

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 803021

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

52 A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal megtörtént. A szabályzatok nem minden esetben kerültek aktualizálásra, illetve a módosítások nem feleltek meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer jogszabályoknak megfelelő működéséhez szükséges a szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzat elkészítése.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal a 2022. évi népszámlálás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátására a könyvelésében használja a 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások COFOG-ot. A COFOG *nem szerepel* a Közös Hivatal Alapító Okiratában, SZMSZ-ében, a törzskönyvi nyilvántartásban, illetve a Számlarendben sem. 2022. 11. 28. ülés
2023. 01. 26

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján elkészített szabályzatok

A Közös Hivatal a Jegyző által jóváhagyott, önálló Számviteli politikával, illetve a Számviteli politika keretében elkészítendő egyéb szabályzatokkal rendelkezik.

52 A Számviteli politika 2020. január 1-től hatályos, utoljára 2020. április 27-én módosították. A szabályzatban írásban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A szabályzat nem tartalmazza a gazdálkodóra jellemző sajátosságokat, továbbá abban pontatlan hivatkozások találhatók (pl. III/5.1.3.3.3. pontban feltüntetett hivatkozások (7.2.3.1. és 7.2.3.2.) tévesek, nem találhatóak a szabályzatban). A Közbenso megállapítások javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát. A Jegyző által jóváhagyott Számviteli politikában rögzítették a gazdálkodóra jellemző sajátosságokat, több téves hivatkozást javítottak, azonban a jelentős összegű hiba definíciója továbbra is pontatlan a szabályzatban.

52 Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2020. január 1-től hatályos, tartalmazza a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és a vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait. A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozásokat, illetve megfogalmazásokat tartalmaz (pl. az eszközök és források felsorolása nem felel meg az Áhsz. 9-14. §-ban szereplő mérlegsoroknak).

52 Az Eszközök és a források értékelési szabályzata 2020. január 1-től hatályos. A szabályzatban nem rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálá-

sának szabályait, felelőseit. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat és pontatlan megfogalmazásokat tartalmaz.

51 Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2020. január 1-től hatályos, pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl. 3.5.4., 3.5.5. Közvetlenül elszámolható dologi kiadások, Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadások pontok alatt: "Korm. rendelet 9. melléklet" (Áhsz.) az eszközök értékvesztésének alakulásáról szól, nem a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokat tartalmazza).

52 A **Pénzkezelési szabályzat** 2022. május 20-tól hatályos, tartalmazza az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt rendelkezéseket, azonban **a szabályozást pontosítani kell**: a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának részletszabályait (előleg elszámolásának határideje) nem tartalmazza. A pénztáros és pénztárelőőr feladatainak ellátásánál nem határozták meg egyértelműen az összeférhetlenségi szabályokat. A pénztáros helyettesítése, a pénztár átadás és annak dokumentációja hiányos. A **Közbenső megállapítások javaslata alapján a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2022. december 20-i hatállyal elvégezték a szabályzatban.**

52 A **Számlarend** 2020. január 1-től hatályos, nem tartalmazza a Közös Hivatal által használt COFOG-okat, valamint az Áhsz. módosításait. A számlatükör nincs aktualizálva (pl. 86. Rendkívüli ráfordítások, 94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek). A **Közbenső megállapítások javaslata alapján a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2022. december 20-i hatállyal részben elvégezték a szabályzatban.** A Számlarend téves (Szt. 53. § (6) bekezdés d) pontja) és hatálytalan (Áht. 72. § (2) bekezdés, Áhsz. 46. § (5) bekezdés) jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. A szabályzat a technikai-pénzforgalmi funkciót (018030 COFOG) nem tartalmazza, továbbá a népszámlálással kapcsolatos 013210 COFOG is hiányzik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok

52 Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat a **Jegyző által jóváhagyott, a Közös Hivatal önálló szabályzata**, 2020. január 1-től hatályos. A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A **szabályzatban szereplő** jogszabályi rövidítések nem megfelelőek (pl. Stabilitási törvényt (4.1.4. pont) és az Áhsz-t (5.3. pont) csak rövidítve használják).

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírásmintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint *naprakész, hiánytalan nyilvántartást* vezetnek. A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, megfelelve az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés előírásainak. Szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak megfelelően. A **Jegyző nem adott írásbeli felhatalmazást** kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetlenség, illetve helyettesítés esetére, továbbá **nem jelölt ki senkit** a pénzügyi ellenjegyzési feladatok, valamint az érvényesítési feladatok elvégzésére. A szabályzat tartalmazza az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat az Ávr. 60. § (1)-(2) előírásai alapján. A **Közbenső megállapítások javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát.** A Jegyző által jóváhagyott **Gazdálkodási szabályzatban** már nem szerepel a bevételek kötelező szakmai teljesítésigazolása, továbbá a Jegyző elkészítette a személyenkénti kijelöléseket és felhatalmazásokat. A nem megfelelő jogszabályi rövidítések is javításra kerültek. ✓

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), h) pontjaiban előírt, a Közös Hivatal által elkészített, és a Jegyző által aláírt szabályzatok elkészültek.

52 A Közös Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről (Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat)** nem rendelkezett.

52 A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos **szabályzat pontatlan** (437/2015. Kormányrendelet megnevezése hibás, a 2.1.4. pontban a Szabályzat pontjaira való hivatkozás hibás, nem található - 2.2.1.,2.2.2.,2.2.3.). A **Közbenső megállapítások javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát. A 437/2015. Kormányrendelet megnevezését javították, azonban a hibás hivatkozásokat nem.**

52 A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl.: 2007. évi CI. Törvény 2021. VII. 26-tól hatálytalan).** A **Közbenső megállapítások javaslata alapján a Közös Hivatal 2022. december 20-i hatállyal módosította a szabályzatát. A hatálytalan jogszabályi hivatkozást törölték a szabályzatból.**

Egyéb szabályzatok

52 A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelő **Ellenőrzési nyomvonalat**, valamint a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdései szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Belső kontrollrendszer szabályzat** tartalmazza. A 2020. január 1-től hatályos, Közös Hivatal által készített szabályzatot a Jegyző aláírta.

Integrált kockázatkezelési rendszer

52 A Közös Hivatalnál kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer, melyet a *Belső kontrollrendszer szabályzatban* rögzítettek a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdései alapján. Megtörtént a tevékenységekben rejlő kockázatok felmérése, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, és azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása nem történt meg.

Kontrolltevékenységek

52 A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása *részből* megtörtént, működtetése azonban nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása *időnként* később történt, mint a pénzügyi teljesítés. A Jegyző **2022. december 19-ig nem adott** írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetetlenség, illetve helyettesítés esetére. A Jegyző **2022. december 19-ig nem jelölt ki** senkit a pénzügyi ellenjegyzési feladatok, valamint az érvényesítési feladatok ellátására. Több esetben a pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása nem szerepelt a szerződésen. A bevételek szakmai teljesítésigazolása a Gazdálkodási szabályzat 2022. december 20-i módosításáig nem a szabályzatban rögzítettek szerint történt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségének a Közös Hivatal *részen tett eleget*, az Info tv. mellékletének III. részében felsorolt kötelező közzétételi adatai hiányosak, és nem található meg az előírt 10 évnyi anyag. Az Iratkezelési szabályzat 2018. január 1-től hatályos, a Közös Hivatal szabályzata, melyet a Jegyző kiadmányozott.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző teljeskörűen kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring) a Bkr. 10. § alapján. A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** 2014. július 31-től hatályos, a Közös Hivatal készítette, a Jegyző jóváhagyta. A kézikönyv szerint minden év február 28-án aktualizálni kell azt, erről azonban semmilyen írásos dokumentációt nem kaptunk. A *Belső kontrollrendszer szabályzat* I. fejezete szerint a Tapolca és Környéke Kistérség Többcélú Társulása útján, a *Belső Ellenőrzési Kézikönyv* szerint külső vállalkozóval látják el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Jegyző nem gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről, mivel nem volt belső ellenőrzés 2021. évre vonatkozóan, továbbá nem állt rendelkezésre a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv a Közös Hivatalra. A Bkr. 1. melléklete szerinti kitöltött és aláírt nyilatkozatot a Jegyző elkészítette.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2022. évi nyitó mérleg sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral** (részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) – a D/III/1. *Adott előlegek mérleg sor kivételével* – alátámasztották. A saját tőke mérleg sorai egyeznek a 2021. évi költségvetési beszámoló saját tőke sorokhoz tartozó adataival.

A mérleg sorok alátámasztásához készített jegyzőkönyvekben a kisértékű informatikai eszközök (1311143. főkönyv) és a kisértékű egyéb gép, berendezés, felszerelés (1311243. főkönyv) állományairól nem készült részletező nyilvántartás (Nettó érték 0). A D/III/1e. Foglalkoztatottaknak adott előlegek mérleg sor az Áhsz. 14. melléklet IV. pontja szerinti előírásait nem tartalmazza. A mérleg sorhoz csak az ASP-ből kinyomtatott kartont csatolták.

A 2022. évi nyitó adatok **megegyeztek** a 2021. évi záró adatokkal, az Szt. 15. § (6) bekezdése szerint. A nyitó tételek keretében az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Mérleg szerinti eredményt **átvezették** a Felhalmozott eredmény számlára. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi maradványt – a 2021. évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjával megegyező összeggel – bevételeként **nyilvántartásba vették**.

A Közös Hivatal gazdálkodási, könyvvézetési feladatait az ASP különböző szakrendszereivel látja el.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat vezetik, azonban a vezetett nyilvántartások nem minden esetben felelnek meg az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak:

- Az *előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás* nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában foglaltakat. A 2022. évi 12. havi IKJ előirányzat módosításait – a Személyi juttatások (K1.), a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2.), a Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1.) ro-

vatok összegének megemelését – költségvetési rendelettel nem támasztották alá. 2022. évben költségvetési rendeletmódosítást 3 alkalommal terjesztettek a Képviselő-testület elé, az utolsó rendeletmódosításra 2023. március 21-én került sor (4/2023. (III.21.) rendelet). A könyvelés, az adatszolgáltatás és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendeletmódosítás között az összhang év végén nem valósult meg.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési, és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatával végeztük el. A II. negyedévi IMJ, valamint a 6. havi IKJ vizsgálata során az ellenőrzés nem állapított meg eltérést. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzforgalom levezetés egyezett a pénzeszközök tárgydíszaki záró egyenlegével.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak:

- A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA főkönyvi számla átvezetése *nem történt meg* az Egyéb ráfordítások közé. *Év végére a 36414. főkönyvi számlának már nem volt egyenlege, az átvezetést a jogszabálynak megfelelően elvégezték.*

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ ellenőrzése során tett megállapítások:

- A Közös Hivatal 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II.25.) önkormányzati rendelet és a KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő *eredeti előirányzatok között eltérést nem tapasztaltunk*. A 2022. évi költségvetés módosításáról szóló 12/2022. (VII.7.) önkormányzati rendelet és a 6. havi IKJ adatszolgáltatásában szereplő *módosított előirányzatok között eltérést nem tapasztaltunk*.
- A Közös Hivatal a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya után 2022. I. félévben értékcsökkenést számolt el.
- A bankszámlakivonat, valamint a 2022. 06. havi pénztárjelentés záró egyenlege *meg egyezik a főkönyvi kivonatban és az adatszolgáltatásban szereplő egyenleggel*.
- A 2021. december havi személyi juttatások időbeli elhatárolását *nem oldották fel* 2022. januárjában, a II. negyedévi IMJ tárgydíszaki végi állományában szerepel.
- A könyvelésben használt COFOG-ok – a 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások COFOG kivételével – szerepelnek a *törzskönyvi nyilvántartásban, az Alapító okiratban és az SZMSZ-ben*. A 2020. január 1-től hatályos *Számlarend* nem tartalmazza a Közös Hivatal által használt COFOG-okat.

A II. negyedévi IMJ-hez és a 6. havi IKJ-hez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítás:

- A közlekedési költségterítéseket és a kiküldetési kiadásokat a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolták el. Az adott havi bérkönyvelésben rendezésre került az összeg.
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére több gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton, főkönyvi számon került megjelenítésre.
- A könyvelés alapján megállapítottuk, hogy előzetes kötelezettségvállalás nélkül, végleges kötelezettségként számolták el a folyamatos teljesítésű, szerződéssel rendelkező ki-fizetéseket.

A minták értékelésekor a kontrolltevékenységek keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az alábbi, utólag nem javítható hiányosságok, hibák is megállapításra kerültek:

- Az utalványrendeleteken *néhány* esetben az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma. Emiatt megállapítottuk, hogy a kifizetéseket az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére érvényesített és utalványozott utalványrendelet nélkül teljesítették. Az utalványrendeleteket az ASP rendszerben történő rögzítéskor – a pénzügyi teljesítést követően, utólag – nyomtatták ki. Az utalványrendelet készítése, az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása később történt, mint a pénzügyi teljesítés.
- A szakmai teljesítésigazolás néhány számlán nem történt meg.
- Több szerződésen nem szerepel a pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása.
- A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljes körére vonatkozóan is el kell látni a *szakmai teljesítésigazolást*, ez azonban egy esetben sem történt meg.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek, teljesítésük jogszabályi határidőre *megtörtént*, az adatszolgáltatások adatainak főkönyvi kivonattal való alátámasztása *megfelelő volt*. A 6. havi IKJ vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Közös Hivatalnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák az ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában sem érték el a jelentős összegű hiba mértékét.

A 12. havi IKJ-hez és a Gyorsjelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során utólag nem javítható hiányosságok, hibák nem kerültek megállapításra. Valamennyi mintatétel megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Bérekönyvelés ellenőrzése

Az ellenőrzés során összehasonlítottuk a Közös Hivatal részére a Magyar Államkincstár által megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, a Közös Hivatal finanszírozási és bérfelhasználási összesítőjét (KIRA), valamint a Közös Hivatal által készített bérfeladást. A 2022. évi bérekönyvelés ellenőrzése során a KIRA-ból nyert adatok, és a Közös Hivatal főkönyvi könyvelésében szereplő adatok (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között ***nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk***.

A 12. havi IKJ vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében. A 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A ***decemberi havi*** bruttó bérek és járulékok előző évi, valamint tárgyévi elhatárolása pontos, mérlegeltárral alátámasztott.

Az **éves költségvetési beszámoló** ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy a Közös Hivatal a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti.

A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során az adatszolgáltatás, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

A 2022. évi költségvetési beszámolóban a záró pénzkészlet és a bankszámlakivonat, pénztárjelentés között az egyezőség fennállt. A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA főkönyvi számla egyenlegét a jogszabálynak megfelelően átvezették az Egyéb ráfordítások közé. A nem megfelelő rovaton, főkönyvi számon könyvelt gazdasági eseményeket javították, megfelelnek az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.

A Közös Hivatal **2022. évi mérlege** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőt követően elkészült**, és annak sorait **leltárral** – részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal – **alátámasztotta**.

A Közös Hivatal mérlegfőösszege 11.628.773 Ft, a jelentős összeg 232.575 Ft.

Mennyiségi leltár felvételére 2022. december 31-i fordulónappal került sor a Közös Hivatalnál.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlákat az Áhsz.-ben előírtak szerint vezették, az eredményt érintő gazdasági események könyvelései teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való egyezősége biztosított volt.

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A 2021. évi költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben rögzített maradványának összege az Önkormányzat 8/2022. (V.28.) számú önkormányzati rendelete 19. mellékletében jóváhagyott összeggel megegyezett. A 2022. évi adatszolgáltatás alapján megállapítottuk, hogy a 2021. évi maradvány igénybevételét szabályosan számolták el. A 2022. december 31-i záró főkönyvi kivonatból levezetett maradvány megegyezett az éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékével. A 2022. évi könyvelés adatainak felülvizsgálatakor a főkönyvi kivonatból nyert adatok alapján az összes maradvány **nem tért el** a korrigált záró pénzeszközöktől.

Az Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján 2022. év végén a **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** során a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel főkönyvi számlái között **eltérést nem tapasztaltunk**.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, **a 2022. december 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 Közös Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
 - o a Pénzkezelési szabályzat módosítása,
 - o a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata,
 - o a Jegyző általi írásbeli felhatalmazások elkészítése kötelezettségvállalásra, utalványozásra és szakmai teljesítésigazolásra, valamint a Jegyző általi írásbeli kijelölések elkészítése pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre,
 - o az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készített szabályzat felülvizsgálata,
 - o a közlekedési költségtérítés megfelelő rovaton történő könyvelése,
 - o az Áhsz. 15. mellékletének, valamint a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelő könyvvezetés,
 - o a nem levonható ÁFA átvezetése,
 - o az Áhsz-nek és 38/2013. rendeletnek megfelelő bérkönyvelés,
 - o az Áhsz-nek és az Szt.-nek megfelelő mérlegleltár tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a fenti javaslatokkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be.** 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 1/2., 1/6., 1/8. pontjaiban,
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/3-5., 1/7., 1/10-12., és a 2/2-4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. az Alapító Okiratot az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja és a (4) bekezdésben foglaltak szerint, az SZMSZ-t az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelően módosítsák,
- 1/2. a Számviteli politika felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján,
- 1/3. az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/4. az Eszközök és a források értékelési szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjai, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/5. az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,

- 1/6. a Számlarendben a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** készüljön el,
- 1/8. a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** soron következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével,
- 1/9. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg,
- 1/10. a Közös Hivatal tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-aiban meghatározott közzétételi kötelezettségének, az Info tv. 1. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatok teljes körűen jelenjenek meg az Önkormányzat honlapján,
- 1/11. a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján vizsgálja felül a Belső ellenőrzési kézikönyvet és a szükséges módosításokat vezesse át,
- 1/12. a Közös Hivatalra vonatkozóan a Bkr. 10. §, 15-16. § alapján végezzenek belső ellenőrzést.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az adatszolgáltatásokat és a könyvelést a költségvetési rendeletmódosítások támasszák alá, valamint vegyék figyelembe az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltakat,
- 2/2. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor,
- 2/3. az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre,
- 2/4. a könyvelés során a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása pontjában leírtakat vegyék figyelembe. A könyvelés és a kötelezettségvállalások nyilvántartása során tartsák be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, (5) bekezdés a) pontjában foglaltakat, és az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása fejezetrészt,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem foglalmaztunk meg intézkedéseket.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 4 db

- | | |
|--------------------|--|
| 1. számú melléklet | Véletlen minták értékelése tábla – Önkormányzat |
| 2. számú melléklet | Kiválasztott minták értékelése tábla – Önkormányzat |
| 3. számú melléklet | Véletlen minták értékelése tábla – Közös Hivatal |
| 4. számú melléklet | Kiválasztott minták értékelése tábla – Közös Hivatal |

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár