalmozott eredményre a felülvizsgálat jelzését követően, visszamenőleges, 2021.06.30-ai dátummal történt meg, annak ellenére, hogy az Önkormányzat zárszámadási rendelete 2021.05.25-én elfogadásra került.

A Bölcsőde elemi költségvetését az **Áht. 28/A. § (2) bekezdésének** megfelelően a 8/2021. (II.12.) sz. költségvetési rendelettel összhangban készítették el és az **Áhsz. 54. § (3) bekezdésnek** megfelelően nyitották meg előirányzat nyilvántartási számlákat.

A **költségvetési rendeletmódosításokban** (16/2021. (V.13) sz., 20/2021. (VI.16.) sz., 24/2021. (IX.24.) sz., 27/2021. (XI.25.) sz.) szereplő adatok a vizsgált, releváns adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel összhangban voltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti releváns havi és negyedéves zárlati feladatok** elvégzése két kivétellel, a jogszabályi határidőben megtörtént.

- Az **Áhsz. 53. § (2) bekezdésében** foglaltak szerint, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően, azokat haladéktalanul nyilvántartásba vették.
- Az **Áhsz. 53. § (4) bekezdésben** előírt, az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata során eltérés nem került feltárássra.
- Az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés b), d) és g) pontjai** szerint a **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében:
 - elvégezték a tárgyi eszközök állományváltozásainak, valamint terv szerinti értékcsökkenésének az elszámolását, de a vásárolt készletek állományváltozásának könyvelését, csak év végén rendezték az élelmezési nyilvántartó program (Repeta Win) általi készletérték alapján.
 - negyedéves Áfa bevallásra kötelezettként nem végezték el az előzetesen felszámított, nem levonható Áfa átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, hanem év végén egy összegben rendezték.
- az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának** előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül, illetve az általános jellegű költségeket felosztva számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon.
- Az **Áhsz. 53. § (7) bekezdésnek** megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére.

A Bölcsőde, mint a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezet az **Áhsz. 44. § (5) bekezdésének** megfelelő egyeztetést nem végezte el, mivel a 2021. I. féléves **bér könyvelés** vizsgálata során az ellenőrzés több rovat és COFOG eltérést állapított meg a személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvelés és a KIRA-ban számfejtett adatok között, melyről részletesen a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze

megállapításainkat. A COFOG eltérést az okozta, hogy a KIRA-ban egy-egy személy téves tevékenységhez került rögzítésre, míg a könyvelésben a helyes COFOG-on került kimutatásra. Az ellenőrzés jelzése alapján a hibák okát feltárták, a KIRA-ban a módosításokat 2021. 11. hóban elvégezték. A 2021. évi teljes bér könyvelés nem mutatott teljes egyezőséget a Kincstár könyvelési értesítőjében szereplő összegekkel, mivel a K122. és a K123. rovatok közötti téves rögzítés, valamint a COFOG javításokat nem egész évre végezték el, csak a feltárás dátumától alkalmazták a helyes rovatot, COFOG-ot.

Év közben a nettó bérek, a hóközi kifizetések és a TB ellátások teljesítésének elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és C) pontjai szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlára könyvelték a kiadásokat.

2021. 12. hónap végén kifizetésre kerültek a december havi főszámfejtés keretében számfejtett személyi juttatások, melyet teljes egészében (nem csak a K1101. rovaton megjelentet) a 3661. könyvviteli számlán rögzítettek és helytelenül a kifizetett TB ellátások összege is itt jelent meg. Az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték és a 3657. könyvviteli számlán mutatták ki a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét.

2021. 12. hóban rovaton nem kerültek elszámolásra személyi kifizetés, így a passzív időbeli elhatárolás valamennyi bérköltséget, személyi jellegű egyéb kifizetést, járulékot érintett. A 2020. évi helytelen gyakorlatot (53. Bérköltségek számlán jelenítették meg a 54. személyi jellegű egyéb kifizetéseket is) megszüntetve a 2021. évi zárás során betartották az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdés előírásait.

A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:

Az ellenőrzés a vizsgált 2021. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatti intézkedést igénylő megállapításai a következők.

- A számlák tartalma alapján nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazták K337. rovatot. Az érintett mintáknál a javítást nem végezték el. Az éves főkönyvi kártonok vizsgálata során az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az ellenőrzés jelzését követő időszaktól a helyes gyakorlatot felvették az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátásáért fizetett díj elszámolásakor, de a szoftver karbantartási díj továbbra is egyéb szolgáltatásként jelent meg az informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321.) helyett.
- Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt nem az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont szerinti összeg után állapították meg az adóköteles jövedelmet, csak a bruttó forgalmi díj 20%-át vették alapul. A telefonszolgáltatásból származó kiadást nem a számlának megfelelő összegben rögzítették, hanem csökkentették a magáncélú telefon használat miatt megállapított összeggel, amit a K2. rovaton mutattak ki. A számfejtést az I. negyedévre vonatkozóan egy összegben végezték el, azt követően havonta. A megállapított közterhet a könyvekben nem jelenítették meg. Az ellenőrzés jelzése alapján a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó könyvviteli elszámolásának rendezésével a valós telefon költség jelent a könyvekben. 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/5) alapján megállapítható, hogy a helyes gyakorlatot bevezették, a jogszabálynak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a telefonköltségek elszámolása.
- A tevékenységet éven túl szolgáló kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása dologi kiadásként történt. Az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték és a 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/7) igazolta, hogy eszközbeszerzést követően megtörtént annak minősítése (anyagköltség vagy tárgyi eszköz), így helyesen jelent meg a vizsgált szerv könyveiben.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzésekor könyvviteli elszámolási hiba nem merült fel, csupán a tűz- és munkavédelmi oktatás díjának elszámoláskor nem történt meg a költségfelosztás a tevékenységek (konyhai dolgozók is részesültek az oktatásban) között. A kapcsolattartó írásbeli nyilatkozata (email) alapján a költségvetés készítésekor csak a 104031 COFOG-ra (működtetési kiadás) terveztek, ezért nem érvényesült a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés előírása.

Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításunk a tárgyévi könyvelési hibák szabálytalan javítását érintette. Nem tartották be az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásait, mert a javítást visszamenőleges dátummal, a korábban könyvelt tételek módosításával és nem a helytelen adatok visszakönyvelésével és a helyes adatok lekönyvelésével végezték el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi időközi **adatszolgáltatások** teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A nem megfelelő adattartalom miatt a 2021. II. negyedéves adatszolgáltatások visszautasításra kerültek és határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat - a h)-o) pontok szerinti könyvviteli és nyilvántartási számlákkal kapcsolatos átvezetési, kivezetési feladatok kivételével - a jogszabályi határidőre végrehajtották. Ezen hiányosság miatt az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre, 02.25-ére a mérleg nem készült el.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti éves költségvetési beszámoló a KGR-K11 rendszerben kért határidőre (a 02.28-ai jogszabályi határidőn túl) került feladásra.

Az **éves költségvetési beszámoló** részét képező **költségvetési jelentés** a Bölcsőde teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

A módosított előirányzatok összegét az Áht. 34. § (4) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület 4/2022. (II.24.) sz. rendelete, valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta.

Az éves költségvetési beszámoló **mérlegében** megjelenő tárgyidőszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő leltárral és részletező nyilvántartással minden mérleg sor esetében igazolták.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatokor azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárássra. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek ellenőrzése az Áhsz. 25-27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás szabályszerű volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (2.377.635 Ft) szerepelt a mérlegben a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések nem mutattak eltérést az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti maradványkimutatásban az alaptevékenység elszámolásából eredő 3.157.116 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. A Bölcsődének kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem volt, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetés teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Bölcsőde gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat.**

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

A Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a gazdálkodási jogkör gyakorlásokkal és egyes kontrolltevékenységhez kapcsolódó javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban a jövőbeni helyes gyakorlat fenntartása érdekében foglalmaztunk meg javaslatokat az Ellenőrzés javaslatai rész 1/7. – 1/8. pontjaiban.
- megkezdett intézkedéseket, a hatályos jogszabályoknak megfelelő szabályzatok kialakítása érdekében, melyeket azonban nem fejezett be a vizsgált időszakban. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/6., 1/9. - 1/10. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. – 2/7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a Bölcsőde 2022.01.01-jétől hatályos SZMSZ-e karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/2. az Szt. 14. § (4) és (5) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/3. az Szt. 161. § (1)-(3) bekezdései szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/5. a Bkr. 6. § (3), (4)-(4a) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatokat a jogszabályi megfelelése érdekében folyamatosan tartsák karban.
- 1/6. kerüljenek írásban kijelölésre a Bkr. 6. § (2a) bekezdés alapján a szerv folyamatainak működéséért felelős folyamatgazdák, a Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer koordinálására a belső kontroll felelős és a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős.
- 1/7. bevételek esetében is biztosítsák a jogkör gyakorlások dátumának megjelenését az utalványrendeleten.
- 1/8. az Szt. 16. § (1) bekezdés szerinti egyedi értékelés számviteli alapelvét tartsák be és az Szt. 165. § (1) bekezdésnek megfelelően a gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatát rögzítsék a könyvekben.
- 1/9. az Info tv. 33-37. § és a 18/2005. IHM rendelet előírásai alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségüknek.
- 1/10. az Iratkezelési szabályzat karbantartásra kerüljön annak érdekében, hogy szövegezése megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak (Ltv., 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 54. § (2) bekezdésnek megfelelően, nyitás utáni feladatként végezzék el a mérleg szerinti eredmény átvezetését a felhalmozott eredményre.
- 2/2. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja alapján a vásárolt készletek állományváltozásának elszámolását a részletező nyilvántartás adatával egyezően, negyedévente végezzék el.
- 2/3. negyedéves Áfa bevallóként az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja alapján a 36414. Előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlán megjelenő egyenleget negyedévente vezessék át a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára.
- 2/4. a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatban könyvelt adatok a KIRA-ban számfajtott rovatokon, COFOG-okon jelenjenek meg, ennek érdekében az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetéseket legalább negyedévente végezzék el. A nettó személyi juttatások és a TB ellátások kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM

rendelet VIII. fejezet B) és C) pontjai szerinti előírásokat tartásuk be, míg a december havi személyi juttatások és közterhek elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja szerint járjanak el.

- 2/5. a számlák tartalma alapján az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák a rovatokat.
- 2/6. a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel érdekében azok felmerültek.
- 2/7. a tárgyévi könyvelési hibák javítása során az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontja szerinti éves zárlati feladatokat is végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontjának megfelelő határidőben, biztosítva ezzel a Bölcsőde mérlegének Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre való elkészítését.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőben kerüljön feladásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával (határidőként a „folyamatos” nem elfogadható).

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Madarász József Városi Könyvtár**
Törzsszám: 639459

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Több belső szabályozó vonatkozásában a Jegyző által elkészített, a Könyvtárra is kiterjesztett hatályú szabályzat és a Könyvtárvezető által készített, a Könyvtár önálló szabályzata is hatályos volt és a jogszabály változások átvezetése több esetben elmaradt. A Jegyző 2021.10.22-én tett írásbeli nyilatkozata alapján a Könyvtár önálló szabályzatainak rendelkezései az érvényesek.

A hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében a változások átvezetése az ellenőrzés jelzései alapján megtörténtek, de az új szabályzatok hatályba léptetése 2022.01.01-jén történt meg, így tartalmi vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül végzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak, ezek szabályszerűségét biztosítani szükséges.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt, 2020.11.01-jétől hatályos, 2/2020. sz. **Alapítói okiratának** tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak és azt a Képviselő-testület a 82/2020. (VIII.14.) sz. határozatával elfogadta.

A Bölcsőde 2021.04.20-tól hatályos, a Polgármester 69/2021. (V.5.) sz. veszélyhelyzeti határozatával jóváhagyott **SZMSZ-e** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A 3. sz. mellékletében szereplő Leltározási, selejtezési szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet) tartalmazott és tartalmi előírásai eltértek a 2019.01.01-től hatályos, a Könyvtárvezető által készített Leltározási és leltárkészítési Szabályzatban foglaltaktól. A Képviselő-testület 71/2022. (III.11.) sz. határozatával jóváhagyott, 2022.02.01-jétől hatályba helyezett új szabályzat tartalmi felülvizsgálatára jelen ellenőrzés nem terjedt ki.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtár Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait a Hivatal látta el. A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja előírása alapján 2019.09.23-án **Munkamegosztási megállapodásba** foglalták, melyet a Képviselő-testület a 153/2019. (IX.20.) sz. határozattal jóváhagyott.

Az Áhsz. 50-51.§ előírásai alapján a Könyvtárvezető elkészítette és 2019.01.01-től hatályba léptette a Könyvtár önálló **Számviteli politikáját** és az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjai alapján az **annak keretében elkészítendő szabályzatokat**. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja által előírt kötelezettségnek a Könyvtár, a Jegyző által elkészített, a Könyvtárra is kiterjesztett hatályú, 2013.01.01-jétől hatályos **Önköltségszámítási szabályzattal** tett eleget, de az egyeztetett módon történt kiadás szabályszerű dokumentálása elmaradt, a költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyólag nem írta alá.

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírása ellenére a Könyvtárvezető nem készítette el a Könyvtár **Számlarendjét** és a Jegyző által készített szabályzat hatálya sem került kiterjesztésre, annak ellenére, hogy a Hivatal 2013.01.01-től hatályos **Bizonylati szabályzatának** rendelkezései a Könyvtárra is vonatkoztak, de hiányzott a Könyvtárvezető jóváhagyó aláírása.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés, illetve a bizonylati rend esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő felülvizsgálati kötelezettségnek nem tettek eleget, mivel a szabályzatok nem rögzítették teljes körűen a jogszabály által előírt tartalmi elemeket, valamint több hatálytalan jogszabályi hivatkozást, előírást tartalmaztak. A hibák és hiányosságok részleteit a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltuk össze és javasoltuk a szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát. A Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatairól a megállapításainkat a Hivatal Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában részleteztük.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzatot** a Könyvtárvezető készítette el és 2019.01.01-jével léptette hatályba. Tartalma nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatok ellátására kijelölést a Könyvtár esetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja ellenére nem a Jegyző adta, hanem a Könyvtárvezető.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d) és g) pontjai szerinti szabályzatokat

- a 2013.01.01-jétől hatályos **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok szabályzatot,**
- a 2013.01.01-jétől hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot,**
- a 2013.01.01-jétől hatályos **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát**

a Jegyző készítette el és hatályukat a Könyvtárra is kiterjesztette, de a költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzatok - Ávr. 13. § (4) bekezdésben előírt egyeztetett módon történt - kiadását. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabály változások átvezetése nem volt biztosított, illetve több tartalmi pontatlanságot is tartalmaztak.

A hatályos jogszabályi környezetnek való megfelelés érdekében az ellenőrzés a részletes megállapításait és a hibák, hiányosságok javítását elősegítő javaslatait a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglalta össze.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) e), f) és h) pontok előírásai ellenére, a **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** nem rögzítették belső szabályzatban.

A Könyvtárvezető 2022.01.20-án és a kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt nyilatkozata alapján az Szt. 14. § (4)-(5) bekezdések, az Szt. 161. §, 161/A. § és az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok felülvizsgálatát elvégezték. A Könyvtár új, önálló szabályzatait 2022.01.01-jével léptették hatályba, így tartalmi vizsgálatukra jelen ellenőrzés nem terjedt ki.

A Bkr. 2. § nd) pontja és a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére a Könyvtárvezető nem készítette el a Könyvtár **Ellenőrzési nyomvonalát**, a szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a folyamatgazdák és a Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a belső kontrollfelelős írásbeli kijelölése nem történt meg.

A Bkr. 2. § nd) pontja és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásai ellenére a Könyvtárvezető nem szabályozta a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.**

A Könyvtárvezető 2022.01.20-án kelt nyilatkozata alapján elkészültek a Könyvtár önálló Bkr. szerinti szabályzatai. A 2022.01.01-jei hatályba helyezés miatt, a felülvizsgálatukra jelen ellenőrzés nem tért ki.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Könyvtárvezető a Bkr. 3. § b) pontja és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem készítette el a Könyvtár **integrált kockázatkezelés eljárásrendjét**, de kockázatkezelési rendszer működtetnek. A Bkr. 7. § (2) bekezdés alapján megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, a folyamat térkép és a kockázati értékek meghatározásával dokumentálásra kerültek a szerv részfolyamataiban rejlő kockázatok. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős írásbeli kijelölése a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően nem történt meg.

A kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt nyilatkozata alapján elkészült a Könyvtár Integrált kockázatkezelési szabályzata, de mivel csak 2022.01.01-jétől hatályos, tartalmi vizsgálatára nem került sor.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatban rögzítésre került. A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek nem voltak teljes körűek, illetve szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a kötelezettségvállaló és/vagy a pénzügyi ellenjegyző aláírása. Az ellenőrzés javaslata alapján a hiba feltárás dátumával pótlásra kerültek a jogkör gyakorlók aláírásai.
- a Könyvtár könyveiben megjelenő kiadáshoz kapcsolódó írásbeli kötelezettségvállalást az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem a vizsgált szerv nevében (Önkormányzat) kötötték és nem az arra jogosult (Polgármester) vállalta. Az Intézményvezető 2021.11.02-án tett írásbeli nyilatkozata alapján a Könyvtár raktáraként szolgáló épület kiadásai kerültek elszámolásra, annak ellenére, hogy az Önkormányzat által kötött szerződés kapcsán a számlák az Önkormányzat nevére szóltak. A kapcsolattartó 2022.02.01-jén tett írásbeli nyilatkozata alapján a szerződés módosítást nem kezdeményezték, mivel 2022-től az épület az Önkormányzat tevékenységét szolgálja. Az ellenőrzés jelzése alapján a Könyvtár és az E.ON Energiamegoldások Kft. közötti földgáz-kereskedelmi szerződést az Intézményvezető, mint kötelezettségvállaló 2022.02.16-án aláírta. Egy esetben utólagosan bemutatták a Könyvtár és a szolgáltató (Fejérvíz Zrt.) közötti hatályos, pénzügyileg ellenjegyzett szerződést.
- az érvényesítő a jogkör gyakorlások során több esetben nem az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő nyilvántartásban rögzített rövidített aláírását használta. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták igazolták a helyes gyakorlat felvételét, az aláírások azonosak voltak a nyilvántartásba bejegyzettekkel.
- nem a Gazdálkodási szabályzat 7. § (4) bekezdésben és a 3. számú mellékletében meghatározottak szerint (bélyegző vagy azzal megegyező szöveg feltüntetésével) történt a teljesítésigazolás és/vagy hiányzott annak dátuma. A 2021. 12. havi könyvelésből vett minták (B/V/8,10) egy részénél igazolták, hogy a belső szabályzat előírásait betartották, de több esetben (B/V/2,3,4,7,9) még a helytelen gyakorlatot alkalmazták. Valamennyi minta esetében az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint a teljesítés igazolás dátumát rögzítették.
- készpénzes teljesítés esetében az utalványozó saját maga részére rendelt el kifizetést, illetve a teljesítés igazolást is ő végezte, ezzel összeférhetlenség keletkezett az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerint.

- a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült. A 2021. 12. havi pénztárzáráskor a belső szabályzat előírásait betartották.
- A bankszámlakivonatokon nem volt pontos a szerv neve (Madarász József Könyvtár). Az ellenőrzés jelzése alapján a vizsgált szerv kezdeményezte a bankszámlaszerződés módosítását. 2022.01.28-ai bankkivonat bemutatásra került, mely igazolta, hogy a névmódosítás megtörtént.

Információs és kommunikációs rendszer

Az elektronikus közzétételi kötelezettségének a Könyvtár saját honlapján (www.mjvkonyvtar.hu) és az Önkormányzat hivatalos honlapján (www.sarbogard.hu) csak részben tett eleget. Alapdokumentumai között nem a hatályosak jelentek meg. Az ellenőrzés jelzését követően a Könyvtár honlapjára az érvényes Alapító okirat feltöltésre került, de a 2022. évi SZMSZ módosítás nem került átvezetésre, valamint a „Közérdekű adatok” fül feltöltés alatt áll. A releváns gazdálkodási adatok az Önkormányzat honlapján megtalálhatók.

Az SZMSZ 2. mellékletét képezte a Könyvtárvezető által, 2021.04.20-án elkészített **Iratkezelési és ügyviteli szabályzat**, amely nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, nem tartalmazta a kimenő iratok kezelésének rendjét.

A kapcsolattartó 2022.03.01-jén kelt nyilatkozata alapján új Iratkezelési szabályzatot adott ki a Könyvtárvezető 2022.01.01-jével, így tartalmi vizsgálatára nem került sor.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Könyvtárvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje önálló szabályzatban nem került rögzítésre, de a különböző szabályzatokban, a munkaköri leírásokban az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók. A monitoring rendszer működtetése nem volt teljes körű, mivel a kontrollkörnyezetnél és a kontrolltevékenységeknél részletezett hibák, hiányosságok nem kerültek feltárára.

Az utólagos monitoring biztosítására a Könyvtárvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről, melyet egy külső szolgáltatóval látott el. A belső ellenőrzési vezető által készített, 2020.01.01-jétől hatályos, a Könyvtárra is kiterjesztett hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az arra jogosult jóváhagyó aláírását. A Bkr. 17. § (4) bekezdés szerinti felülvizsgálat 2021. évben megtörtént, módosítást nem igényelt.

Az ellenőrzés jelzését követően a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását a Jegyző aláírásával igazolta, de nem szabályszerűen, mivel nem tüntette fel a pótlás dátumát.

2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés elkészült, mely a Polgármester 83/2021. (V.20.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadásra került.

A Bkr. 11. § által előírt, a Könyvtár 2020. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** a Könyvtárvezető 2021.02.26-án kiállította, melyet a Polgármester a 84/2021. (V.20.) veszélyhelyzeti határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján a **2021. éves belső ellenőrzési terv** összeállítása kockázatelemzésen alapult. A tervet a Polgármester az 52/2020. (XI.11.) sz. veszélyhelyzeti határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az **Áhsz. 5. § (1) bekezdésében** előírt folyamatosság biztosított volt.

A mérlegfolytonosság elvének megfelelően a 2020. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2021. évi nyitó adatokkal**. Valamennyi mérlegsor esetében a valódiság elve érvényesült, az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással alátámasztották, de az A/I Immateriális javak és az A/II Tárgyi eszközök esetében az **Áhsz. 22. § szerinti** leltárbizonylat hiányzott.

Az **Áhsz. 54. § szerinti releváns nyitási feladatok**, egy kivételével, határidőben elvégezték. A **mérleg szerinti eredmény** átvezetése a felhalmozott eredményre a felülvizsgálat jelzését követően, visszamenőleges, 2021.06.30-ai dátummal történt meg, annak ellenére, hogy az Önkormányzat zárszámadási rendelete 2021.05.25-én elfogadásra került.

A Könyvtár elemi költségvetését az **Áht. 28/A. § (2) bekezdésének** megfelelően a 8/2021. (II.12.) sz. költségvetési rendelettel összhangban készítették el és az **Áhsz. 54. § (3) bekezdésnek** megfelelően nyitották meg előirányzat nyilvántartási számlákat.

A **költségvetési rendeletmódosításokban** (16/2021. (V.13) sz., 20/2021. (VI.16.) sz., 24/2021. (IX.24.) sz., 27/2021. (XI.25.) sz.) szereplő adatok a vizsgált, releváns adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel összhangban voltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti releváns havi és negyedéves zárlati feladatok** elvégzése egy kivétellel, a jogszabályi határidőben megtörtént.

- Az **Áhsz. 53. § (2) bekezdésében** foglaltak szerint, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően, azokat haladéktalanul nyilvántartásba vették.
- Az **Áhsz. 53. § (4) bekezdésben** előírt, az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata során eltérés nem került feltárássra.
- Az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) és d) pontjai** szerint a **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében elvégezték az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozásainak, valamint terv szerinti értékcsökkenésének az elszámolását.
- Az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja** ellenére, negyedéves Áfa bevallásra kötelezettként, az előzetesen felszámított, nem levonható Áfa átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé csak év végén egy összegben rendezték.
- az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának** előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül, illetve az általános jellegű költségeket felosztva számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon.
- Az **Áhsz. 53. § (7) bekezdésnek** megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére.

A Könyvtár, mint a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezet az **Áhsz. 44. § (5) bekezdésének** megfelelő egyeztetést nem végezte el, mivel a 2021. I. féléves és I-III. negyedéves **bér könyvelés** vizsgálata során az ellenőrzés több rovat eltérést állapított meg a személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvelés és a KIRA-ban számfejtett adatok között. A K1107. és a K1109. rovatokon az eltérést a könyvelt, de nem számfejtett béren kívüli juttatás (SZÉP kártya) és a közlekedési költségtérítés okozta. A K1113. rovaton a költségvetés tervezésekor nem jelenítettek meg összeget, így év közben az ezen a rovaton számfejtett

bérkompenzáció a könyvekben a K1101. rovaton jelent meg. A K2. rovaton megjelent eltérést a magáncélú telefonhasználat miatti közteher hibás elszámolása okozta.

Az ellenőrzés jelzése alapján a hibák okát feltárták, a KIRA-ban a módosításokat 2021. 11. hóban elvégezték, így a javításokat követően a 2021. évi teljes bér könyvelés megegyezett (137 Ft COFOG eltérést leszámítva) a Kincstár könyvelési értesítőjében szereplő összegekkel.

Év közben a nettó bérek, a hóközi kifizetések és a TB ellátások teljesítésének elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) és C) pontjai szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlára könyvelték a kiadásokat.

2021. 12. hónap végén kifizetésre kerültek a december havi főszámfeltetés keretében számfeltett személyi juttatások, melyet teljes egészében (nem csak a K1101. rovaton megjelentet) a 3661. könyvviteli számlán rögzítettek és helytelenül a kifizetett TB ellátások összege is itt jelent meg. Az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték és a 3657. könyvviteli számlán mutatták ki a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét.

2021. 12. hóban a K1109. rovaton elszámolt közlekedési költségtérítés összegével csökkentve jelent meg passzív időbeli elhatárolás a bérköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések, járulékok tekintetében. A 2020. évi helytelen gyakorlatot (53. Bérköltségek számlán jelenítették meg a 54. személyi jellegű egyéb kifizetéseket is) megszüntetve a 2021. évi zárás során betartották az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdés előírásait.

A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:

Az ellenőrzés a vizsgált 2021. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatt a következő megállapításokat tette.

- Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt nem az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) pont szerinti összeg után állapították meg az adóköteles jövedelmet, csak a bruttó forgalmi díj 20%-át vették alapul. A telefonszolgáltatásból származó kiadást nem a számlának megfelelő összegben rögzítették, hanem csökkentették a magáncélú telefonhasználat miatt megállapított összeggel, amit a K2. rovaton mutattak ki. A számfeltetés során megállapított közterhet a könyvekben nem jelenítették meg. Az ellenőrzés jelzése alapján a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó könyvviteli elszámolásának rendezésével a valós telefon költség jelent a könyvekben. 2021. 12. havi könyvelésből vett minta (B/V/3) alapján megállapítható, hogy a helyes gyakorlatot bevezették, a jogszabálynak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a telefonköltségek és a kifizetőt terhelő közteher elszámolása.
- A számlák tartalma alapján nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazták K311., a K333. és a K337. rovatokat. A könyvtári állomány gyarapítása érdekében beszerzett könyveket - éven belüli, illetve éven túli használatának minősítése nélkül - szakmai anyagként számolták el, kísértékű tárgyi eszköz helyett. Az érintett mintáknál a javítást nem végezték el, a helyes gyakorlatot 2022-től felveszik. A B/V/7 minta igazolta, hogy az ellenőrzés javaslata alapján, a multifunkciós eszköz bérletével kapcsolatos költség a K321. rovaton jelent meg, de a főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a javítás (K333. rovatról K321. rovatra) teljes körűségét nem biztosították. Ugyancsak hibaként maradt meg a könyvekben az internet előfizetéshez kapcsolódó IP cím egyéb szolgáltatásként (K337.) való kimutatása, az informatikai szolgáltatások (K321.) helyett.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzésekor könyvviteli elszámolási hiba a munkaruha elszámolása kapcsán merült fel. A munkaruha szabályzat alapján 2 év kihordási

időre kapott munkaruha üzemeltetési anyagként került elszámolásra, kísértékü tárgyi eszköz helyett.

Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításunk az adott előleg rendezésének könyvviteli elszámolását érintette. Nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerinti előírásoknak, mivel pénzforgalmi tételeként bevételezték az előleg összegét a szállítói végszámla megérkezésekor. 2021. 12. havi könyvelésből vett mintánál (B/V/8) az adott előleg rendezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, a helyes gyakorlat bevezetésre került.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi időközi **adatszolgáltatások** teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A nem megfelelő adattartalom miatt a 2021. II. negyedéves adatszolgáltatások visszautasításra kerültek és határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat nem hajtották végre teljes körűen a jogszabályi határidőre, 02.25-ére.

- Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja alapján nem végezték el
 - ingatlanokkal kapcsolatos egyeztetéseket. Az ellenőrzés jelzését követően került felülvizsgálatra a Könyvtár könyveiben kimutatott ingatlanok tulajdoni lapja, melyen tulajdonosként az Önkormányzat szerepelt, így a kb. 3,2 millió Ft értékű ingatlan kivezetése vált szükségessé a 412. Nemzeti vagyontulajdonosi könyvviteli számlával szemben. A szabályos javítást az éves költségvetési beszámoló feladását megelőzően végrehajtották.
 - az Áfa elszámolásokkal kapcsolatos egyeztetéseket a bevallásokban és az Áfa analitikában szereplő adatokkal. Év végén a 36412. (Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó) könyvviteli számláról a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára kivezetett közel 72 eFt nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerinti előírásoknak. Az Áfa rendezés oka nem tisztázott, így az eredmény rontása nem alátámasztott.
- Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) - o) pontjai alapján nem végezték el a könyvviteli és nyilvántartási számlákkal kapcsolatos átvezetési, kivezetési feladatokat.

A fenti hiányosságok miatt az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre, 02.25-ére a mérleg nem készült el.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti Éves költségvetési beszámoló a KGR-K11 rendszerben kért határidőre (a 02.28-ai jogszabályi határidőn túl) került feladásra.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **költségvetési jelentés** a Könyvtár teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a

benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

A módosított előirányzatok összegét az Áht. 34. § (4) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület 4/2022. (II.24.) sz. rendelete, valamint az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében megjelenő tárgyidőszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő leltárral és részletező nyilvántartással minden mérlegsor esetében igazolták.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatakor azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárássra. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek ellenőrzése az Áhsz. 25-27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás szabályszerű volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (1.602.208 Ft) szerepelt a mérlegben a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések nem mutattak eltérést az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** az alaptevékenység elszámolásából eredő 1.444.756 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. A Könyvtárnak kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem volt, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Könyvtár gazdálkodásáról **megbízható és valós képet 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 gazdálkodási jogkör gyakorlásokkal és egyes kontrolltevékenységhez kapcsolódó javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban a jövőbeni helyes gyakorlat fenntartása érdekében foglalmaztunk meg javaslatokat az Ellenőrzés javaslatai rész 1/7. – 1/8. pontjaiban.
- megkezdett intézkedéseket, a hatályos jogszabályoknak megfelelő szabályzatok kialakítása érdekében, melyeket azonban nem fejezett be a vizsgált időszakban. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/6., 1/9. - 1/10. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. – 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a Könyvtár 2022.02.01-jétől hatályos SZMSZ-ének karbantartása során az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/2. az Szt. 14. § (4) és (5) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/3. az Szt. 161. § (1)-(3) bekezdései szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Szt. 161. § (5) bekezdés által előírt 90 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatok karbantartása esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt 30 napos határidőt tartsák be a változások átvezetésekor.
- 1/5. a Bkr. 6. § (3), (4)-(4a) bekezdés szerinti, 2022.01.01-jétől hatályos szabályzatokat a jogszabályi megfelelése érdekében folyamatosan tartsák karban.
- 1/6. kerüljenek írásban kijelölésre a Bkr. 6. § (2a) bekezdés alapján a szerv folyamatainak működéséért felelős folyamatgazdák, a Bkr. 6. § (6) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer koordinálására a belső kontroll felelős és a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős.
- 1/7. a teljesítés igazolás során a Gazdálkodási szabályzatban rögzítettek szerint járjanak el.
- 1/8. az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti összeférhetlenség megszüntetését biztosítsák. Utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezze az a személy, aki ezt a tevékenységét maga javára látná el.
- 1/9. az Info tv. 33-37. § és a 18/2005. IHM rendelet előírásai alapján teljes körűen tegyenek eleget a közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségüknek.
- 1/10. az Iratkezelési szabályzat karbantartásra kerüljön annak érdekében, hogy szövegezése megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak (Ltv., 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet). Biztosítsák, hogy az SZMSZ részeként ne kerüljön más Iratkezelési és ügyviteli szabályzat kiadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 54. § (2) bekezdésnek megfelelően, nyitás utáni feladatként végezzék el a mérleg szerinti eredmény átvezetését a felhalmozott eredményre.
- 2/2. negyedéves Áfa bevallóként az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja alapján a 36414. Előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlán megjelenő egyenleget negyedévente vezessék át a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára.
- 2/3. a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatban könyvelt adatok a KIRA-ban számfejtett rovatokon, COFOG-okon jelenjenek meg, ennek érdekében az Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetéseket legalább negyedévente végezzék el. A nettó személyi juttatások és a TB ellátások kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és C) pontjai szerinti előírásokat tartsák be, míg a december

havi személyi juttatások és közterheik elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja szerint járjanak el.

- 2/4. a számlák tartalma alapján az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák a rovatokat.
- 2/5. amennyiben a munkaruha kihordási ideje meghaladja az 1 évet, akkor az az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének megfelelően befektetett eszközként (kisértékű tárgyi eszköz) számolják el a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. Fejezet A) fejezet Vásárlás elszámolása cím szerint.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontjának megfelelő határidőben, biztosítva ezzel a Könyvtár mérlegének Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre való elkészítését.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőben kerüljön feladásra.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával (határidőként a „folyamatos” nem elfogadható).

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 5 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése táblák
- 1/1. számú melléklet: 727332 Sárbogárd Város Önkormányzat
 - 1/2. számú melléklet: 362588 Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal
 - 1/3. számú melléklet: 362599 Sárbogárdi Zengő Óvoda
 - 1/4. számú melléklet: 639448 Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde
 - 1/5. számú melléklet: 639459 Madarász József Városi Könyvtár

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

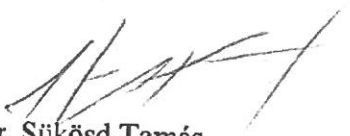
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

[Sárbogárd, <időbélyeg szerint>]

Dr. Venicz Anita Éva
jegyző




Dr. Sükösd Tamás
polgármester

