



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/559-3/2022.  
Ellenőrzés száma: 182/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

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

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	9
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .....	12
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL 26	
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GEI.....	40
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RENDELŐINTÉZET .....	54
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA .....	68
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR.....	81
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	97
	ZÁRADÉK .....	98
	MELLÉKLETEK.....	99

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Hajdúnánás Városi Önkormányzat	728340
Szalay János Rendelőintézet	372679
Hajdúnánási Óvoda	375845
Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	760906
Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	765011
Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal	813035

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentéstervezet készítéséig)
Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Kiss György/ Közgazdasági Irodavezető	Szólláth Tibor Zoltán / polgármester	–
Szalay János Rendelőintézet	Berkes Anikó/ Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény, igazgató	Baráthné Megellai Erzsébet / intézetvezető	–
Hajdúnánási Óvoda	Berkes Anikó/ Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény, igazgató	Gyüre Anikó / intézményvezető Kónya Gáborné/ megbízott intézményvezető	2018.08.01.-2021.12.31.  ideiglenes megbízás: 2022.01.01.-2022.06.30.
Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	Berkes Anikó/ Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény, igazgató	Berkes Anikó / igazgató	–
Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	Berkes Anikó/ Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény, igazgató	Darócziné Bordás Andrea Ilona / intézményvezető	–
Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal	Kiss György/ Közgazdasági Irodavezető	Dr. Kiss Imre / jegyző	–

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Frissné Kovács Orsolya / vizsgálatvezető	2021.07.01.	-	ÖPSZEF/1395-1/2021.
Hamzáné Kelemen Adrienn Virág / ellenőr	2021.07.01.	-	ÖPSZEF/1395-1/2021.
Miskolci Zita / ellenőr	2021.07.01.	-	ÖPSZEF/1395-1/2021.

**A jelentéstervezetben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a 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.),
- a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. Törvény (a továbbiakban: Hpt.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.),
- az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: 2013. évi L. tv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet),
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet),
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet),

- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet),
- Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 21/2011 (X.25.) önkormányzati rendelete az önkormányzati vagyonról és az arról való rendelkezési jog gyakorlásáról (a továbbiakban: Vagyonrendelet),
- Hajdúnánás Város Önkormányzat Képviselő-testülete 17/2021. (IV. 30.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról (a továbbiakban: Zár számadási rendelet),
- Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesterének 8/2021 (III.16.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről (a továbbiakban: Költségvetési rendelet).

#### **A jelentéstervezetben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Hajdúnánás Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Hajdúnánás Városi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Hajdúnánás Városi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület)
- Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (a továbbiakban: GEI),
- Szalay János Rendelőintézet (a továbbiakban: Rendelőintézet),
- Szalay János Rendelőintézet vezetője (a továbbiakban: Intézetvezető),
- Hajdúnánási Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény (a továbbiakban: Könyvtár),
- a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény, a Hajdúnánási Óvoda és a Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat által kötött, a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).
- Az ellenőrzés során az ÖPSZEF/1395-11/2021. iktatószámon megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat).

#### **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 szerv(ek)**

- 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:**

**szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés**

#### **A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

**2021. költségvetési év**

#### **A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentéstervezet**

- az Önkormányzat esetében a KGR-K11-ben szereplő 2022.04.01.-i feladott,
- a Közös Hivatal esetében a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.22.-i jóváhagyott,
- a GEI esetében a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.31.-i jóváhagyott,
- a Rendelőintézet esetében a KGR-K11-ben szereplő 2022.04.01.-i jóváhagyott,
- az Óvoda esetében a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.31.-i jóváhagyott,
- a Könyvtár esetében a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.22.-i jóváhagyott,

állapotú adatszolgáltatások, illetve az azokat megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
728340	Hajdúnánás Városi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
372679	Szalay János Rendelőintézet	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
375845	Hajdúnánási Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
760906	Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
765011	Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
813035	Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév, IKJ 12. hó Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- *a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,*
- *a Módszertanban foglaltak alapján, alaph bizonylatokon 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 mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,*
- *a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,*
- *munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,*

- *a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,*
- *az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,*
- *belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő elemző vizsgálata*

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



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** (*Közös Hivatal, GEI, Rendelőintézet, Óvoda, Könyvtár,*) **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 **Közös Hivatal**t Hajdúnánás Városi Önkormányzat, Folyás Község Önkormányzata, Újtikos Község Önkormányzata és Tiszagyulaháza Község Önkormányzata 2013. március 1-jével hozta létre. A Közös Hivatal látja el az alapító Önkormányzatok, a hozzájuk tartozó nemzetiségi önkormányzatok, Újtikos Község Önkormányzata és Tiszagyulaháza Község Önkormányzata intézményei és a Hajdúnánás és Hajdúdorog Víziközmű Beruházási Társulás gazdálkodási feladatait.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat intézményei, Hajdúnánás-Folyás-Tiszagyulaháza-Újtikos Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás és intézménye gazdálkodási feladatait a 2008. január 1-jével alapított **Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény** látja el.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az ellenőrzés ideje alatt a javításokat megkezdték, de az ellenőrzött időszakban az intézkedéseket maradéktalanul nem tudták végrehajtani, így a kontrollkörnyezet további fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A működtetésben feltárt hiányosságok miatt – az egyes szervek esetében - az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint a monitoring rendszer fejlesztése szükséges.

A **könyvvizetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartásokkal és számviteli bizonylatokkal részben alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait részben tartották be, emiatt sérült a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, valamint a valódiságra vonatkozó számviteli alapelv. A **költségvetési szervek** esetében az ellenőrzés megállapította, – *statisztikai mintavétellel és egyéb módszerekkel kiválasztott minták esetében* – hogy a mérlegükben kimutatásra került **ingatlanok esetében nem érvényesültek az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásai**. Az Önkormányzat Vagyronrendelete illetve egyéb dokumentumok nem támasztották alá az egyes intézmények mérlegében az ingatlanok és vagyoni értékű jogok kimutatását. A feltárt hiba miatt az Önkormányzat és intézményei nyilvántartásainak felülvizsgálatára, és az érintett vagyonelemek jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatására tettünk javaslatot.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvizetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya 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 helyzetet,

valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló

- az Önkormányzat, a Közös Hivatal, a Rendelőintézet és az Óvoda esetében **jelentős összegű hibát nem tartalmaz,**
- a GEI és a Könyvtár esetében **jelentős összegű hibát tartalmaz.**

Az éves beszámoló – a véletlenszerűen kiválasztott mintatételeket alapul véve – az **Önkormányzat, a Közös Hivatal, a Rendelőintézet és az Óvoda** gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat. A **GEI és a Könyvtár** gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

***Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják***

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.</p> <p>A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet kialakításánál hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer,</p> <p>a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a monitoring rendszer működtetésében tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, GEI Rendelőintézet, Óvoda, Könyvtár</p> <p>Óvoda, Könyvtár</p> <p>Önkormányzat, Közös Hivatal, GEI, Rendelőintézet, Óvoda, Könyvtár</p>	<p>A belső szabályozó eszközök elkészítése, a meglévők aktualizálása.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése keretén belül a kockázatok felmérése, a szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomonkövetése.</p> <p>A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében a kontrolltevékenységek jogszabályoknak megfelelő elvégzése.</p> <p>Az információs és kommunikációs rendszer keretén belül az Info tv. szerinti közzétételi listán szereplő adatok teljeskörű közzététele.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében folyamatos és eseti nyomon követés.</p>
2.	<p><b>Könyvvizetés</b></p> <p>A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A nyitás, és a COFOG alkalmazása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt.</p> <p>A könyvviteli számlák, a nyilvántartási számlák, a rovatok alkalmazása, a részletező nyilvántartások vezetése, a gazdasági események elszámolása részben történt a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően.</p> <p>A számviteli alapelvek részben érvényesültek.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, GEI, Rendelőintézet, Óvoda, Könyvtár</p>	<p>A könyvviteli számlák, a nyilvántartási számlák és a rovatok alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetése, a gazdasági események elszámolása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történjen.</p> <p>A könyvvizetés során érvényesíteni kell a bizonylati elvet és a bizonylati fegyelmet, valamint a valódiságra vonatkozó számviteli alapelvet.</p>

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b></p> <p><i>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.</i></p> <p><i>Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek.</i></p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, GEI, Rendelőintézet, Óvoda, Könyvtár</p>	<p><i>Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban javaslatot nem foglaltunk meg.</i></p>
4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p><i>A 2021. évi éves költségvetési beszámoló könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal, valamint leltárral alátámasztásra került.</i></p> <p><i>A 2021. évi éves költségvetési beszámoló könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, azonban részletező nyilvántartásokkal, valamint leltárral nem került alátámasztásra.</i></p> <p><i>A zárlati feladatok elvégzésre kerültek.</i></p> <p><i>Az összes maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközök összegével.</i></p> <p><i>Az ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem állt rendelkezésre aláírt beszámoló.</i></p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal</p> <p>GEI, Rendelőintézet, Óvoda, Könyvtár</p> <p>Önkormányzat, Közös Hivatal, GEI, Rendelőintézet, Óvoda, Könyvtár</p>	<p><i>Az éves költségvetési beszámoló alátámasztásához gondoskodni kell a részletező nyilvántartások folyamatos vezetéséről.</i></p> <p><i>A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár.</i></p> <p><i>A 2021. évi éves költségvetési beszámoló jogszabályban foglaltak szerinti aláírása.</i></p>

Az Ellenőrzési jelentéstervezet 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: **Hajdúnánás Városi Önkormányzat**  
Törzsszám: **728340**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Önkormányzat **belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt megfelelő**. Több szabályzat esetében megállapítást nyert, hogy nem az aktuális jogszabályi hivatkozásokat tartalmazták, a **szabályozás elavult** illetve **nem tartalmazták az Önkormányzat sajátosságait**. A belső kontrollrendszer egyes elemei – kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer - fejlesztésre szorultak az Önkormányzatnál. A Közbenső táblázat megküldését követően, a kontrollkörnyezetre és kontrolltevékenységre vonatkozó javaslatok alapján megkezdtek a szabályzatok és kontrolltevékenységek javítását.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület (illetve a 27/2021. (I.29.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzet fennállása alatt a Kat. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján a Polgármester) a működésének részletes szabályait az **SZMSZ**-ről szóló rendeletében határozta meg (*Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesterének 4/2021 (II.10.) önkormányzati rendelete Hajdúnánás Városi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 26/2014 (X.30.) Önkormányzati Rendelet módosításáról*).

A Nektv. 80. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat **közigazgatási szerződésben** megállapodott. Azonban a 2020.05.25-én, a *HAI/10899-3/2020. iktatószámú dokumentum alapján módosított Megállapodásban* a Nektv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatokat nem szabályozták teljes körűen. A belső ellenőrzést végző személyek kijelölésének rendjét rögzítették benne, azonban a feladat teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket nem.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően, az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladataik ellátására a GEI-vel **munkamegosztási megállapodást** kötöttek. Azonban azokat az irányító szerv nem hagyta jóvá, így nem tartották be az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírását.

Az Önkormányzat nem önálló **Számviteli Politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal** rendelkezett, a Közös Hivatal szabályzatai keretében történt a szabályozás. Az ellenőrzés megkezdésekor hatályos Számviteli Politika és a keretében elkészítendő szabályzatok részben feleltek meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § vonatkozó előírásainak:

- Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették a **Számviteli Politikában** (*Hajdúnánás Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2014.01.01-től, utolsó módosítása: 2020.12.01.*) azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

Nem vezették át rajta a jogszabály módosításokat követően a változásokat, azok hatálybalépését követő 90 napon belül, így nem tartották be az Szt. 14. § (11) bekezdés előírását.

*A Közbenső táblázat megküldését követően, a Számviteli Politikát (Számviteli Politika 5. számú módosítása, hatályos: 2021.12.30-tól) kiegészítették a kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételekkel, azonban a költségekkel, ráfordításokkal nem. Az aktualizálása sem történt meg teljes körűen, így ezekre vonatkozóan a jelentés tervezet továbbra is tartalmaz javaslatokat.*

- *A Leltározási és leltárkészítési szabályzat (Hajdúnánás Városi Önkormányzat - Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Leltározási és leltárkészítési szabályzat, hatályos: 2012.02.01.-től, utolsó módosítása: 2020.12.01.) valamint az **Eszközök és források értékelési szabályzata** (Hajdúnánás Városi Önkormányzat - Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos: 2012.02.01, utolsó módosítás: 2020.07.31.) hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, továbbá a szervezeti és egyéb változásokat nem vezették át rajtuk.*
- *A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban nem rendelkeztek az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont szerinti koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.*
- *Az Eszközök és források értékelési szabályzatában nem rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c), d) pontjaiban előírtakat:*
  - *az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,*
  - *a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.*

*A Közbenső táblázat megküldését követően a javaslatok alapján új, a jogszabályi előírásoknak megfelelő Leltározási és leltárkészítési- illetve Eszközök és források értékelési szabályzatát készítettek (mindkettő hatályos: 2021.12.30-tól), így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- *Az **Önköltségszámítási szabályzat** (Hajdúnánás Városi Önkormányzat, Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Önköltségszámítási szabályzat, hatályos: 2013.01.01-től, utolsó módosítás: 2020.06.30.) hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást és rendelkezéseket tartalmaz.*
- *Az ellenőrzés az Önkormányzat Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti **Pénzkezelési szabályzatait** (Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési szabályzat, hatályos: 2014.01.01-től, Hajdúnánás Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési szabályzat, hatályos: 2021.05.01-től) vizsgálta.*

*A 2021.05.01-től hatályos szabályzatban rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésben meghatározott kérdésekről. Azonban az Szt. 14. (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak nem felelt meg teljes körűen, mivel nem minden esetben állapítható meg, hogy a rendelkezései mely, a hatálya alá tartozó szervre (önkormányzat, költségvetési szerv, társulás, nemzetiségi önkormányzat) vonatkoznak.*

*A Közbenső táblázat megküldését követően a javaslatok alapján új, a sajátosságokat tartalmazó Pénzkezelési szabályzatot készítettek (hatályos: 2021.12.30-tól), ami azonban hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz. Erre vonatkozóan ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.*

**A Számlarend** (Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMLAREND, hatályos: 2019.01.01-től) az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak:

- nem vezették át rajta a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításait azok hatálybalépését követő 90 napon belül, nem tartották be az Szt. 161. § (5) bekezdés előírását,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont és az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések előírásait nem tartották be, mivel a Számlarend rendelkezései nem tartalmazták teljes körűen a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, dokumentálását.

A Közbenső táblázat javaslatai alapján elkészített Számlarenden (hatályos: 2021.12.30-tól) a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításait átvezették. Rendelkezései azonban nem tartalmazzák teljes körűen az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont és az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdéseiben meghatározottakat, így erre vonatkozóan a jelentés tervezet továbbra is tartalmaz javaslatot.

Az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének megfelelően a Jegyző elkészítette az Önkormányzat illetve a Közös Hivatal Ávr. 13. § (2) bekezdés a) - g) pontok szerinti szabályzatait, melyek rendelkezései az Önkormányzatra is vonatkoznak:

**A Gazdálkodási szabályzat** (Hajdúnánás Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2014.01.01.), esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírását nem tartották be, mivel a jogszabály módosításokat követően a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a Gazdálkodási szabályzaton.

A Közbenső táblázat megküldését követően, a Gazdálkodási szabályzatot módosították (Gazdálkodási szabályzat 4. számú módosítása, hatályos: 2021.12.30-tól), azonban az aktualizálása nem történt meg teljes körűen, így erre vonatkozóan a jelentés tervezet továbbra is tartalmaz javaslatot.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatával** (Hajdúnánás Városi Önkormányzat, Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatályos: 2013.01.01-től), azonban az a Pénzkezelési szabályzattól eltérő rendelkezéseket tartalmazott a bel- és külföldi kiküldetésekre felvett előleggel történő elszámolás határidejére vonatkozóan.

A szabályzat több hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírását.

A Közbenső táblázat megküldését követően elkészített Pénzkezelési szabályzatban a bel- és külföldi kiküldetésekre felvett előleggel történő elszámolás határidejét a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatával összhangban állapították meg, így erre vonatkozóan a jelentés tervezet már nem tartalmaz javaslatot. A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát azonban nem aktualizálták.

Az Önkormányzat Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata** (Hajdúnánás Városi Önkormányzat, Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos: 2012.02.01-től) több hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást és fogalmat tartalmazott, nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírását.

*A Közbenső táblázat megküldését követően új, a jogszabályi előírásoknak megfelelő Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot készítettek (hatályos: 2021.12.30-tól), így a jelentés tervezet már nem tartalmaz erre vonatkozó javaslatot.*

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti, **a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** meghatározó belső szabályzattal.

A Képviselő-testület az *önkormányzati vagyonról és az arról való rendelkezési jog gyakorlásáról* szóló 21/2011. (X. 25.) önkormányzati rendelete tartalmazza a **vagyongazdálkodás szabályait**.

Az Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal**, azonban a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** nem készítették el.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a Jegyző elkészítette az Önkormányzat Kockázatkezelési szabályzatát, és a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdési szerinti **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetését igazoló dokumentumok is rendelkezésre álltak.

### **Kontrolltevékenységek**

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

Az Önkormányzat **a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezetett.** Az Áht. 38. §, és az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírását az utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás (*Gazdálkodás szabályzat 9. számú melléklet*) esetében nem tartották be, mivel a nyilvántartás hiányos, nem tartalmazta a Polgármester adatait. Az *5-9. számú mellékletek* szerinti nyilvántartások adattartalma nem teljes körű, nem minden esetben tartalmazták a szabályzat előírása szerinti valamennyi adatot.

Nem állt rendelkezésre valamennyi, **a kötelezettségvállalásra jogosult személyekről** vezetett nyilvántartásban (*Gazdálkodási szabályzat 5. számú melléklet*) szereplő személy **írásbeli felhatalmazása**, nem tartották be az Áht. 36. § és az Ávr. 52. § (1), (6) bekezdéseinek, illetve az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltakat.

*Az írásbeli felhatalmazások és az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás felülvizsgálata megtörtént, a hiányosságokat pótolták, így erre vonatkozóan a jelentés tervezet már nem tartalmaz javaslatot.*

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A 6. havi adatszolgáltatásból vett minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat **gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontroll tevékenysége** nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt:

- Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szignó) nem szerepelt az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem volt megállapítható, hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.

*A Közbenső táblázat megküldését követően, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban a gyakorlatban használt aláírások (rövidített, szignó) kerültek*

rögzítésre. A 12. havi adatszolgáltatásból vett véletlen minták esetében, a helyes gyakorlat az Ávr. 58 § (3) bekezdés előírásának megfelelően kialakításra került.

- Nem tartották be az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírását, mely szerint utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett írásbeli rendelkezéssel lehet.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a **gazdasági események elszámolásának** (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) **kontrollja** a gyakorlatban részben valósult meg. A feltárt és a javításokat követően is fennmaradó könyvvizetési hibákat a jelentéstervezet „III/1. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Önkormányzat, 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” pontja részletezi.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat az **elektronikus közzétételi kötelezettségét** az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján, a hivatalos honlapján ([www.hajdunanas.hu](http://www.hajdunanas.hu)) teljesíti. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott **általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételét** azonban nem biztosították teljes körűen.

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó Közös Hivatal rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében meghatározott **iratkezelési szabályzattal**, melynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-ában foglaltakat nem tartották be, a Jegyző nem alakította ki az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Dokumentumokkal nem került igazolásra, hogy az **operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést** végeztek.

Az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

Az Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti, a Jegyző által jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel**.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző gondoskodott az Önkormányzat **belső ellenőrzésének** működtetéséről. A belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó részletes megállapításokat a jelentéstervezet „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal” rész 1. fejezete tartalmazza.

Rendelkezésre állt a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét értékelő **Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat**. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően a Polgármester a vezetői nyilatkozatot a Képviselő-testület elé terjesztette a Zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

### **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások vezetése** az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt:

- az előírányzatok,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,



- a követelések,
- az utólagos elszámolásra adott előlegek,
- a pénzeszközök,
- a kötelezettségvállalások és
- a készletek nyilvántartása.

Az ASP ADÓ szakrendszer alkalmazásával történt a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések nyilvántartása.

A nyilvántartások tartalma megfelelt az Áhsz.14. mellékletében foglaltaknak. A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A tartós részesedések nyilvántartását manuálisan vezetik. Adattartalma az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. és 3. alpontjaiban meghatározott kötelező előírásoknak nem felel meg teljes körűen.

A követelés jellegű sajátos elszámolások (3651. *Adott előlegek*, 3657. *Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása*) a 366. Egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokról (3678. *Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok*) külön nyilvántartást nem vezetnek, azok adatait a főkönyvi kartonokon egyeztetik, melyek nem teljes körűen tartalmazzák a 14. melléklet IV., V. pont 3-5. alpontjaiban meghatározott kötelező adatokat.

A Bocskai Koronáról, mint többcélú utalványtól az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást nem vezettek.

Az *elemi költségvetés* és a Költségvetési rendelet vizsgálata során megállapítást nyert, hogy teljesült az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírás, a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten megegyezik.

A 2021. évi 6. havi időközi költségvetési jelentésben feltüntetett *előirányzat-módosítások* költségvetési rendelettel nem kerültek átátamasztásra. Nem teljesültek az Áht. 34. § (1),(2),(4) bekezdéseiben foglalt előírások.

Az előirányzat módosításokat a mintaválasztás során is vizsgálta az ellenőrzés. A 2021.05.01-jével nyilvántartásba vett **költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítást** (E/K/5 minta), képviselő testületi döntéssel illetve polgármester által jóváhagyott, módosítást elrendelő dokumentummal nem támasztották alá. A kiválasztott minta vizsgálatához bemutatott dokumentum (*Előterjesztés a 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (III.16.) Önkormányzati Rendelet módosításáról 2021.06.16.*) alapján nem teljesültek az Ávr. 43/A. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások, az Szt. 15. § (3) és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elve, valamint az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1), (2) bekezdések bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírások.

Az Ávr. 43/A. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a képviselő-testület jogosult, azonban a (2) bekezdés alapján a költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat. A Költségvetési rendelet erről egyértelműen nem rendelkezett.

A *Közbenső táblázat javaslata* alapján, az *Önkormányzat Költségvetési rendeletét* módosították. *Hajdúnánás Város Képviselő-testületének 34/2021. (XI.30.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (III.16.) Önkormányzati*

*rendelet módosításáról, a 2. §-ában rendelkezik arról, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a Képviselő-testület a Polgármestert felhatalmazza. A módosítást követően nyilvántartásba vett költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításokat a Polgármester rendelte el, annak bizonylata bemutatásra került.*

A 2021. évi mérlegszámlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti *leltárt* a 2020. évi éves költségvetési beszámoló valamennyi mérleg adatának alátámasztásához elkészítették.

A tartós részesedések mérlegben kimutatott értékét azonban dokumentumokkal (szerződések, alapító okiratok, cégbírósági bejegyzések) nem támasztották alá, nem volt vizsgálható, hogy

- a **tartós részesedések bekerülési értéke** megfelel az Áhsz. 16. § (5) bekezdésében foglaltaknak,
- a tartós részesedések után az **értékvesztés elszámolása** az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt.

*A 2021. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztásához beküldött leltár, részletező nyilvántartás és az alapidokumentumok ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a részvények mérlegben kimutatott értéke leltárral alátámasztott. Egy részesedés esetében került megállapításra, hogy az alapidokumentumok, és a részletező nyilvántartás adatai nem támasztják alá a könyvviteli elszámolásokat, a **bekerülési értéke** nem felel meg az Áhsz. 16. § (5) bekezdésében foglaltaknak, a részesedés után az **értékvesztés elszámolása** nem az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt.*

A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, nyitás utáni feladatként elvégzésre került.

A 32. Pénztárak, csekkek betétkönyvek és a 33. Forintszámlák és devizaszámlák 2021. évi nyitó és az időszaki (2021.06.30-ai) záró értékei a pénztárjelentésekkel, bankszámlakivonatokkal megegyeztek, a könyvvizetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatások esetében fennálltak. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján nem mutatott eltérést.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns *zárlati feladatok* (havi, negyedéves) keretében **elvégezték:**

- a (6) bekezdés b) pont szerinti feladatot, az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolását,
- a (6) bekezdés d) pont szerinti feladatot, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az (6) bekezdés e) pont szerinti feladatot, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

Az 53. § (5) bekezdés d) pont szerinti feladatot - az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé – **részben hajtották végre**, mivel a havi bevallások elkészítésekor nem történt meg a 38/2013.

(IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolás alcím 9a. pontban előírt előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése.

A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető, a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:

A könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

Az E/V/12, E/K/18 számú minta az Önkormányzat bankszámlájáról (2021.03.22-én), **díjbekérő** (DB21/00533) alapján elutalt összeg (Vetőburgonya vételárának ÁFA-ja) végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele. Az elszámoláshoz bemutatásra került az előlegszámla (ESZ21/00478, kelt.: 2021.03.22.) és a teljesítés igazolással ellátott vég számla (21/0591, kelt.: 2021.04.13.). A bemutatott dokumentumok alapján a banki utalás időpontjában az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja nem teljesül, így a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele dokumentummal nem alátámasztott. Az Áfa tv. 59. § (2) bekezdése alapján a díjbekérőre kifizetett összeget előlegnek kell tekinteni. Az elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 48. § (1) bekezdés arról rendelkezik, hogy a pénzügyi számvitelben kell elszámolni az Áht. 4/A. § (5) bekezdése szerinti gazdasági események hatását: 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK fejezet, A) cím 2. pont.

A 2021.01.13-án kiállított, 2021.01.29-én teljesítés igazolással ellátott számla (*Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerinti végleges kötelezettségvállalás*) nyilvántartásba vétele 2020. évre vonatkozóan nem történt meg, mint **következő évi végleges kötelezettségvállalás**. A számlán az időszak teljes egészében 2020. december 31-ig tart. Nem tartották be az Áhsz. 14. § (8) bekezdésben, a 39. § (1a) bekezdés b) pontjában és az 53. § (2) bekezdésben foglaltakat.

*A Közbenső táblázat javaslata alapján, a 2021. évi beszámoló összeállítása során érvényesítették a hivatkozott jogszabályi előírásokat, így erre vonatkozóan nem fogalmaztunk meg javaslatot.*

A mintavételes vizsgálat a felsorolt esetekben megállapította, hogy **nem tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását**, mely szerint a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni:

- a szerződés megkötésekor nem történt meg a követelés nyilvántartásba vétele,

*A 60905/26/00398 ügyszámú hatósági szerződés alapján a követelés teljes összegének nyilvántartásba vétele utólag nem történt meg, ezért a jelentés tervezet továbbra is tartalmaz erre vonatkozóan javaslatot.*

- a magánszemélyek kommunális adója illetve a gépjárműadó megnevezésű bankszámlákra beérkezett bevételeket egy hónapra vonatkozóan összevontan, a hónap utolsó napjával rögzítették,
- likviditási célú hitel napi záró állományának növekedését egy hónapra vonatkozóan összevontan, a hónap utolsó napjával rögzítették.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a bankszámlákkal (költségvetési elszámolási -, helyi adó beszédési számlák) kapcsolatos elszámolások gyakorlatán javítottak, a beküldött*

*bankszámlakivonatok, könyvelési bizonylatok és kardonok alapján megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását betartották.*

A könyvvézetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

A kijelölt minta a HAJ/30484-2/2020 ügyiratszámú határozat alapján, pénztárból kifizetett gyógyszer támogatás, **Bocskai Koronában**. A Hajdúnánási Holding Zrt. által kibocsátott Bocskai Koronára vonatkozó *Általános Üzleti Feltételek* és a Hpt. 6. § (1) bekezdés 29. pontja a következők szerint határozzák meg a forgatható utalvány fogalmát: minden olyan, az utalvány kibocsátóval szembeni pénzkövetelést megtestesítő bankjegynek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek és értékpapírnak nem minősülő, átruházható és többször felhasználható, papír alapú fizetési eszköz, amely áruk vagy szolgáltatások ellenértékének a kiegyenlítésére szolgál. Az Áfa tv. az utalványok Áfa kezelése kapcsán (*Áfa tv. 18/A. § és 18/B. §*) megkülönbözteti az egycélú és a többcélú utalványokat (*Áfa tv. 259. § 24/A. c) pont*). A hivatkozott jogszabályok alapján a Bocskai Korona többcélú utalványnak minősül, így kimutatása a *pénztárak, csekkek betétkönyvek* között nem felel meg az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának.

Az Önkormányzat bankszámláján 2021.03.12-én **szturnó számla** alapján jóváírt összeg *"téves kifizetés visszautalása"* megjegyzéssel került elszámolásra a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések megnevezésű főkönyvi számlán. Az elszámolás nem megfelelő, nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírását, mely szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig kell elszámolni. Ezek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből, valamint az egyéb kapott előlegekből állnak. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím 4-6. pontok szerint történt.

***A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.***

A **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** időközi adatszolgáltatások ellenőrzése és a mintavételes vizsgálat megállapításai alapján a nyitás, a rovatok alkalmazása az Áhsz. előírásai szerint történt. A COFOG alkalmazása megfelelt a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** adatszolgáltatások jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása azonban nem volt megfelelő, mivel az ellenőrzés a részletező nyilvántartások vezetése, a nyilvántartási és könyvviteli számlák alkalmazása, könyvvézetés dokumentumokkal való alátámasztása esetében tárt fel hiányosságokat. A könyvelés nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.

***Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvézetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.***

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatásokat az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és 170. § (2) bekezdésében előírt jogszabályi határidőn belül teljesítették.

A 12. havi IKJ-ból és a Gyorsjelentésből véletlen kiválasztással kijelölt mintatételek alapján az alábbi hiba került megállapításra:

A B/V/1 és B/V/6 sorszámú minták a HAJ/6868-4/2021, HAJ/6868-2/2021 számú megbízási szerződések alapján 2021.12.06-án számfejtett, pénztárból kifizetett megbízási díjak, Bocskai Koronában. A **többcélú utalvány munkavállalónak történő számfejtése és kiadásának elszámolása** során nem tartották be az Szja. tv. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet F) címben foglaltakat.

Mivel a jelentés tervezet „III/1. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Önkormányzat, 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” pontja már tartalmazza a Bocskai Korona mérlegben történő kimutatására vonatkozó megállapítást, újabb javaslatot nem foglaltunk meg. A megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 2/7. pontjában található.

Az Önkormányzat a 2021. évi éves költségvetési **beszámoló készítési kötelezettség**ének eleget tett, az éves költségvetési beszámoló, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.

Az Önkormányzat a 2021. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállított olyan **leltárt**, amely Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a 2021. évi éves költségvetési beszámoló, folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal** – egy részesedés kivételével - alátámasztásra került.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és analitikus nyilvántartás szerinti bruttó értéke nem egyezik meg az 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet szerinti **ingatlanvagyon-kataszter** adataival. Az eltérésről az Önkormányzat nyilatkozott.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott **releváns, éves zárlati feladatok keretében elvégezték:**

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- Áhsz. 53. § (5) d) pont szerint az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont szerint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés d) pont szerint a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, mérleg fordulónapján történő átértékelését,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés g) pont szerint a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás**ban az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként ilyen címen kimutatott összeggel. A vizsgálat tárgyát képezte az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások és a rovaton elszámolt bevételek és kiadások Áhsz. elszámolási szabályai szerinti összehasonlítása, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25-27. § -aiban foglalt összefüggések nem minden esetben biztosítottak.

A **maradványkimutatás évközi vizsgálata** megállapította, hogy az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza az Önkormányzat bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2021. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. Az alaptevékenység maradványa szabad maradványként került a 2021. évi éves költségvetési beszámolóban elfogadásra.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

A jelentéstervezet elkészítéséig az Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt mód annak vizsgálatára, hogy a **beszámoló aláírása** az Áhsz. 31. § -ában foglal előírásoknak megfelelően történt-e.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve **pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege** a statisztikai (véletlenszerű) mintavétel alapján: 17 200 Ft.

**A 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a** ( $12\,810\,351\,496 \cdot 0,02 = 256\,207\,030,-$  a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot) **100 000 000 Ft.**

#### **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 Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- az Eszközök és források értékelési szabályzata,
- az aláírási jogkörgyakorlásról szóló felhatalmazások és az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- az óvoda – és iskolatej programból származó bevételek elszámolása,
- számlák év végi kezelése,
- a támogatási előleg elszámolása,
- a bankszámlákkal (költségvetési elszámolási -, helyi adó beszédési számlák) kapcsolatos elszámolások gyakorlata,

- a december havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban
- a valódiság elve, bizonylati elv, bizonylati fegyelem

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentéstervezetben.

- **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 1/3., 1/5., 1/6-8., 1/11-12., a 2/2-3., 2/6. 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 1/1-2., 1/4., 1/9-10., 1/13., a 2/1., 2/5., 2/7-8. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 1/1. A Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti Megállapodásban rögzíteni szükséges a (3) bekezdés d) pontja alapján a belső ellenőrzési feladat teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.
- 1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervek munkamegosztási megállapodásait hagyja jóvá.
- 1/3. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján a Számviteli politikában rögzíteni kell azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású-költségnek, ráfordításnak.  
Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának betartása érdekében a Számviteli Politika aktualizálása szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján.
- 1/4. Az Önköltségszámítási szabályzat aktualizálása szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján, illetve a jogszabály változások folyamatos nyomon követése és átvezetése a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.
- 1/5. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján, illetve a jogszabály változások folyamatos nyomon követése és átvezetése a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.
- 1/6. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont és az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések előírása szerint a Számlarendben szabályozni kell a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, dokumentálását.

- 1/7. A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás alapján.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás alapján, a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatának aktualizálása.
- 1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása alapján szabályozzák a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
- 1/10. A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírása alapján a Jegyző készítse el az Önkormányzatra vonatkozó szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- 1/11. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének biztosítása érdekében az alábbi jogszabályi előírások betartása szükséges:
  - Az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának betartása, készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett írásbeli rendelkezéssel történjen az utalványozás.
- 1/12. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak érvényesítése érdekében, a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
- 1/13. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételének biztosítása.
- 1/14. A Bkr. 10. §-ában foglaltak betartása, a Jegyző alakítsa ki az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

## **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 2/1. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében:
  - a tartós részesedésekről részletező nyilvántartás vezetése az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. és 3. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal,
  - a sajátos elszámolások könyvviteli számláihoz kapcsolódóan részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet IV., V. pont 3-5. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal,
  - az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontja alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.
- 2/2. A bevételi és kiadási előírányzatok módosítása során az Áht. 34. § (1),(2),(4) bekezdéseiben foglalt előírások betartása szükséges.
- 2/3. A tartós részesedések bekerülési értékének meghatározása az Áhsz. 16. § (5) bekezdésében foglaltaknak, a tartós részesedések értékvesztésének elszámolása az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megfelelően.



- 2/4. Az 53. § (5) bekezdés d) pont szerinti általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások végrehajtása során, a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolás alcím 9a. pontban előírt előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetésére vonatkozó előírások betartása.
- 2/5. A díjbekérő alapján történő pénzügyi teljesítés elszámolása során az Áfa tv. 59. § (2) bekezdés, az Áhsz. 48. § (1) bekezdés és az Áht. 4/A. § (5) bekezdés előírásainak betartása. A gazdasági esemény elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK fejezet, A) cím 2. pontja szerint.
- 2/6. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának érdekében a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.
- 2/7. Az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírása alapján, a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kizárólag a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt (készpénz-helyettesítő fizetési eszközök) mutassák ki.
- 2/8. A téves kifizetések elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont alapján a 36516. Tülfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán történjen.
- A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím 4-6. pontok szerint.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 3/1. A többcélú utalvány munkavállalónak történő számfejtése és kiadásának elszámolása során az Szja. tv. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet F) címben foglaltak betartása.
- 3/2. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 813035

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges. A működtetésben feltárt hiányosságok miatt a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer (monitoring) fejlesztése szükséges.**

#### Kontrollkörnyezet

Az **Alapító okirat** az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és maradéktalanul tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket. A HAJ/3202-2/2019. okirat számú Alapító okirat megegyezik a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló irattal.

A Közös Hivatal rendelkezett az Áht. 9. § b) pontjának megfelelően jóváhagyott, az Áht. 10. § (5) bekezdés szerinti **SZMSZ**-szel. Az SZMSZ-ben az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjaiban megjelölt tartalmi előírások nem érvényesültek:

- az SZMSZ nem teljeskörűen, továbbá nem az Alapító okiratban megjelöltek szerint tartalmazta a Közös Hivatal alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti besorolását.
- az SZMSZ nem tartalmazta azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Közös Hivatal az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 10/A. §-ában előírtaknak megfelelően a Közös Hivatal gazdasági szervezetére vonatkozó szabályok az **Ügyrendben** kerültek meghatározásra. Az Ügyrendben az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglalt tartalmi előírások érvényesültek

A Közös Hivatal rendelkezett az Szt. 14. § (5) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politikával és az annak keretében elkészített szabályzatokkal**. A hatályos számviteli politikát és az annak keretében elkészített szabályzatokat az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti személy készítette el, azonban azok tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- Az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számviteli politikában (*Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos 2014.01.01., utolsó módosítás 2020.12.01.*) nem került rögzítésre, hogy a Közös Hivatal mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a Számviteli politika kiegészítésre került, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételekkel, azonban a költségekkel, ráfordításokkal nem. Az előzőek miatt ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjában és a (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban (*Hajdúnánás Városi Önkormányzat - Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Leltározási és leltárkészítési szabályzat*, hatályos 2012.02.01., utolsó módosítás 2020.12.01.) nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

*A Közbenső táblázat megküldését követően elkészített Leltározási és leltárkészítési szabályzatban (hatályos 2021.12.30-tól) rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) és d) pontjaiban foglalt előírások nem kerültek betartásra. Az *Eszközök és a források értékelési szabályzatában (Hajdúnánás Városi Önkormányzat - Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Eszközök és a források értékelési szabályzata*, hatályos 2012.02.01., utolsó módosítás 2020.07.31.) nem került rögzítésre:
  - az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai, és
  - a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.

*A Közbenső táblázat megküldését követően elkészített Eszközök és Források értékelési szabályzatban (hatályos 2021.12.30-tól) az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-b) pontjaiban foglalt tartalmi előírások érvényesültek, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- A 2021. május 1. napján hatályba lépett *Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzatában* rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról, azonban nem állapítható meg, hogy az egyes rendelkezések mely, a szabályzat hatálya alá tartozó szervre vonatkoznak. Az előzőek miatt a Pénzkezelési szabályzat tartalma nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.

*A Közbenső táblázat megküldését követően elkészített Pénzkezelési szabályzat (hatályos 2021.12.30-tól) megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre
  - a Számviteli politikán
  - a Leltározási és leltárkészítési szabályzaton,
  - az Eszközök és Források értékelési szabályzaton,
  - az Önköltségszámítási szabályzaton.

*A Közbenső táblázat megküldését követően elkészített Leltározási és leltárkészítési szabályzat (hatályos 2021.12.30-tól) és az Eszközök és Források értékelési szabályzat (hatályos 2021.12.30-tól) a hatályos Áhsz.-nek megfelelő szabályozásokat tartalmazott. Az Áhsz. módosításai miatt szükséges változások a Számviteli politikán nem teljes körűen kerültek átvezetésre, az Önköltségszámítási szabályzaton nem kerültek átvezetésre, továbbá a Pénzkezelési szabályzat hatályon kívüli jogszabályi*

*hivatkozásokat tartalmazott. Az előzőek miatt ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.*

**A Számlarend** (Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMLAREND, hatályos: 2019.01.01., utolsó módosítás: 2020.06.30.) tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Számlarendben nem kerültek átvezetésre a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításai az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt határidőn belül.
- Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számlarendben nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

*A Közbenső táblázat megküldését követően elkészített Számlarend (hatályos 2021.12.30-tól) a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően készült, azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdés foglalt tartalmi előírások nem érvényesültek, így a Számlarenddel kapcsolatosan ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározottakat a Jegyző a Közös Hivatal **Gazdálkodási szabályzatán** (Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2014.01.01.) belül rendezte. A Gazdálkodási szabályzat tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Gazdálkodási szabályzaton az Áht. és az Ávr. módosításai miatt szükséges változások az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.

*A Gazdálkodási szabályzat módosítása megtörtént, azonban az Áht. és az Ávr. módosításai miatt szükséges változások nem teljes körűen kerültek átvezetésre a szabályzaton, így ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.*

**Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban** meghatározottakat a Jegyző belső szabályzatban rendezte, a szabályzatok tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Pénzkezelési szabályzat és a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata (Hajdúnánás Városi Önkormányzat, Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatályos 2013.01.01.) eltérő rendelkezést tartalmazott a bel- és külföldi kiküldetésekre felvett előleggel történő elszámolás határidejére vonatkozóan.

*A Közbenső táblázat megküldését követően elkészített Pénzkezelési szabályzat (hatályos 2021.12.30-tól) szabályzat és a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata nem tartalmazott eltérő rendelkezéseket az előleg elszámolásával kapcsolatban, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzaton (Hajdúnánás Városi Önkormányzat, Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2012.02.01., utolsó módosítás 2020.06.30.) az Áhsz. módosításai miatt szükséges változások az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.

*A Közbenső táblázat megküldését követően elkészített Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat a hatályos Áhsz.-nek megfelelő szabályozásokat tartalmazott, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata több hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírását.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a Jegyző elkészítette a Közös Hivatal **ellenőrzési nyomvonalát**.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a Jegyző szabályozta a Közös Hivatalra vonatkozóan a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

A Közös Hivatal rendelkezett a 2013. évi L. tv. 11. § (1) bekezdés f) pontjában előírt **Informatikai Biztonsági Szabályzattal**.

A Közös Hivatal gazdasági feladatait ellátó köztisztviselői rendelkeztek **munkaköri leírással**. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak részben teljesültek, a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek a köztisztviselők feladatai, azonban nem kerültek rögzítésre a munkakör betöltésével kapcsolatos követelmények (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek). Az előzőek miatt a munkaköri leírások nem támasztják alá a pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló személyek esetében az Ávr. 55. § (3) bekezdés szerinti képesítési követelményeknek történő megfelelését.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglalt előírásokat betartották, a Jegyző szabályozta a Közös Hivatal **integrált kockázatkezelés eljárásrendjét**

A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásokat betartották, a Jegyző gondoskodott az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat betartották, a Kockázatkezelési szabályzat keretén belül megtörtént a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

### **Kontrolltevékenységek**

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

A **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a naprakész nyilvántartás vezetése** nem a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történt, továbbá a teljesítés igazolásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás a Jegyző megnevezését és aláírás-mintáját nem tartalmazta, így az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem érvényesültek.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás aktualizálásra került, így biztosított az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti nyilvántartás vezetése. Az előzőek miatt ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjaiban meghatározott, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem volt biztosított. A **gazdálkodási jogkör gyakorlás** keretében elvégezett kontrolltevékenységek nem minden esetben történtek a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően:

- Az **érvényesítő** szignója nem szerepelt az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.
- Készpénzes fizetési mód esetén az **utalványozás** nem az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezéssel történt, hanem külön írásbeli rendelkezéssel. Az előzőek miatt az utalványozás nem az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt.
- Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt **pénzügyi ellenjegyző** nem jegyezte ellen.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Közös Hivatal az Önkormányzat honlapján (www.hajdunanas.hu) tette közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt **elektronikus közzétételi kötelezettségének** eleget tett.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott **általános közzétételi listán szereplő adatok** esetében nem biztosított azok teljes körű közzététele.

A Közös Hivatal rendelkezett **Iratkezelési szabályzattal**, mely tartalmazta az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-ában foglaltakat nem tartották be, a Jegyző nem alakította ki a Közös Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Dokumentumokkal nem került igazolásra, hogy az **operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést** végeztek.

Az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Jegyző a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a 155/2020. (XI.27.) számú Polgármesteri határozatnak megfelelően gondoskodott, rendelkezésre állt Vállalkozási szerződés, melyet a Jegyző a belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatóval kötött.

A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal rendelkezett a belső ellenőrzési vezető által összeállított és a Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzéséről szóló **éves ellenőrzési jelentést**. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglalt előírások alapján, továbbá a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet és a 2011. évi CXXVIII. törvény felhatalmazása alapján a Polgármester a 82/2021. (IV.30.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdésében és a Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglalt előírások alapján, továbbá a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet és a Kat. felhatalmazása alapján a Polgármester a 154/2020. (XI.27.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat 2021. évre vonatkozó **belső ellenőrzési tervét**. Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kockázatelemzés alapján készült.

A Jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban** értékelte a Közös Hivatal belső kontrollrendszerét. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglalt előírások alapján a megtett nyilatkozat a Zárszámadási rendelet tervezetével együtt előterjesztésre került a Képviselő-testület elé.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt:

- az előirányzatok,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,
- a követelések,
- a pénzeszközök,
- a kötelezettségvállalások nyilvántartása.

A foglalkoztatottaknak adott előlegek nyilvántartásáról az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával és kézi nyilvántartás vezetésével gondoskodtak.

A nyilvántartások tartalma megfelelt az Áhsz.14. mellékletében foglaltaknak. A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében:

- az adott előlegek között kimutatott túlfizetésekről, téves és visszajáró kifizetésekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek.
- a Bocskai Koronáról nyilvántartást vezetnek, azonban abból az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontjában foglaltak nem állapíthatók meg.

Az **elemi költségvetés** és a Költségvetési rendelet vizsgálata során megállapítást nyert, hogy teljesült az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírás, a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten megegyezett.

A 6. havi időközi költségvetési jelentésben feltüntetett **előirányzat-módosítások** esetében az Áht. 34. § (1), (3) bekezdések, az Ávr. 42. § és 36. § (1) bekezdés előírásai teljesültek, a Közös Hivatal saját hatáskörben a kiadási előirányzatait a *B813. Maradvány igénybevétele* rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig emelte meg. A kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás (E/V/10 minta) során az Áht. 35. §, az Ávr. 43. § (2) bekezdés előírásai teljesültek, azonban az Ávr. 44. § (2) bekezdésben foglaltakat csak részben tartották be. A hiányosságra vonatkozó megállapítást a jelentéstervezet „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal, 1. Belső kontrollrendszer értékelése” pontján belül a kontrolltevékenységekre vonatkozó rész tartalmazza.

A 2021. évi **mérlegszámlák nyitó adatainak** ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdése

szerinti folytonosság elve. A 2020. évi éves költségvetési beszámoló mérleg tételei leltárral alátámasztottak.

A 416. *Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla* átvezetése a 414. *Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára* az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, **nyitás utáni feladatként** elvégzésre került.

A 321. *Forintpénztár és a 331. Forintszámlák* 2021. évi nyitó és az időszak (2021.06.30-ai) záró értékei a pénztárjelentésekkel, bankszámlakivonatokkal megegyeztek, **a könyvvezetés naprakészsége biztosított** volt.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások esetében fennálltak. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján nem mutatott eltérést.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns *zárlati feladatok* keretében **elvégezték:**

- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerinti feladatot, az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolását.
- a (6) bekezdés d) pont szerinti feladatot, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

A 2021.05. havi **személyi juttatások és járulékok** könyvelésének ellenőrzése alapján megállapítást nyert:

- A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet *VIII. fejezete B) címe* szerint történtek.
- Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartásra kerültek, a *K1. Személyi juttatások* és a *K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó* rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítőknek megfelelő összegben, megfelelő rovat alkalmazásával és annak megfelelő kormányzati funkción vették nyilvántartásba.
- A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet *VIII. fejezete C) címnek* megfelelően megtörtént.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében utólagosan javítható és utólagosan nem javítható hibák kerültek feltárára, az alábbi hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak.

A könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

Az Információs Rendszer Biztonságáért Felelősi szolgáltatásért fizetett vételár elszámolása a *K355. Egyéb dologi kiadások* rovaton nem felelt meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó **rovat szerinti besorolásnak**.

Az *E/V/24* mintatétel esetén a feltárt hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően megtörtént. A 2022.02.08-án feltöltött főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a mintatétellel azonos jogcímű kifizetések továbbra is a *K355. Egyéb dologi kiadások* rovaton kerültek elszámolásra. Az előzőek miatt a rovatrend alkalmazásával kapcsolatosan ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.

A *B816. Központi, irányító szervi támogatás* rovaton nem az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ad) pontja szerinti, irányítószervi támogatásként folyósított támogatás fizetési számlán történő jóváírásának nyilvántartásba vétele történt, így a gazdasági esemény tartalma alapján nem



felelt meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendbe tartozó **rovat szerinti besorolásnak**.

A számla **fordított ÁFA** tartalmának elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet *XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, C) Általános forgalmi adó elszámolás cím, 9. pontjában* foglaltaknak megfelelően történt. A számla fordított áfa tartalma nem csak a pénzügyi számvitelben került könyvelésre, hanem a költségvetési számvitelben is kötelezettségként nyilvántartásba vételre került.

Az **adóbevallás szerint fizetendő ÁFA** és annak teljesítésének elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet *XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, C) Általános forgalmi adó elszámolás cím, 10.-13. pontjainak* megfelelően történt. Kötelezettségként nem az adóbevallásban szereplő befizetendő ÁFA összege került a pénzügyi és a költségvetési számvitelben elszámolásra. Az adóbevallásban bevallott fizetendő ÁFA teljes összegében kötelezettségként, a beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható ÁFA pedig követelésként került elszámolásra mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben.

#### A könyvvézetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

A vizsgálat rendelkezésére álló bizonylatok alapján megállapításra került, hogy

- HAJDÚNÁNASI HOLDING ZRT. Bocskai Korona Általános Üzleti Feltételek - hatályos 2018.01.07-től - 1. Preambulum alapján a Bocskai Korona a Hpt. 6. § (1) bekezdés 29. pontjában meghatározott forgatható utalványnak minősül.
- HAJDÚNÁNASI HOLDING ZRT. Bocskai Korona Általános Üzleti Feltételek - hatályos 2018.01.07-től - 3. számú mellékletében Hajdúnánás Városi Önkormányzat az egyes fizetési szolgáltatókról szóló 2013. évi CCXXXV. törvény 3. § 36. pontjában meghatározott utalványforgalmazóként került feltüntetésre.
- a Bocskai Korona az Áfa. tv. 259. § 24/A. a) pontja alapján utalványnak, a 24/A. c) pontja alapján többcélú utalványnak minősül.

A Közös Hivatal az Önkormányzattól Bocskai Koronát szerzett be, így a gazdasági esemény tartalma alapján **többcélú utalvány beszerzése**. A Bocskai Korona beszerzésének elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet *VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím, 3. pontjában* foglaltaknak megfelelően történt.

A Közös Hivatal által beszerzett Bocskai Korona beszerzésének elszámolása a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között nem felel meg az Áhsz. 13. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

Az Áfa tv. 59. § (1) bekezdése alapján a **díjbekérőre kifizetett összeget** előlegnek kell tekinteni. A díjbekérő alapján történt kifizetés elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet *XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása cím, 2. pontjában* foglaltaknak megfelelően történt. Az Áht. 4/A. § (5) bekezdésében és az Áhsz. 48. § (1)-(2) és (8) bekezdéseiben foglaltak nem teljesültek, a díjbekérő alapján kifizetett Vizual Regiszter éves licenszdíj kiadásként elszámolásra került, továbbá a rész/végszámla megérkezéséig a követelés jellegű sajátos elszámolások között nem került elszámolásra.

*A díjbekérő alapján történt kifizetés elszámolása visszamenőleg nem javítható. A Közbeső táblázat megküldését követően a Közös Hivatal változtatott a díjbekérő alapján történt kifizetés elszámolásának gyakorlatán. Az ellenőrzött időszakot követően kiegyenlített díjbekérő elszámolásának vizsgálatát az utóellenőrzés keretében fogja elvégezni a Kincstári ellenőrzés.*

A 2020. évi beszámoló összeállításakor az **év végi számlák kezelése** nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontban, 53. § (2) bekezdésben és 43. § (7) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történt.

*A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében a számlák év végi kezelése a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámoló mérlegében a **saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott** nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a **más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét**, valamint a **beruházások és felújítások értékét** kell kimutatnia.

A Közös Hivatal könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét dokumentum (Vagyonrendelet, vagyonkezelői szerződés, egyéb dokumentum) nem támasztotta alá. A Közös Hivatal által az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanon végzett beruházások és felújítások aktivált értékének nyilvántartásba vétele a Vagyonrendeletben nem került szabályozásra.

A E/K/4 mintatétel esetén értékcsökkenési leírásként többek között az Önkormányzat korlátozottan forgalomképes ingatlanvagyona után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés került kimutatásra. (Vagyonrendelet 2. számú melléklete: 3502 hrsz, Polgármesteri Hivatal Köztársaság tér 1. szám)

A pénzügyi számvitelben nem történt meg az **előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése**. (38/2013. (IX.19.) NGM rendelet *XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, C) Általános forgalmi adó elszámolás cím, 9a. pontja*)

A bizonylati rendet érintő hibák:

Nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti **valódiság elve**, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti **bizonylati elv és a bizonylati fegyelem**.

- A Bocskai Korona beszerzésének számviteli elszámolását számviteli bizonylat nem támasztotta alá.
- Tiszagyulaháza Község Önkormányzata által nyújtott működési támogatás számviteli elszámolását számviteli bizonylat nem támasztotta alá.

*A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.*

A **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** időközi adatszolgáltatások ellenőrzése és a mintavételes vizsgálat megállapításai alapján a nyitás az Áhsz. előírásai szerint történt. A COFOG alkalmazása megfelelt a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** adatszolgáltatások jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása azonban nem volt megfelelő, mivel az ellenőrzés a részletező nyilvántartások vezetése, a nyilvántartási számlák és a rovatok alkalmazása, a könyvviteli számlák használata, a gazdasági események elszámolása és könyvvezetés számviteli bizonylatokkal való alátámasztása esetében hiányosságokat tárt fel.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokat az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és 170. § (2) bekezdésében előírt jogszabályi határidőn belül teljesítették.

A Közös Hivatal a 2021. évi éves költségvetési **beszámoló készítési kötelezettségének** eleget tett, az éves költségvetési beszámoló, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.

A Közös Hivatal a 2021. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállított olyan **lettárt**, amely az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírás betartásra került, a 2021. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. előírásai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal** alátámasztásra került.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott **releváns, éves zárlati feladatok** keretében **elvégezték**:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- Áhsz. 53. § (5) d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásának elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés f) pontjában előírt, az előző év éves költségvetési beszámoló helyesbítésének elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként ilyen címen kimutatott összeggel. A vizsgálat tárgyát képezte az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások és a rovaton elszámolt bevételek és kiadások Áhsz. elszámolási szabályai szerinti összehasonlítása, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25-27. § -aiban foglalt összefüggések biztosítottak.

A **maradványkimutatás évközi vizsgálata** megállapította, hogy az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént. Az **előző évi költségvetési maradvány** összege Zárszámadási rendelettel alátámasztásra került.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazta a Közös Hivatal bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2021. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. Az alaptevékenység maradványa szabad maradványként került a 2021. évi éves költségvetési beszámolóban elfogadásra.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

A jelentéstervezet elkészítéséig a Közös Hivatal 2021. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt mód annak vizsgálatára, hogy a **beszámoló aláírása** az Áhsz. 31. § -ában foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

A Közös Hivatalra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító, pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve **pénzügyi számvitelben javításra nem került** statisztikai módszerrel kiválasztott tétel nem volt.

**A 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a (111 893 704\*0,02) 2 237 874 Ft.**

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

A Közös Hivatal a Közbenső táblázat javaslatai alapján

**- megfelelően intézkedett**

- *A leltározási és leltárkészítési szabályzat, Az Eszközök és források értékelési szabályzata, Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat* módosítása,
- a jogkör gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás,
- a beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése,
- a december havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint és az összemérés elvének érvényesülése,
- kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vétele

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentéstervezetben.

- 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 1/2-1/5., a 2/2. és a 2/7. 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 1/1., 1/6-1/14., 2/1., 2/3-2/6., és a 2/8-2/10. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

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

1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjaiban foglaltak betartása. A SZMSZ felülvizsgálata és

- kiegészítése, hogy az az Alapító okiratban megjelöltek szerint tartalmazza az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolását.

- kiegészítése azon költségvetési szerveknek a felsorolásával, amelyek tekintetében a Közös Hivatal az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.
- 1/2. Az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy a Közös Hivatal mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású költségnek, ráfordításnak.
- 1/3. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített
- Önköltségszámítási szabályzat,
  - Pénzkezelési szabályzat
- felülvizsgálata és a jogszabály-módosítások miatt szükséges változások átvezetése.
- 1/4. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.
- 1/5. Az Ávr. 13 § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és az Áht. és az Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.
- 1/6. A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatának aktualizálása, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának betartása.
- 1/7. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása. A Közös Hivatal gazdálkodási feladatait ellátó köztisztviselők munkaköri leírásaiban rögzíteni szükséges a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek).
- 1/8. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.
- 1/9. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.
- 1/10. Az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, készpénzes fizetési mód esetén az utalványozás az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezéssel történjen.
- 1/11. Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előírányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző jegyezze ellen.
- 1/12. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.
- 1/13. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.
- 1/14. A Bkr. 10. §-ában foglaltak betartása, a Jegyző alakítsa ki a Közös Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

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

2/1. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében,

- az adott előlegek között kimutatott túlfizetésekről, téves és visszajáró kifizetésekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.
- a Bocskai Koronáról olyan nyilvántartás vezetése, melyből megállapíthatóak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontjában foglaltak.

2/2. A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton.

2/3. A számla fordított ÁFA tartalmának elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, C) Általános forgalmi adó elszámolás cím, 9. pontjában foglaltaknak megfelelően történjen. A számla fordított áfa tartalma csak a pénzügyi számvitelben kerüljön könyvelésre.

2/4. Az adóbevallás szerint fizetendő ÁFA és annak teljesítésének elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, C) Általános forgalmi adó elszámolás cím, 10.-13. pontjainak megfelelően történjen.

2/5. A Bocskai Korona beszerzésének elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím, 3. pontjában foglaltaknak megfelelően történjen.

2/6. Az Áhsz. 13. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

2/7. A díjbekérő alapján történt kifizetés elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása cím, 2. pontjában foglaltaknak megfelelően történjen.

Az Áht. 4/A. § (5) bekezdésében foglaltak betartása, nem lehet kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását.

Az Áhsz. 48. § (1)-(2) és (8) bekezdéseiben foglaltak betartása, a díjbekérő alapján történő kifizetést a vég/rész/előlegheszámla megérkezéséig csak a pénzügyi számvitelben szükséges könyvelni, a követelés jellegű sajátos elszámolások között.

2/8. A alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni a Közös Hivatal könyveiben kimutatott ingatlanokat. A Közös Hivatal mérlegében csak olyan ingatlan mutatható ki, mely megfelel az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak.

2/9. A pénzügyi számvitelben történjen meg az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése. (38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, C) Általános forgalmi adó elszámolás cím, 9a. pontja)

2/10. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a gazdasági esemény számviteli elszámolását számviteli bizonylat támassza alá.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

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

3/1. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GEI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény  
Törzsszám: 760906

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A GEI-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges. A működtetésben feltárt hiányosságok miatt a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer (monitoring) fejlesztése szükséges.**

#### Kontrollkörnyezet

Az **Alapító okirat** az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és maradéktalanul tartalmazta az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket. Az ellenőrzési időszakban hatályos HAJ/21746-2/2020. okirat számú Alapító okirat megegyezik a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló irattal.

A GEI rendelkezett az Áht. 9. § b) pontjának megfelelően jóváhagyott, az Áht. 10. § (5) bekezdés szerinti **SZMSZ**-szel. A SZMSZ-ben az Ávr. 13. § (1) bekezdésében megjelölt tartalmi előírások érvényesültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 10/A. §-ában előírtaknak megfelelően a GEI gazdasági szervezetére vonatkozó szabályok az **Ügyrendben** kerültek meghatározásra. Az Ügyrendben az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglalt tartalmi előírások érvényesültek.

A GEI rendelkezett az Szt. 14. § (5) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politikával és az annak keretében elkészített Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontja szerinti szabályzatokkal**. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal 2021.12.01-től rendelkezett.

A hatályos számviteli politikát és az annak keretében elkészített szabályzatokat az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti személy készítette el, azonban azok tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- Az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számviteli politikában (*Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2016.01.01.*) nem került rögzítésre, hogy a GEI mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

*A 2021.12.01-től hatályos Számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt tartalmi előírások érvényesültek, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- A GEI ellátja más költségvetési szervek pénzügyi-gazdálkodási és üzemeltetési feladatait. A 15/2019. PM rendelet 3. § (2)-(3) bekezdései alapján a más költségvetési szerv részére végzett tevékenységek kiadásait és bevételeit az ellátott szerv azon kormányzati funkcióján kell elszámolni, amely érdekében azok felmerültek. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.



- A Számviteli politikán az Áhsz. módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.

*Az Áhsz. módosításai miatt szükséges változások a Számviteli politikán nem teljes körűen kerültek átvezetésre, így ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban foglalt előírások nem kerültek betartásra. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában (*Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA*, hatályos: 2013.01.01.) nem kerültek rögzítésre
  - követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai,
  - a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.

*A 2021.12.01-től hatályos Eszközök és Források értékelési szabályzatban az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-b) pontjaiban foglalt tartalmi előírások érvényesültek, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az Eszközök és a források értékelési szabályzatán az Áhsz. módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.

*A 2021.12.01-től hatályos Eszközök és Források értékelési szabályzat a hatályos Áhsz.-nek megfelelő szabályozásokat tartalmazott, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben és az Szt. 14. § (8) bekezdésben foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Pénzkezelési szabályzatban (*Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2016.12.15.) nem rendelkeztek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

*A 2021.12.01-től hatályos Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglaltak betartása érdekében a Pénzkezelési szabályzatban nem kerültek rögzítésre a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai.

*A 2021.12.01-től hatályos Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre kerültek a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

A **Számlarend** ((*Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény SZÁMLAREND*, hatályos: 2016.01.01.) tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számlarendben nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.
- A Számlarendben nem kerültek átvezetésre az Áhsz. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításai az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt határidőn belül.

*A 2021.12.01-től hatályos Számlarend a hatályos 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően készült, azonban az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és c) pontjában és az Áhsz.*

*51. § (2) és (3) bekezdés foglalt tartalmi előírások nem érvényesültek, így a Számlarenddel kapcsolatosan ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározottakat az Intézményvezető a **Gazdálkodási szabályzatban** (GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről, hatályos: 2016.01.01.) rendezte. A Gazdálkodási szabályzat tartalma az alábbiak miatt nem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:

- A Gazdálkodási szabályzaton az Áht. és az Ávr. módosításai miatt szükséges változások az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.

*A 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzat a hatályos Áht.-nek és Ávr.-nek megfelelő szabályozásokat tartalmazott, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje a Gazdálkodási szabályzatban nem került rögzítésre.

*A 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje nem került rögzítésre, így ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - d) és g) pontjaiban meghatározottakat az Intézményvezető belső szabályzatokban rendezte.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) - f) és h) pontjaiban meghatározottakat az Intézményvezető 2021.12.01-én hatályba lépett szabályzatokban rendezte.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően az Intézményvezető elkészítette a GEI **ellenőrzési nyomvonalát**, mely az SZMSZ mellékletét képezte.

Az ellenőrzés idején hatályos Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére az Intézményvezető nem szabályozta a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**. Az Intézményvezető a 2016.09.30-ig hatályos Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét szabályozta, mely a SZMSZ mellékletét képezte.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdésben foglalt előírásokat betartották, az Intézményvezető szabályozta a GEI **integrált kockázatkezelés eljárásrendjét**

A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásokat betartották, az Intézményvezető gondoskodott az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat nem tartották be, az Intézményvezető nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

*Az Intézményvezető a 2021.12.01-től hatályos INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI SZABÁLYZAT keretén belül szervezeti felelőst jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

### **Kontrolltevékenységek**

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

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra.

- A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.
- Az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nem a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történt a nyilvántartás vezetése, ugyanis a nyilvántartás nem tartalmazta a felhatalmazásra jogosító ügyiratok számát. A nyilvántartásban szereplő H.Ö.B. esetén a jogkörgyakorlásra felhatalmazó ügyirat kelte és száma nem egyezett meg a kijelölés dátumával és az ügyirat számával.

*A Közbenső táblázat kiküldését követően a KEP-re feltöltött AZONOSÍTÓ NYILVÁNTARTÁS a 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint és az írásbeli felhatalmazásoknak/kijelöléseknek megfelelően tartalmazta a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyeket és azok aláírás-mintáját, így biztosított az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak szerinti nyilvántartás vezetése. Az előzőek miatt ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjaiban meghatározott, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem volt biztosított. A **gazdálkodási jogkör gyakorlás** keretében elvégezett kontrolltevékenységek nem minden esetben történtek a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

- A felhasználóhelyre vonatkozó közüzemi szerződés hiányában nem volt megállapítható, hogy a **kötelezettségvállalás** a 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt.
- Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak.
- Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előírányazon belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt **pénzügyi ellenjegyző** nem jegyezte ellen.
- A **teljesítés igazoló** aláírása (szignó) nem szerepelt a teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem volt megállapítható, hogy a teljesítés igazolási feladatokat az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.

*A közbenső táblázat megküldését követően, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzítésre került az aláírások mellett a szignó használata is. A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, ezért ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az **érvényesítő és az utalványozó** szignója nem szerepelt az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem volt megállapítható hogy
  - az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.
  - az utalványozási feladatokat az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 59 § (3) bekezdés g) pontjában foglalt előírásokat.

*A közbenső táblázat megküldését követően, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzítésre került az aláírások mellett a szignó használata is. A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, ezért ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A GEI az Önkormányzat honlapján (www.hajdunanas.hu) tette közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt **elektronikus közzétételi kötelezettség**ének eleget tett.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott **általános közzétételi listán szereplő adatok** esetében nem biztosított azok teljes körű közzététele.

A GEI rendelkezett **Iratkezelési szabállyal**.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-ában foglaltakat nem tartották be, az Intézményvezető nem alakította ki a GEI tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Dokumentumokkal nem került igazolásra, hogy az **operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést** végeztek.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző az Önkormányzat **belső ellenőrzése** keretében gondoskodott a GEI ellenőrzéséről is. A 2020. évi **belső ellenőrzéséről** szóló **éves ellenőrzési jelentésre** és a 2021. évre vonatkozó **belső ellenőrzési tervre** vonatkozó megállapításokat az ellenőrzési jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal” rész 1. fejezete tartalmazza.

A belső ellenőrzés során Hajdúnánás Városi Önkormányzat **Belső ellenőrzési kézikönyvét** (készült, 2010., aktualizálva: Val-Ethik Kft. 2020.január 08.) alkalmazták. A Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv az Intézményvezető egyetértő nyilatkozatát/aláírását nem tartalmazta, így a Bkr. 17. § (1a) bekezdésében foglaltak nem érvényesültek.

Az Intézményvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban** értékelte a GEI belső kontrollrendszerét. A Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglalt előírások alapján a megtett nyilatkozat a Zárszámadási rendelet tervezetével együtt előterjesztésre került a Képviselő-testület elé.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt:

- az előírányzatok,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,
- a követelések,
- a pénzeszközök,

- a kötelezettségvállalások nyilvántartása.

A nyilvántartások tartalma megfelelt az Áhsz.14. mellékletében foglaltaknak. A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek. A vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és az ingatlanok könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások adatai eltértek a főkönyvi könyvelés adataitól.

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében:

- az adott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek.
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokhoz kapcsolódón nem vezetnek olyan nyilvántartást, amelyből az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában foglaltak megállapíthatóak.

Az **elemi költségvetés** és a Költségvetési rendelet vizsgálata során megállapítást nyert, hogy teljesült az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírás, a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten megegyezett.

A 6. havi IKJ adatszolgáltatás ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás (E/V/1 minta) során az Áht. 35. §, az Ávr. 43. § (2) bekezdés előírásai teljesültek, azonban az Ávr. 44. § (2) bekezdésben foglaltakat csak részben tartották be. A hiányosságra vonatkozó megállapítást a jelentéstervezet „III/3. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok GEI, 1. Belső kontrollrendszer értékelése” pontján belül a kontrolltevékenységekre vonatkozó rész tartalmazza.

A 2021. évi **mérlegszámlák nyitó adatainak** ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárt a 2020. évi éves költségvetési beszámoló valamennyi mérleg adatának alátámasztásához nem készítették el.

*Mivel a leltárkészítési kötelezettségre vonatkozóan a 2021. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárássra, a megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 3/1. pontjában található.*

A 416. *Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla* átvezetése a 414. *Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára* az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, **nyitás utáni feladat**ként elvégzésre került.

A 321. *Forintpénztár és a 331. Forintszámlák* 2021. évi nyitó és az időszaki (2021.06.30-ai) záró értékei a pénztárjelentésekkel, bankszámlakivonatokkal megegyeztek, **a könyvvézés naprakész**sége biztosított volt.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások esetében fennálltak. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján nem mutatott eltérést.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns **zárlati feladatok** keretében **elvégezték:**

- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,

- a (6) bekezdés b) pont szerinti feladatot, az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását.
- a (6) bekezdés d) pont szerinti feladatot, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

A **2021.05. havi személyi juttatások és járulékok** könyvelésének ellenőrzése alapján megállapítást nyert:

- A nettó személyi juttatások kifizetésének pénzügyi számvitel szerinti elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete B) pont 9. alpontja szerint történt. Továbbá a nettó személyi juttatások kifizetésének pénzügyi számvitel szerinti elszámolása a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő.

*A GEI 2021. július hónaptól kezdődően változtatott gyakorlatán. a nettó személyi juttatások kifizetésének pénzügyi számvitel és költségvetési számvitel szerinti elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete B) pont 8. és 9. alpontjai szerint történt, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások részben került betartásra. A K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítőknek megfelelő összegben, megfelelő rovat alkalmazásával vették nyilvántartásba.

A GEI ellátja más költségvetési szervek pénzügyi-gazdálkodási és üzemeltetési feladatait. A 15/2019. PM rendelet 3. § (2)-(3) bekezdései alapján a más költségvetési szerv részére végzett tevékenységek kiadásait az ellátott szerv azon kormányzati funkcióján kell elszámolni, amely érdekében azok felmerültek. Az előzőek alapján az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján a bérek és a járulékok a 104031 Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása (a GEI nyilatkozata alapján 2 fő karbantartó 6 havi bére és járuléka), továbbá a 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások kormányzati funkciókon kerültek elszámolásra. Belső szabályzatban azonban nem rendelkeztek a felosztási elvekről.

- Év közben a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolását nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) alcíme szerint történt. Továbbá a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás pénzügyi számvitel szerinti elszámolása a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő.

*A GEI 2021. július hónaptól kezdődően változtatott gyakorlatán. a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás pénzügyi számvitel szerinti elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete C) pont 1. alpontja szerint történt, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében utólagosan javítható és utólagosan nem javítható hibák kerültek feltárára, az alábbi hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak.

A könyvvizetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

A költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülésekor az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek alkalmazásra. A mínuszos számla kézhezvételét követően nem végezték el azonnal a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás

csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelés nem került elszámolásra a 36516. *Tűlfizetések, téves és visszajáró kifizetések* könyvviteli számlán.

Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak ellenére a GEI a **kötelezettségvállalást** követően haladéktalanul nem gondoskodott annak az **Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről**.

4 mintatétel esetén a GEI által befogadott számlákon szereplő ivóvíz és szennyvízdíjak továbbszámolásra kerülnek, így az az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak minősült. A közvetített szolgáltatás beszerzése után fizetett vételár elszámolása a *K331. Közüemi díjak rovaton*, nem felelt meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó **rovat szerinti besorolásnak**.

*A Közbenső táblázat javaslata alapján, 1 mintatétel kivételével a feltárt hiba az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően javításra került. Mivel a feltárt hiba nem teljeskörűen került javításra, így a jelentés tervezet továbbra is tartalmazza a feltárt hibára vonatkozó javaslatot.*

A 2020. évi beszámoló összeállításakor az **év végi számlák kezelése** nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontban, 53. § (2) bekezdésben és 43. § (7) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történt.

*A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a 2021. évi beszámoló összeállításakor a számlák év végi kezelése a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt, így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámoló mérlegében a **saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott** nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a **más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét**, valamint a **beruházások és felújítások értékét** kell kimutatnia.

A GEI könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét dokumentum (Vagyonrendelet, vagyonkezelői szerződés, egyéb dokumentum) nem támasztotta alá. A GEI által az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanon végzett beruházások és felújítások aktivált értékének nyilvántartásba vétele a Vagyonrendeletben nem került szabályozásra.

A E/K/7 mintatétel esetén értékcsökkenési leírásként többek között az Önkormányzat üzleti ingatlanvagyonra után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés került kimutatásra. (Vagyonrendelet 3. számú melléklete: 4899 hrsz, Alkotóház - lakóház, udvar, gazdasági épület)

A bizonylati rendet érintő hibák:

Nem érvényesült az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti **bizonylati elv és a bizonylati fegyelem**:

- A számlán vevőként "HAJDÚNÁNÁSI G.E.I."/" GEI" /"HAJDÚNÁNÁSI GEI 8. sz. Óvoda" megnevezések kerültek feltüntetésre, mely rövidített neveket az Alapító okirat nem tartalmazta.

*A Képviselő-testület a 179/2021. (XII.16.) számú határozatával módosította a GEI Alapító okiratát, az Alapító okirat kiegészítésre került a "Hajdúnánási GEI" rövidített névvel. (hatályos: 2022.01.12.)*

- A számlán vevőként "HAJDÚNÁNÁSI GEI/ Hétszínvirág Óvoda" került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazta, továbbá a vevő címe nem az Alapító okiratban foglaltaknak megfelelően került feltüntetésre.

- A GEI által befogadott számla a Körösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-, Szak (adószám: 15372727-1-09) került kiállításra és nem a GEI részére.
- 2 mintatétel esetben a számla több telephelyre vonatkozóan tartalmazott villamosenergia-díjakat, a számlához telephely részletező adatok tartoztak. A számviteli nyilvántartásba a telephely részletezők bontásában került a kötelezettségvállalás és annak teljesítésének nyilvántartásba vételre. Mivel egyes telephelyekhez kapcsolódó villamosenergia-díjak nem kerültek a számviteli nyilvántartásba, így számlán szereplő nettó és ÁFA összeg eltért a nyilvántartásba vett összegektől.

*A számlák 2020. évre vonatkozóan kerültek kiállításra, azonban 2021.01.01-től hatályos szerződés alapján 2021. évre vonatkozóan a számlák telephelyenként külön-külön kerültek kiállításra, továbbá az adott felhasználási hely villamosenergia-dijáról szóló számlán vevőként nem a GEI, hanem a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde neve, címe és adószáma került feltüntetésre. (a számlán szereplő összeg a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde által került banki átutalásra)*

Nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti **valódiság elve**, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti **bizonylati elv és a bizonylati fegyelem**.

- A kötelezettségvállalás csökkenésének nyilvántartásba vétele számviteli bizonylattal nem került alátámasztásra,
- E/K/7 minta estén a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokkal kapcsolatosan a GEI által feltárt hiba és annak javítását számviteli bizonylat nem támasztotta alá.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/3. számú melléklet tartalmazza.**

A **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** időközi adatszolgáltatások ellenőrzése és a mintavételes vizsgálat megállapításai alapján a nyitás az Áhsz. előírásai szerint történt.

A **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** adatszolgáltatások jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása azonban nem volt megfelelő, mivel az ellenőrzés a részletező nyilvántartások vezetése, a nyilvántartási számlák és a rovatok alkalmazása, a könyvviteli számlák használata, a gazdasági események elszámolása és könyvvizetés számviteli bizonylatokkal való alátámasztása esetében hiányosságokat tárt fel.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatásokat az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és 170. § (2) bekezdésében előírt jogszabályi határidőn belül teljesítették.

A **12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében utólagosan javítható és utólagosan nem javítható hibák kerültek feltárássra, az alábbi hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak.

A **költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülésekor** az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek alkalmazásra. A mínuszos számla kézhezvételét követően nem végezték el azonnal a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelés nem került elszámolásra a 36516. *Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések* könyvviteli számlán.



*A feltárt hiba a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében is fennállt, ezért erre vonatkozóan újabb javaslatot nem foglalmaztunk meg. A megállapításhoz kapcsolódó javaslattétel az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” ponton belül a 2/2. pontban található.*

Nem érvényesült az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti **bizonylati elv és a bizonylati fegyelem**:

- A számlán vevőként "HAJDÚNÁSI G.E.I." megnevezés került feltüntetésre, mely rövidített nevet az Alapító okirat nem tartalmazta.  
*A Képviselő-testület a 179/2021. (XII.16.) számú határozatával módosította a GEI Alapító okiratát, az Alapító okirat kiegészítésre került a "Hajdúnánási GEI" rövidített névvel. (hatályos: 2022.01.12.)*
- A GEI által befogadott számla a Körösi Csoma Sándor Gimnázium, Szakközép-, Szak (adószám: 15372727-1-09) került kiállításra és nem a GEI részére.

*A feltárt hiba a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek esetében is fennállt, ezért erre vonatkozóan újabb javaslatot nem foglalmaztunk meg. A megállapításhoz kapcsolódó javaslattétel az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” ponton belül a 2/6. pontban található.*

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/3. számú melléklet tartalmazza.**

A GEI a 2021. évi éves költségvetési **beszámoló készítési kötelezettségének** eleget tett, az éves költségvetési beszámoló, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló készítése során azonban nem teljesült az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírás, mivel

- a GEI 2021. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan **leltárt**, amely az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat;
- az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdésekben előírt, 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** nem támasztják alá teljes körűen a 2021. évi költségvetési beszámolót.

A vagyoni értékű jogokról nem mutattak be leltárt és részletező nyilvántartást. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokról valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművekről vezetett részletező nyilvántartás adatai nem egyeztek a főkönyvi könyvelésben szereplő adatokkal. A halasztott eredményszemléletű bevételeket az összeállított leltár nem támasztotta alá.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott **releváns, éves zárlati feladatok** keretében **elvégezték**:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- Áhsz. 53. § (5) d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásának elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés f) pontjában előírt, az előző év éves költségvetési beszámoló helyesbítésének elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként ilyen címen kimutatott összeggel. A vizsgálat tárgyát képezte az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások és a rovaton elszámolt bevételek és kiadások Áhsz. elszámolási szabályai szerinti összehasonlítása, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25-27. § -aiban foglalt összefüggések biztosítottak.

A **maradványkimutatás évközi vizsgálata** megállapította, hogy az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént. Az **előző évi költségvetési maradvány** összege Zárszámadási rendelettel alátámasztásra került.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazta a GEI bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2021. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. Az alaptevékenység maradványa szabad maradványként került a 2021. évi éves költségvetési beszámolóban elfogadásra.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

A jelentéstervezet elkészítéséig a GEI 2021. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt mód annak vizsgálatára, hogy a **beszámoló aláírása** az Áhsz. 31. § -ában foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

A GEI-re vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve **pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege** a statisztikai (véletlenszerű) mintavétel alapján: 9 515 949 Ft, amely **a 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át** ( $364\,650\,431 \cdot 0,02 = 7\,293\,009,-$ ) meghaladja.

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

A GEI a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**

- Az *Eszközök és források értékelési szabályzata*, *Pénzkezelési szabályzat* módosítása,
- az önköltségszámítási szabályzat, az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) és h) pontja szerinti szabályzatok elkészítése,
- a jogkör gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás,
- teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás jogkör gyakorlás,
- szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- bruttó elszámolás elve,

- nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása,
  - megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás elszámolása,
  - kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vétele
  - a beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése,
  - a december havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint és az összemérés elvének érvényesülése,
- tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentéstervezetben.
- **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 1/1-1/4., a 2/3-2/4, és 2/6-2/7. 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 1/5-1/12., a 2/1-2/2., a 2/5., és a 2/8., pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

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

- 1/1. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- 1/2. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika felülvizsgálata és az Áhsz. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.
- 1/3. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.
  - A Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a Számlarend kiegészítése a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával.
  - A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.
- 1/4. Az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a Gazdálkodási szabályzatban rögzíteni szükséges.
- 1/5. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, az Intézményvezető szabályozza a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében megjelölt tartalmi elemeket.

- 1/6. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.
- 1/7. A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.
- Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.
- 1/8. Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző jegyezze ellen.
- 1/9. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.
- 1/10. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele
- 1/11. A Bkr. 10. §-ában foglaltak betartása, az Intézményvezető alakítsa ki a GEI tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.
- 1/12. A Bkr. 17. § (1a) bekezdésében foglaltak betartása, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Belső ellenőrzési kézikönyvet a Jegyző az Intézményvezető egyetértésével hagyja jóvá.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

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

- 2/1. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében,
- az adott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.
  - a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokhoz kapcsolódón olyan nyilvántartás vezetése, melyből az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában foglaltak megállapíthatóak.
- 2/2. A költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülésének elszámolására az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontjában és a (4) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.
- 2/3. Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről.
- 2/4. A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton.

- 2/5. A alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni a GEI könyveiben kimutatott ingatlanokat. A GEI mérlegében csak olyan ingatlan mutatható ki, mely megfelel az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak.
- 2/6. Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében:
- A befogadott számlán a GEI Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepeljen.
  - A befogadott számla a GEI részére kerüljön kiállításra.
- 2/7. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében, a befogadott számla adatai kerüljenek a könyvviteli nyilvántartásokba rögzítésre.
- 2/8. Az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések és az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, továbbá az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesülése érdekében, a könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/3. számú melléklet tartalmazza.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

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

- 3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
- 3/2. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.
- 3/3. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RENDELŐINTÉZET

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Szalay János Rendelőintézet**  
Törzsszám: **372679**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Rendelőintézet **belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt megfelelő. A szabályozás elavult illetve nem tartalmazta a Rendelőintézet sajátosságait. A hibák javítását megkezdték, de a belső kontrollrendszer egyes elemei - kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, – további fejlesztésre szorulnak** az Rendelőintézetnél.

#### **Kontrollkörnyezet**

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

A Rendelőintézet az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel *(hatályos 2017.08.01-től)* rendelkezik, azonban

- az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére az nem tartalmazza a hatályos Alapító okirat *(okirat száma: HAJ/34565-1/2019., hatályos: 2019.12.31.)* keltét, számát;
- az Áht. 9. § b) pont előírását nem teljesítették, a Képviselő-testület a SZMSZ-t nem hagyta jóvá.

A Rendelőintézet az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően, az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatai ellátására a GEI-vel **Munkamegosztási megállapodást** kötött. A Munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének megfelelően tartalmazza, hogy melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el, azonban az irányító szerv nem hagyta jóvá.

A Rendelőintézet az ellenőrzött időszak 1-11. hónapjaiban nem rendelkezett saját, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti **Számviteli Politikával**. A gyakorlatban a GEI Számviteli Politikáját alkalmazták, azonban annak elkészítésére vonatkozóan sem az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdések, az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseinek előírása, sem a munkamegosztási megállapodásban rögzített szabályozás nem érvényesült. A GEI által elkészített szabályzat *(Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény Számviteli Politika, hatályos: 2016.01.01-től)* hatálya nem terjedt ki a Rendelőintézetre, nem tartalmazta a Rendelőintézetre vonatkozó sajátosságokat, illetve az Intézetvezető nem hagyta jóvá a szabályzatot.

A *Közbenső táblázat megküldését követően elkészítették a Rendelőintézet Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti Számviteli Politikáját (Szalay János Rendelőintézet SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2021.december 1-től). A szabályzat azonban nem felel az Szt. valamennyi előírásának:*

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére *nem rögzítették benne azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak;*
- *hatályon kívül helyezett szabályozást tartalmaz, nem tartották be az Szt. 14. § (11) bekezdés előírását.*

*A fentiek miatt a jelentés tervezetben javaslatok kerültek megfogalmazásra.*

**A Leltározási és leltárkészítési szabályzat** (Szalay János Rendelőintézet Leltárkészítési és leltározási szabályzat, hatályos: 2017.08.01-től) tartalmi rendelkezései nem teljes körűek:

- a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát nem határozták meg, nem tartották be az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásait;
- nem rendelkeztek az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont szerinti koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól (illetve indoklással a szabályozás hiányáról).

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat több esetben is a hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozik, illetve annak előírásai szerint szabályoz. Nem tartották be az Szt. 14. § (11) bekezdés előírását, mely szerint jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzatban.

A Rendelőintézet az ellenőrzött időszak 1-11. hónapjaiban nem rendelkezett saját eszközök és források értékelési szabályzatával. A gyakorlatban a GEI Értékelési szabályzatát (Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos: 2013.01.01-től) alkalmazták, azonban elkészítésére vonatkozóan sem az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseinek előírása, sem a munkamegosztási megállapodásban rögzített eljárás nem érvényesül. A GEI szabályzatának hatálya nem terjedt ki a Rendelőintézetre, nem tartalmazott a Rendelőintézetre vonatkozó sajátosságokat, illetve az Intézetvezető nem hagyta jóvá a szabályzatot.

*A közbenső táblázat megküldését követően, elkészítették a jogszabályi előírásoknak megfelelő értékelési szabályzatot (Szalay János Rendelőintézet ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2021. december 1-től), így ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően a Rendelőintézet vezetője elkészítette a **Pénzkezelési Szabályzatot** (Szalay János Rendelőintézet Belső pénzkezelési szabályzata, hatályos: 2017.09.01-től (továbbiakban: Belső pénzkezelési szabályzat)). Az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére, a Belső pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek teljes körűen:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról

valamint nem határozták meg az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Belső pénzkezelési szabályzat rendelkezései hiányosan illetve általánosságban kerültek megfogalmazásra, melyekből a Rendelőintézet pénzkezelésére vonatkozó konkrét szabályok nem állapíthatók meg.

A Belső pénzkezelési szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, így az Szt. 14. § (11) bekezdés előírását sem tartották be.

A Közbenső táblázat megküldését követően, a GEI vezetője elkészítette a GEI Pénzkezelési szabályzatát (Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT hatályos: 2021. december 1-jétől), melyben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkeztek az Szt. 14. (8) bekezdés és az Ávr. 148. § (2) bekezdése szerinti kérdésekről és hatályát kiterjesztették a Rendelőintézetre. Elkészítésére során azonban nem érvényesültek az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések előírásai, mivel az Intézetvezető nem hagyta jóvá a szabályzatot. Rendelőintézet Belső pénzkezelési szabályzatát nem helyezték hatályon kívül, annak rendelkezései továbbra is érvényben vannak, melyek több esetben az új szabályzattól eltérő szabályozást tartalmaznak.

A 2021. december 1-jétől hatályos, GEI Pénzkezelési szabályzatának és a Rendelőintézet Belső pénzkezelési szabályzatának az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti tartalmi elemeire vonatkozó megállapítások:

- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzat csak a GEI-re vonatkozóan tartalmazza pénzforgalom lebonyolításának rendjét. A szabályzatban nem határozták meg, többek között a fizetési számla megnyitásának, vezetésének; a fizetési számlához kapcsolódó alszámlák, alszámlákon kívüli számlák; az aláírás bejelentés; az elektronikus úton történő átutalás, stb. szabályait, felelőseit a Rendelőintézet sajátosságainak megfelelően. A Belső pénzkezelési szabályzat nem, vagy csak általánosságban tartalmazza az erre vonatkozó rendelkezéseket.
- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit a Rendelőintézetre vonatkozóan nem határozták meg. Pl.: nem határozták meg intézményenként a pénztár elhelyezkedését, a pénztárban elhelyezett készpénz, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltételeit (pl.: szervezetenként külön vaskazetta); a pénztáros személyét csak a GEI-re vonatkozóan tartalmazza a szabályzat. A Belső pénzkezelési szabályzat is csak általánosságban tartalmazza az erre vonatkozó rendelkezéseket.
- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályai csak a GEI-re vonatkoznak. Nem állapítható meg többek között, hogy a Rendelőintézet házipénztárába ki jogosult készpénzt felvenni, a készpénzfelvételi utalvány aláírására kik jogosultak stb. A Belső pénzkezelési szabályzat is csak általánosságban tartalmazza az erre vonatkozó rendelkezéseket.
- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékét szervenként nem határozták meg. A Belső pénzkezelési szabályzat pedig ettől eltérő összeget tartalmaz.
- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban rendelkeztek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, azonban a szabályozás hiányos, mivel nem tartalmazza a pénzbeszedő helyek működésének rendjét (pl.: mely szerv házipénztárához kapcsolóan működtetnek pénzbeszedő helyeket, milyen jogcímen történik pénzbeszedés, bizonylatolás, nyilvántartás stb.). A Belső pénzkezelési szabályzat csak a bevételek bizonylatolására vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket, a kiadások bizonylatait, illetve a nyilvántartás szabályait nem szabályozták.

A felsorolt hiányosságok miatt, a pénzkezelésre vonatkozó szabályzatok tárgyában javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentés tervezetben.

A Rendelőintézet az ellenőrzött időszak 1-11. hónapjaiban nem rendelkezett saját az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és Szt. 161. § szerinti **számlarenddel**. A gyakorlatban a GEI Számlarendjét (Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény Számlarend, hatályos: 2016.01.01-



től) alkalmazták, amelynek hatályát nem terjesztették ki a Rendelőintézetre és nem tartalmazott a Rendelőintézetre vonatkozó sajátosságokat.

A Közbenső táblázat megküldését követően elkészítették a Rendelőintézet Számlarendjét (Szalay János Rendelőintézet SZÁMLAREND, hatályos: 2021 december 1-től). Az elkészített szabályzat azonban nem felel meg teljes körűen az Szt. 161. § (2) bekezdés a) c) és d) pontjai valamint az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések előírásainak, mivel:

- tartalmaz rendelkezéseket a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatára, a részletező nyilvántartások vezetésének módjára, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésére, dokumentálására vonatkozóan. Az előírásai azonban nem teljes körűek, mivel nem tartalmazza a kötelezettségvállalások, és a sajátos elszámolásokra vonatkozó előírásokat;
- nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet;

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően a Rendelőintézet vezetője elkészítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **Gazdálkodási szabályzatot** (Szalay János Rendelőintézet Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről, hatályos: 2018.05.01-től).

A Gazdálkodási szabályzatban azonban:

- nem rendezték az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott, a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket;
- nem rögzítették az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések szerinti, összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.

Nem volt összhang a Gazdálkodási szabályzat és a munkamegosztási megállapodás rendelkezései között, illetve nem az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történt a szabályozás a Gazdálkodási szabályzatban.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírását nem tartották be, mivel a jogszabály módosításokat követően a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a Gazdálkodási szabályzaton.

A Közbenső táblázat megküldését követően, elkészítették a Rendelőintézet Gazdálkodási szabályzatát (Szalay János Rendelőintézet GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2021. december 1-től), amiben azonban nem rögzítették az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. Erre vonatkozóan ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.

A Rendelőintézet vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte a **b)-h)** pontok szerinti, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére a Rendelőintézet vezetője nem jelölte ki teljes körűen a költségvetési szerv folyamatait (számviteli, gazdálkodási szabályzatok hiányosságai), a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt.

A Rendelőintézet rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal**, azonban a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** nem készítették el.

A Közbenső táblázat javaslatai alapján, a szabályzatok pótlását/javítását megkezdték. Az elkészített szabályzatok (Számviteli politika, Gazdálkodási szabályzat) és az Ellenőrzési

nyomvonal biztosítják a Bkr. 6. § (2a) bekezdésében foglaltak teljesítését is, így erre vonatkozóan már nem tartalmaz javaslatokat a jelentés tervezet.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a Rendelőintézet rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét meghatározó szabályzattal. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdései szerinti **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetését igazoló dokumentumok is rendelkezésre álltak, illetve az Intézményvezető a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján az **integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst** jelölt ki.

### **Kontrolltevékenységek**

Az ellenőrzött időszak 1-11. hónapjaiban vizsgált szabályzatokban nem volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés szerinti **kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése**:

- Párhuzamos illetve nem egyértelmű a szabályozás a gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozóan (a GEI és a Rendelőintézet saját Gazdálkodási szabályzata és az Ügyrend is tartalmazott erre vonatkozó előírásokat,).
- A Rendelőintézet a **kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást** vezetett. Az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírását az érvényesítésre jogosult személyekről vezetett nyilvántartás (*Gazdálkodás szabályzat 9. számú melléklet*) esetében nem tartották be, mivel a nyilvántartás hiányos, nem tartalmazta az érvényesítő adatait és aláírását. A *6-10. számú mellékletek* szerinti nyilvántartások adattartalma nem volt teljes körű, nem minden esetben tartalmazták a szabályzat előírása szerinti valamennyi adatot.  
*A Közbenső táblázat megküldését követően Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartást elkészítették, további intézkedést nem igényel.*
- A Rendelőintézet nem rendelkezett számviteli politikával, értékelési szabályzattal, számlarenddel, a gyakorlatban a GEI szabályzatait alkalmazták, melyek nem tartalmazták az intézmény sajátosságait.
- A pénzkezelési szabályzat rendelkezései hiányosak.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a szabályzatok javítását megkezdték, melynek következtében a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítésében is javulás volt tapasztalható (Gazdálkodási szabályzat, Számviteli politika, Értékelési szabályzat, Számlarend stb. elkészítése), de a Bkr. 8. § (2) bekezdés szerinti kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése további fejlesztésre szorul.*

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a Rendelőintézet **gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontroll tevékenysége** nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző nem jegyezte ellen.
- A kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyző aláírását, nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírást.
- Rendelőintézet Gazdálkodási szabályzata az Ávr. 53. § (1) bekezdésénél szigorúbban szabályoz, a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések teljesítését is előzetes írásbeli

kötelezettségvállaláshoz köti. A kötelezettségvállalás dokumentálására, a szabályzatban meghatározott bizonylat nem került bemutatásra, így nem volt ellenőrizhető, hogy az Áht. 37. § (1), (2) bekezdései szerinti kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés a Gazdálkodási szabályzat előírása szerint megtörtént-e.

*A Közbenső táblázat megküldését követően az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelő) bemutatásra került.*

- A teljesítés igazoláson szereplő aláírás (szignó) nem szerepel a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el a teljesítés igazolására vonatkozó feladatot. Nem tartották be az Ávr. 57 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.
- Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepelt az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

*A Közbenső táblázat megküldését követően, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzítésre került az aláírások mellett a szignó használata is. A 12. havi adatszolgáltatásból vett kontroll minták esetében, a helyes gyakorlat az Ávr. 57 § (3) bekezdés és az Ávr. 59 § (1) bekezdés előírásának megfelelően kialakításra került.*

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, **a gazdasági események elszámolásának** (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) **kontrollja** a gyakorlatban nem valósult meg. A feltárt könyvvizetési hibákat a jelentéstervezet „III/4. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Rendelőintézet, 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” pontja részletezi.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Rendelőintézet az **elektronikus közzétételi kötelezettségét** az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján az Önkormányzat hivatalos honlapján teljesíti. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételét azonban nem biztosították teljes körűen.

A Rendelőintézet az Ltv. 10. § (1) bekezdésében meghatározott **egyedi iratkezelési szabállyal** rendelkezik.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézetvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll.

Az Möt. 119. § (4) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző az Önkormányzat **belső ellenőrzése** keretében gondoskodott a Rendelőintézet ellenőrzéséről is. A 2020. évi **belső ellenőrzéséről** szóló **éves ellenőrzési jelentés**re és a 2021. évre vonatkozó **belső ellenőrzési tervre** vonatkozó megállapításokat az ellenőrzési jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal” rész 1. fejezete tartalmazza.

A Rendelőintézet **belső ellenőrzéséhez** Hajdúnánás Városi Önkormányzat **Belső ellenőrzési kézikönyvét** alkalmazzák. A Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazza az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője részéről az egyetértést, annak aláírással történő igazolását, így nem tartották be a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírását.

A Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartásra kerültek, az Intézetvezető által kiállított **Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot** a Polgármester a Zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt:

- az előirányzatok,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,
- a követelések,
- a pénzeszközök,
- a kötelezettségvállalások nyilvántartása.

A nyilvántartások tartalma megfelelt az Áhsz.14. mellékletében foglaltaknak.

Az adott előlegek adatait a főkönyvi kartonokon egyeztetik, melyek nem teljes körűen tartalmazzák a 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adatokat.

A mintavételes vizsgálat során megállapítást nyert, hogy egy pénztári kifizetéshez kapcsolódó **több készpénzfizetési számla adatait összevontan rögzítették a részletező nyilvántartásokban**, így nem érvényesült az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása rész 1. pontjának előírása.

Az **elemi költségvetés** és a Költségvetési rendelet vizsgálata során megállapítást nyert, hogy teljesült az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírás, a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten megegyezik.

A 2021. évi 6. havi időközi költségvetési jelentésben feltüntetett **előirányzat-módosítások** esetében az Áht. 34. § (1), (3) bekezdések, az Ávr. 42. § és 36. § (1) bekezdés előírásai teljesültek, a Rendelőintézet saját hatáskörben a kiadási és bevételi előirányzatait a *B813. Maradvány igénybevétele* rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig emelte meg. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás (E/V/1 minta) során az Áht. 35. §, az Ávr. 43. § (2) bekezdés előírásai teljesültek, azonban az Ávr. 44. § (2) bekezdésben foglaltakat csak részben tartották be. A hiányosságra vonatkozó megállapítást a jelentéstervezet „III/4. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Rendelőintézet, 1. Belső kontrollrendszer értékelése” pontján belül a kontrolltevékenységekre vonatkozó rész tartalmazza.

A 2021. évi **mérlegszámlák nyitó adatainak** ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti *leltárt* a 2020. évi éves költségvetési beszámoló valamennyi mérleg adatának alátámasztásához nem készítették el. **Mivel a leltárkészítési kötelezettségre vonatkozóan a 2021. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárára, a megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „Ellenőrzés javaslatai” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 3/3. pontjában található.**

A 416. *Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla* átvezetése a 414. *Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára* az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, **nyitás utáni feladat**ként elvégzésre került.

A 321. Forintpénztár és a 331. Forintszámlák 2021. évi nyitó és az időszakai (2021.06.30-ai) záró értékei a pénztárjelentésekkel, bankszámlakivonatokkal megegyeztek, **a könyvvizetés naprakészége biztosított volt.**

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások esetében fennálltak. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján nem mutatott eltérést.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns *zárlati feladatok* keretében **elvégezték:**

- a (6) bekezdés d) pont szerinti feladatot, **a terv szerinti** értékcsökkenés elszámolását,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a (6) bekezdés b) pont szerinti feladatot, az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolását;

**nem végezték el:**

- Az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerinti könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását (E/K/6 számú minta javításának ellenőrzése során feltárt szabálytalanság).

A 2021. 05. havi **személyi juttatások és járulékok** könyvelésének ellenőrzése alapján megállapítást nyert, hogy nem tartották be az Áhsz. 44. § (4) bekezdése szerinti előírást, a személyi juttatásokhoz és a járulékokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba. A *K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai* rovaton a *072210 Járóbeteggyógyító szakellátása* COFOG-hoz kapcsolódóan elszámolt összeg eltért a könyvelési értesítő adatától.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető, **a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

A könyvvizetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

A mintavételes vizsgálat megállapította, hogy nem tartották be az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdés előírását, a **határozatlan időre vállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele** nem történt meg a jogszabályi előírások szerint, csak a pénzügyi teljesítés napjával, annak összegével.

**Nem minden esetben tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását**, mely szerint a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni:

- a teljesítés igazolással ellátott számla (*Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerinti végleges kötelezettségvállalás*) nyilvántartásba vétele **végleges kötelezettségvállalásként**, a pénzügyi teljesítés napjával történt meg;
- a **pénztári kifizetések** vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a kiadási pénztárbizonylatok és a készpénzes számlák dátuma eltért, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolás nem kapcsolódott a teljesítésekhez;

- a Rendelőintézet házipénztárát a GEI telephelyén a GEI ügyintézője kezeli, a Rendelőintézet telephelyén beszedett bevételek, a házipénztári befizetésekor kerülnek elszámolásra (**készpénz befizetés napjával rögzítették a készpénzfizetési számlák pénzügyi teljesítését, nem a számlák kiállításának dátumával**).

#### A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámoló mérlegében a **saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott** nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a **más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét**, valamint a **beruházások és felújítások értékét** kell kimutatnia. Arra vonatkozóan, hogy az Áhsz. hivatkozott előírásának megfelelően kerültek a Rendelőintézet könyveiben kimutatásra az ingatlanok, illetve az értékcsökkenést mely ingatlanokra számolták el, nem kerültek bemutatásra dokumentumok (vagyonkezelői szerződés, részletező nyilvántartás/ tételes listák/ egyedi nyilvántartó lapok az intézmény könyveiben nyilvántartott ingatlanokról stb.).

A Rendelőintézet bankszámlájáról teljesített **téves kifizetés** elszámolása a 361. Pénzeszközök átvezetési számla megnevezésű főkönyvi számlán nem megfelelő, nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (3) bekezdése szerinti előírást, mely szerint a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím 4-6. pontok szerint történt.

*A feltárt hibával kapcsolatban a Közbenső táblázat megküldését követően intézkedtek, de nem megfelelően, mivel a hibát nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően javították.*

#### A bizonylati rendet érintő hibák:

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a gazdasági események elszámolásához nem álltak rendelkezésre az **alapbizonylatok**, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, továbbá az **alapbizonylatok adatainak rögzítése** során nem érvényesültek az Áhsz. 52. § és az Szt.165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. § bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásai:

- az elszámolást alátámasztó alapbizonylatok nem álltak rendelkezésre;
- a készpénz befizetés napjával rögzítették a készpénzfizetési számlák pénzügyi teljesítését, nem a számlák kiállításának dátumával;
- több minta esetében a **készpénz kifizetés dátuma** (kiadási pénztárbizonylat alapján) eltért a készpénzfizetési számla dátumától, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolás pedig nem kapcsolódott a kifizetésekhez;

***A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/4. számú melléklet tartalmazza.***

A **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** időközi adatszolgáltatások ellenőrzése és a mintavételes vizsgálat megállapításai alapján a nyitás, a rovatok alkalmazása az Áhsz. előírásai szerint történt.

A **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** adatszolgáltatások jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása azonban nem volt megfelelő, mivel az

ellenőrzés a részletező nyilvántartások vezetése, a nyilvántartási és könyvviteli számlák alkalmazása, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása esetében tárt fel hiányosságokat. A könyvelés nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokat az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és 170. § (2) bekezdésében előírt jogszabályi határidőn belül teljesítették.

A Rendelőintézet a 2021. évi éves költségvetési **beszámoló készítési kötelezettség**ének eleget tett, az éves költségvetési beszámoló, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló készítése során azonban nem teljesült az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírás, mivel

- a Rendelőintézet a 2021. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan **leltárt**, amely Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat;
- az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdésekben előírt, 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** nem támasztják alá teljes körűen a 2021. évi költségvetési beszámolót.

A vagyoni értékű jogokról, szellemi termékről és a december havi illetmények, munkabérekéről nem mutattak be leltárt és részletező nyilvántartást.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokról, a gépek, berendezések, felszerelések, járművekről és a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekről vezetett részletező nyilvántartás adatai nem egyeznek a főkönyvi könyvelésben szereplő adatokkal, és leltárral sem került alátámasztásra a mérlegben szereplő értékük.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott **releváns, éves zárlati feladatok** keretében **elvégezték**:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- Áhsz. 53. § (5) d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként ilyen címen kimutatott összeggel. A vizsgálat tárgyát képezte az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások és a rovaton

elszámolt bevételek és kiadások Áhsz. elszámolási szabályai szerinti összehasonlítása, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25-27. § -aiban foglalt összefüggések biztosítottak.

A **maradványkimutatás évközi vizsgálata** megállapította, hogy az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént. Az **előző évi költségvetési maradvány** összege Zárszámadási rendelettel alátámasztásra került.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza a Rendelőintézet bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2021. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. Az alaptevékenység maradványa szabad maradványként került a 2021. évi éves költségvetési beszámolóban elfogadásra.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

A jelentéstervezet elkészítéséig a Rendelőintézet 2021. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt mód annak vizsgálatára, hogy a **beszámoló aláírása** az Áhsz. 31. § -ában foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

A Rendelőintézetre vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve **pénzügyi számvitelben javításra nem került** statisztikai módszerrel kiválasztott tétel nem volt.

**A 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a (226 311 306 Ft\*0,02) 4 526 226 Ft.**

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

A Rendelőintézet a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:
  - az Eszközök és források érkelési szabályzata;
  - az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás;
  - rovatok javítása;
  - a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások valamint a hőközi nettó kifizetések elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásai szerint;
  - a december havi személyi juttatások és az ezek után a munkáltatót terhelő közterhek elszámolása januárban

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglaltunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentéstervezetben.

- 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 1/3., 1/5-7., 1/11-12., a 2/8., és 2/10., 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 1/1 - 2., 1/4., 1/8-9., 1/13-14. a 2/1-3., 2/5-7. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Rendelőintézet vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont alapján az SZMSZ-ben rögzíteni kell a hatályos alapító okiratának számát és keltét.

Az Áht. 9. § b) pont előírása alapján az SZMSZ-t a Képviselő-testületnek jóvá kell hagynia.

- 1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervek munkamegosztási megállapodásait hagyja jóvá.

- 1/3. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján a Számviteli politikában rögzíteni kell azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A Számviteli politika aktualizálása szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján, illetve a jogszabály változások folyamatos nyomon követése és átvezetése a szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.

- 1/4. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban:

- az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik,
- rögzítsék az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont szerinti koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának betartása érdekében, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat aktualizálása szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján.

- 1/5. A pénzkezelésre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata, a párhuzamos, egymástól eltérő szabályok megszüntetése és a Rendelőintézet sajátosságait tartalmazó szabályzat elkészítése annak érdekében, hogy abból megállapíthatóak legyenek rá vonatkozóan, az Szt. 14. § (8) bekezdés az Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdés és az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti rendelkezések.

A pénzkezelési szabályzat kiadmányozása az Áhsz. 31. § (1) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.

- 1/6. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) c) és d) pontjai valamint az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések előírása szerint:

- a Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,

- el kell készíteni a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.
- 1/7. A Gazdálkodási szabályzatban rögzíteni kell az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Rendelőintézet vezetője belső szabályzatban rendelkezzen a b)-h) pontok szerinti, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről.
- 1/9. A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírása alapján a Rendelőintézet vezetője készítse el a Rendelőintézetre vonatkozó szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- 1/10. A Bkr. 8. § (2) bekezdése alapján a szervezet minden tevékenységére alakítsák ki és foglalják szabályzatokba a szükséges kontroll eljárásokat.
- 1/11. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének biztosítása érdekében az alábbi jogszabályi előírások betartása szükséges:
  - Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezze.
  - Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében, írásban kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően lehet.
- 1/12. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak érvényesítése érdekében, a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
- 1/13. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételének biztosítása.
- 1/14. A Bkr. 17. § (1a) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében a Jegyző a Rendelőintézet vezetőjének egyetértésével hagyja jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Rendelőintézet vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 2/1. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében, az *adott előlegek* könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott tartalommal rendelkező részletező nyilvántartás vezetése.
- 2/2. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása rész 1. pontja alapján, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.
- 2/3. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján, a személyi juttatásokhoz és a járulékokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők adatai alapján kell nyilvántartásba venni.
- 2/4. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerinti könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárása.

- 2/5. A határozatlan időre vállalt kötelezettségek nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 2/6. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának érdekében a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.
- 2/7. Az alapbizonylatok, részletező nyilvántartások alapján szükséges felülvizsgálni, hogy a Rendelőintézet könyveiben csak az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.
- 2/8. A téves kifizetések elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont alapján a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán történjen. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím 4-6. pontok szerint.
- 2/9. A beszámolóval le nem zárt időszakkal kapcsolatos hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően.
- 2/10. A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában és az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. § bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.
- A készpénzes számlák kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegből, mely elszámolása során az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása és a megfelelő gyakorlat és szabályozás kialakítása szükséges.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/4. számú melléklet tartalmazza.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Rendelőintézet vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
- 3/2. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.
- 3/3. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Hajdúnánási Óvoda**  
Törzsszám: **375845**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Óvoda **belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt megfelelő. A szabályozásban és a működtetésben feltárt hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer egyes elemei** - kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, nyomon követési rendszer –**fejlesztésre szorulnak** az Óvodánál.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az **Alapító Okirat** az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és tartalmazza az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdésekben foglalt tartalmi elemeket.

Az Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel *(hatályos 2021.09.27-től)* rendelkezik, azonban az Áht. 9. § b) pont előírását nem teljesítették, a Képviselő-testület az SZMSZ-t nem hagyta jóvá.

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c) pontok előírása ellenére

- az SZMSZ nem a hatályos alapító okirat keltét, számát tartalmazza *(hatályos alapító okirat száma: HAJ/13140-1/2020., kelt.: 2020.08.31.; az SZMSZ-ben szereplő alapító okirat száma: HAJ/17767-1/2019.)*;
- nem tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését.

Az Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírása alapján, **Munkamegosztási megállapodást** kötött a GEI-vel, amely megfelel az (5a) bekezdésben foglaltaknak.

Az ellenőrzött időszakban az Óvoda vezetője nem készítette el az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti **Számviteli Politikát**. A gyakorlatban a GEI Számviteli Politikáját *(Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény Számviteli Politika, hatályos: 2016.01.01-től)* alkalmazták, azonban elkészítésére vonatkozóan sem az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseinek előírása, sem a munkamegosztási megállapodásban rögzített eljárás nem érvényesül. A GEI szabályzatának hatályát nem terjesztették ki az Óvodára, illetve az Óvodavezető nem hagyta jóvá a szabályzatot.

A **Leltározási szabályzatban** *(Hajdúnánási Óvoda Eszközök és Források Leltározási és leltárkészítési szabályzata, hatályos: 2018.08.01.-től)* nem határozták meg:

- az egyes eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, nem tartották be az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásait,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont szerinti koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait (illetve indoklással a szabályozás hiányát).

Az Óvoda vezetője nem készítette el az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **eszközök és források értékelési szabályzatát**. A gyakorlatban a GEI Értékelési szabályzatát alkalmazzák, azonban elkészítésére vonatkozóan sem az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseinek előírása, sem a munkamegosztási megállapodásban rögzített eljárás nem érvényesül. A GEI szabályzatának *(Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény Eszközök és*

*források értékelési szabályzata, hatályos: 2013.01.01-től) hatályát 2016.07.01-től kiterjesztették az Óvodára, de az Óvodavezető nem hagyta jóvá a szabályzatot.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően az Óvoda vezetője elkészítette az **Pénzkezelési Szabályzatot** (*Hajdúnánási Óvoda Belső pénzkezelési szabályzat, hatályos: 2018.09.01.-től (a továbbiakban: Belső pénzkezelési szabályzat)*).

Az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdései előírása ellenére, a *Belső pénzkezelési szabályzatban* nem rendelkeztek:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról

valamint nem határozták meg az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályzat csak arra vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket, hogy: „*A Hajdúnánási Óvoda működéséhez szükséges kisebb összegű kifizetések teljesítéséhez ellátmányt igényel a Gazdasági Ellátó intézménytől.*”. Az Óvoda pénzkezelésére vonatkozó egyéb szabályokat nem tartalmaz.

*A Közbenső táblázat megküldését követően, a GEI vezetője elkészítette a GEI Pénzkezelési szabályzatát (Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT hatályos: 2021. december 1-jétől), melyben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkeztek az Szt. 14. (8) bekezdés és az Ávr. 148. § (2) bekezdése szerinti kérdésekről és hatályát kiterjesztették az Óvodára. Elkészítésére során azonban nem érvényesültek az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések előírásai, mivel az Intézményvezető nem hagyta jóvá a szabályzatot. Az Óvoda Belső pénzkezelési szabályzatát nem helyezték hatályon kívül, annak rendelkezései is érvényben maradtak.*

*A 2021. december 1-jétől hatályos, GEI Pénzkezelési szabályzatának és az Óvoda Belső pénzkezelési szabályzatának az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti tartalmi elemeire vonatkozó megállapítások:*

- *A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzat csak a GEI-re vonatkozóan tartalmazza pénzforgalom lebonyolításának rendjét. A szabályzatban nem határozták meg, többek között a fizetési számla megnyitásának, vezetésének; a fizetési számlához kapcsolódó alszámlák, alszámlákon kívüli számlák; az aláírás bejelentés; az elektronikus úton történő átutalás, stb. szabályait, felelőseit az Óvoda sajátosságainak megfelelően. A Belső pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezéseket.*
- *A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit az Óvodára vonatkozóan nem határozták meg. Pl.: nem határozták meg intézményenként a pénztár elhelyezkedését, a pénztárban elhelyezett készpénz, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltételeit (pl.: szervezetenként külön vaskazetta); a pénztáros személyét csak a GEI-re vonatkozóan tartalmazza a szabályzat. A Belső pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezéseket.*

- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályai csak a GEI-re vonatkoznak. Nem állapítható meg többek között, hogy az Óvoda házipénztárába ki jogosult készpénzt felvenni, a készpénzfelvételi utalvány aláírására kik jogosultak stb. A Belső pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezéseket.
- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékét szervenként nem határozták meg. A Belső pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezéseket.

A felsorolt hiányosságok miatt, a pénzkezelésre vonatkozó szabályzatok tárgyában javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentés tervezetben.

Az Óvoda nem rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és Szt. 161. § szerinti **számlarenddel**. A gyakorlatban a GEI Számlarendjét (*Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény Számlarend, hatályos: 2016.01.01-től*) alkalmazzák, amelyek hatálya nincs kiterjesztve az Óvodára, nem tartalmazza az intézmény sajátosságait.

Az Óvoda vezetője belső szabályzatban nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásával kapcsolatos belső előírásokról**. A gyakorlatban a GEI Gazdálkodási szabályzatát alkalmazták, ami tartalmazta az Óvodára vonatkozó rendelkezéseket, azonban elkészítésére vonatkozóan sem az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása, sem a Munkamegosztási megállapodásban rögzített eljárás nem érvényesül. A GEI szabályzatának (*Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről*, hatályos: 2016.01.01-től) hatályát nem terjesztették ki az Óvodára, illetve az Óvoda vezetője nem hagyta jóvá a szabályzatot.

Az Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés (c)-(e), g)-h) pontjai szerinti **szabályzatokkal**, azonban:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti, **a vezetékes és mobiltelefonok használatát meghatározó szabályzat** (*Vezetékes és Mobiltelefonok használatának szabályzata Hajdúnánási Óvoda, hatályos: 2021.09.01-től*) hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, így nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírását.

Az Óvoda vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte:

- a b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet**,
- az f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét**.

Az Óvoda rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonallal**, azonban a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** nem készítették el.

A Közbenső táblázat javaslatai alapján a kontrollkörnyezet javítását megkezdték, 2022-es hatállyal elkészítették az Óvoda Számviteli politikáját az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Számlarendet valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Gazdálkodási szabályzatot, valamint annak rendelkezései alapján elkészítették az egyes aláírási jogkörgyakorlásokra feljogosító felhatalmazásokat, kijelöléseket, melyek tartalmi vizsgálatát az utóellenőrzés keretében fogja elvégezni a Kincstári ellenőrzés.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az Óvoda rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét meghatározó szabályzattal. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdési szerinti **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetését igazoló dokumentumok is rendelkezésre álltak, azonban az Intézményvezető a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az **integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst** nem jelölt ki.

### **Kontrolltevékenységek**

A vizsgált szabályzatokban nem volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés szerinti **kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése**:

- Párhuzamos szabályozás a gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozóan (a GEI Gazdálkodási szabályzata és az Ügyrend is tartalmazott erre vonatkozó előírásokat).
- A gyakorlatban használt, GEI Gazdálkodási szabályzatának előírása szerint elkészített, az Áht. 36. §, 38. §, az Ávr. 52. § (1), 59.§ (1) bekezdés szerinti felhatalmazások az Óvodára vonatkozóan nem kerültek bemutatásra. Az Óvoda vezetője az intézményvezető-helyettest az SZMSZ-re való hivatkozással (*SZMSZ. 9. sz. melléklet*) meghatalmazta, hogy távollétében többek között, mint **kötelezettségvállaló és utalványozó** aláírjon.  
Az Óvoda vezetője nem hatalmazta fel írásban (*GEI Gazdálkodási szabályzatának előírása szerint elkészített dokumentumon*) a **teljesítés igazolására jogosultakat**, nem tartották be az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásait.
- Az Óvoda nem rendelkezik számviteli politikával, értékelési szabályzattal, számlarenddel, a gyakorlatban a GEI szabályzatait alkalmazták, melyek azonban nem tartalmazták az intézmény sajátosságait.
- A pénzkezelési szabályzat rendelkezései hiányosak illetve nem tartalmazzák az Óvoda sajátosságait.

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az Óvoda **gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontroll tevékenysége** nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előírányazon belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző nem jegyezte ellen.
- A számla befogadása/ érvényesítése során nem tartották be az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírását (befogadott számla nem az Óvoda nevére szólt), mely szerint a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
- Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepelt az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében és az Ávr. 59 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a **gazdasági események elszámolásának** (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) **kontrollja** a gyakorlatban nem valósult meg. A feltárt könyvvezetési hibákat a jelentéstervezet „III/5. Ellenőrzési

*megállapítások és javaslatok Óvoda, 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” pontja részletezi.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Óvoda az **elektronikus közzétételi kötelezettségének** az Info tv. 33. § (4) bekezdése alapján, a 229/2012. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésben meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével tesz eleget.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdésében meghatározott **egyedi iratkezelési szabállyal** rendelkezik.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Óvoda vezetője nem alakított ki a Bkr. 10. §-ában előírt, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a bemutatott belső szabályzatok elkészítése, tartalma nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő), mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll.

Az Mőtv. 119. § (4) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző az Önkormányzat **belső ellenőrzése** keretében gondoskodott az Óvoda ellenőrzéséről is. A 2020. évi belső ellenőrzéséről szóló **éves ellenőrzési jelentésre** és a 2021. évre vonatkozó **belső ellenőrzési tervre** vonatkozó megállapításokat az ellenőrzési jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal” rész 1. fejezete tartalmazza.

Az Óvoda belső ellenőrzéséhez Hajdúnánás Városi Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvét alkalmazzák. A Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazza az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője részéről az egyetértést, annak aláírással történő igazolását, így nem tartották be a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírását.

A Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartásra kerültek, az Óvoda vezetője által kiállított **Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot** a Polgármester a Zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

## **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt:

- az előírányzatok,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,
- a követelések,
- az adott előlegek,
- a pénzeszközök,
- a kötelezettségvállalások nyilvántartása.

A nyilvántartások tartalma megfelelt az Áhsz.14. mellékletében foglaltaknak. A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A sajátos elszámolásokról (3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családátmozatási ellátások elszámolása) külön nyilvántartást nem vezetnek, azok adatait a főkönyvi kartonokon egyeztetik, melyek nem teljes körűen tartalmazzák a 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározott kötelező adatokat.



Az **elemi költségvetés** és a Költségvetési rendelet vizsgálata során megállapítást nyert, hogy teljesült az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírás, a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten megegyezik.

A 2021. évi 6. havi időközi költségvetési jelentésben feltüntetett **előirányzat-módosítások** esetében az Áht. 34. § (1), (3) bekezdések, az Ávr. 42. § és 36. § (1) bekezdés előírásai teljesültek, az Óvoda saját hatáskörben a kiadási és bevételi előirányzatait a *B813. Maradvány igénybevétele* rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig emelte meg. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás során az Áht. 35. §, az Ávr. 43. § (2) bekezdés előírásai teljesültek, azonban az Ávr. 44. § (2) bekezdésben foglaltakat csak részben tartották be. A hiányosságra vonatkozó megállapítást a jelentéstervezet „III/5. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Óvoda, 1. Belső kontrollrendszer értékelése” pontján belül a kontrolltevékenységekre vonatkozó rész tartalmazza.

A 2021. évi **mérlegszámlák nyitó adatainak** ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti *leltárt* a 2020. évi éves költségvetési beszámoló valamennyi mérleg adatának alátámasztásához nem készítették el. *Mivel a leltárkészítési kötelezettségre vonatkozóan a 2021. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárássra, a megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 3/3. pontjában található.*

A 416. *Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla* átvezetése a 414. *Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára* az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, **nyitás utáni feladatként** elvégzésre került.

A 321. *Forintpénztár és a 331. Forintszámlák* 2021. évi nyitó és az időszak (2021.06.30.) záró értékei a pénztárjelentésekkel, bankszámlakivonatokkal megegyeztek, **a könyvvetés naprakészsége biztosított volt.**

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások esetében fennálltak. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján nem mutatott eltérést.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns *zárlati feladatok* (havi, negyedéves) keretében **elvégezték:**

- a (6) bekezdés d) pont szerinti **terv szerinti** értékcsökkenés elszámolását,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a (6) bekezdés b) pont szerinti feladatot, az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolását;

**nem végezték el:**

- Az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerinti könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását (E/K/4 számú minta javításának ellenőrzése során feltárt szabálytalanság).

A 2021. 05. havi **személyi juttatások és járulékok** könyvelésének ellenőrzése alapján megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait betartották, a személyi

juttatásokhoz és a járulékokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba. A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása azonban nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) címnek megfelelően történt.

*A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok és a főkönyvi kartonok alapján megállapítást nyert, hogy a II. félévtől a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) címe szerint történt, így erre vonatkozóan nem tartalmaz javaslatot a jelentés tervezet.*

**A 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető, a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

A könyvvizetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

Az óvodai játékok, vegyi áru elszámolása a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton, nem felelt meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak.

*A Közbeső táblázat javaslata alapján, a feltárt hibát az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően javították, erről a könyvelési bizonylatok feltöltésre kerültek. A 12. havi adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kivonat és a főkönyvi kartonok ellenőrzése során azonban megállapítást nyert, hogy csak a kijelölt mintatételek esetében történt meg a javítás, így a jelentés tervezet továbbra is tartalmazza a feltárt hibára vonatkozó javaslatot.*

A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

A **hóközi nettó kifizetéseket** a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek megnevezésű főkönyvi számlán számolták el. Az elszámolás nem felelt meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) címben foglaltaknak.

*A rendelkezésünkre bocsátott bizonylatok alapján megállapítást nyert, hogy a II. félévtől az elszámolás a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet B) címben foglaltaknak megfelelően történt, az elszámolás gyakorlatát javították, így erre vonatkozóan nem fogalmaztunk meg javaslatot.*

Az Óvoda vezetője a 14-12/2021. iktatószámú határozatában az óvoda dolgozója részére "munkába járás útiköltségének munkáltatói hozzájárulás címén" kifizetést rendelt el. A banki utalás könyvelése a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra megnevezésű főkönyvi számlával szemben történt, a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra helyett (Áhsz. 15. melléklet szerint: K1109. *Közlekedési költségtérítés*: Ezen a rovaton kell elszámolni a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítéseket).

A gazdasági esemény elszámolásakor nem vették figyelembe a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet előírásait valamint az Ávr. 62/C. § (2) bekezdésének azon előírását, hogy az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kívüli személyi juttatások adatait az illetményszámfejtő programban a foglalkoztató rögzíti és állapítja meg az ahhoz kapcsolódóan kifizetésre kerülő személyi juttatások bruttó összegét, valamint az azokat terhelő levonásokat.

*A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés elszámolása a belső szabályzat elkészítését*

*követően, az abban foglaltaknak valamint az Szja. tv., az Ávr. 62/C. § (2), és az 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően történt, az elszámolás gyakorlatát javították, így erre vonatkozóan a jelentés tervezet nem tartalmaz javaslatot.*

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámoló mérlegében a **saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott** nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a **más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét**, valamint a **beruházások és felújítások értékét** kell kimutatnia.

Arra vonatkozóan, hogy az Áhsz. hivatkozott előírásának megfelelően kerültek az Óvoda könyveiben kimutatásra az ingatlanok, illetve az értécsökkenést mely ingatlanokra számolták el, nem kerültek bemutatásra dokumentumok (vagyonkezelői szerződés, részletező nyilvántartás/ tételes listák/ egyedi nyilvántartó lapok az intézmény könyveiben nyilvántartott ingatlanokról stb.).

#### A bizonylati rendet érintő hibák:

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a gazdasági események elszámolásához nem minden esetben álltak rendelkezésre az **alapbizonylatok**, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, továbbá az **alapbizonylatok adatainak rögzítése** során nem érvényesültek az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. § bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásai:

- az elszámolást alátámasztó alapbizonylatok nem álltak rendelkezésre;
- a **készpénz kifizetés dátuma** (kiadási pénztárbizonylat alapján) eltér a készpénzfizetési számla dátumától, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolás pedig nem kapcsolódik a kifizetéshez;
- befogadott számla nem az Óvoda nevére szólt.

*A Közbenső táblázat megküldését követően intézkedtek, a mobiltelefon szolgáltatási szerződés módosítása megtörtént, így az, az Óvoda Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatait tartalmazza. Mivel valamennyi vizsgált partner esetében nem került bemutatásra szerződésmódosítás illetve számla a javított adatokkal, a jelentés tervezet továbbra is tartalmaz erre vonatkozó javaslatot.*

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/5. számú melléklet tartalmazza.**

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ időközi adatszolgáltatások ellenőrzése és a mintavételes vizsgálat megállapításai alapján a nyitás az Áhsz. előírásai szerint történt. A COFOG alkalmazása megfelelt a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása azonban nem volt megfelelő, mivel az ellenőrzés a részletező nyilvántartások vezetése, a nyilvántartási és könyvviteli számlák alkalmazása, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása esetében tárt fel hiányosságokat. A könyvelés (rovatok alkalmazása) nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokat az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és 170. § (2) bekezdésében előírt jogszabályi határidőn belül teljesítették.

A 12. havi IKJ-ból és a Gyorsjelentésből véletlen kiválasztással kijelölt mintatételek alapján az alábbi könyvvezetési hiba került megállapításra:

A B/V/8 sorszámú mintatétel a 0138983 számú Belföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás (2021.09.01-től hatályos, *Hajdúnánási Óvoda KIKÜLDETÉSI szabályzat 1. sz. melléklet*) alapján kifizetett saját személygépkocsi igénybevétellel kapcsolatos költségtérítés. Az elszámolás során nem teljesültek a szabályzat "2.2.3. Saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú használata" pontjában meghatározottak, mivel az, a 2. sz. melléklet szerinti Kiküldetési rendelvénnyel nyomtatvány (B.18-73/UJ/V.r.sz.) alkalmazását írja elő ebben az esetben.

A banki utalás könyvelése a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra megnevezésű főkönyvi számlával szemben történt, a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra helyett (Áhsz. 15. melléklet szerint: K341. Kiküldetések kiadásai rovaton kell elszámolni "a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási- és szállásköltségeket, az elszámolható étellemezési és egyéb (például poggyásmegőrzés, telefon) kiadásokat, a saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítést").

A saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítés kifizetésének elszámolása a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra megnevezésű főkönyvi számlával szemben, a fentiek alapján, nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezet A) címben foglaltaknak.

***A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/5. számú melléklet tartalmazza.***

Az Óvoda a 2021. évi éves költségvetési **beszámoló készítési kötelezettségének** eleget tett, az éves költségvetési beszámoló, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló készítése során azonban nem teljesült az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírás, mivel

- az Óvoda 2021. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan **leltárt**, amely Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételeken és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat;
- az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdésekben előírt, 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** nem támasztják alá teljes körűen a 2021. évi költségvetési beszámolót.

A vagyoni értékű jogokról és szellemi termékekről nem mutattak be leltárt és részletező nyilvántartást. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokról valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművekről vezetett részletező nyilvántartás adatai nem egyeznek a főkönyvi könyvelésben szereplő adatokkal és leltárral sem kerültek alátámasztásra.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott **releváns, éves zárlati feladatok** keretében **elvégezték:**

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,

- Áhsz. 53. § (5) d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás**ban az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként ilyen címen kimutatott összeggel. A vizsgálat tárgyát képezte az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások és a rovaton elszámolt bevételek és kiadások Áhsz. elszámolási szabályai szerinti összehasonlítása, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25-27. § -aiban foglalt összefüggések biztosítottak.

A **maradványkimutatás évközi vizsgálata** megállapította, hogy az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént. Az **előző évi költségvetési maradvány** összege Zárszámadási rendelettel alátámasztásra került.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza az Óvoda bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2021. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. Az alaptevékenység maradványa szabad maradványként került a 2021. évi éves költségvetési beszámolóban elfogadásra.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

A jelentéstervezet elkészítéséig az Óvoda 2021. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt mód annak vizsgálatára, hogy a **beszámoló aláírása** az Áhsz. 31. § -ában foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

Az Óvodára a vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve **pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege** a statisztikai (véletlenszerű) mintavétel alapján: 1 400 Ft.

**A 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a (119 414 691 Ft\*0,02) 2 388 294 Ft.**

#### **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 nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása,
- a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés elszámolása,
- a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása,
- utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása,
- a december havi személyi juttatások és az ezek után a munkáltatót terhelő közterhek elszámolása januárban,

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentéstervezetben.

- **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 1/5., 1/15. a 2/3., 2/5. és a 3/3. pontjaiban.
- **nem intézkedett** (a vizsgált időszakot érintően) az 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 1/1 - 4., 1/6-14., 1/16. a 2/1-2., 2/4. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 1/1. Az Áht. 9. § b) pont előírása alapján az SZMSZ-t a Képviselő-testületnek jóvá kell hagynia, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c) pontjai alapján az Óvoda SZMSZ-ében rögzíteni kell:
    - a hatályos alapító okiratának számát és keltét, az alapítás időpontját,
    - az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését.
  - 1/2. Az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti Számviteli politika elkészítése és kiadmányozása az Áhsz. 31. § (1) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben foglaltakra is figyelemmel.
  - 1/3. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában:
    - az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik,
    - rögzítsék az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont szerinti koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.
  - 1/4. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti eszközök és források értékelési szabályzatának elkészítése és kiadmányozása az Áhsz. 31. § (1) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben foglaltakra is figyelemmel.
  - 1/5. A pénzkezelésre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata, a párhuzamos, egymástól eltérő szabályok megszüntetése és az Óvoda sajátosságait tartalmazó szabályzat elkészítése annak érdekében, hogy abból megállapíthatóak legyenek rá vonatkozóan, az Szt. 14. § (8) bekezdés az Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdés és az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti rendelkezések.
- A pénzkezelési szabályzat kiadmányozása az Áhsz. 31. § (1) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.

- 1/6. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és Szt. 161. § előírásai alapján az Óvoda számlarendjének elkészítése.
- 1/7. A Gazdálkodási szabályzat elkészítésére és kiadmányozására vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglalt előírások betartása szükséges.
- 1/8. A vezetékes és mobiltelefonok használatát meghatározók szabályzat aktualizálása javasolt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás alapján.
- 1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Óvoda vezetője belső szabályzatban rendelkezzen:
- a b) pont szerint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről,
  - az f) pont előírása alapján a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről.
- 1/10. A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásai alapján az Óvoda vezetője készítse el a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- 1/11. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján a költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie.
- 1/12. A Bkr. 8. § (2) bekezdése alapján a szervezet minden tevékenységére alakítsák ki és foglalták szabályzatokba a szükséges kontroll eljárásokat.
- 1/13. Az Óvoda hatályos gazdálkodási szabályzatának előírásai alapján készítsék el az Áht. 36. §, 38. §, az Ávr. 52. § (1), 57. § (4), 59. § (1) bekezdés szerint a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, utalványozásra vonatkozó írásbeli felhatalmazásokat.
- 1/14. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének biztosítása érdekében az alábbi jogszabályi előírások betartása szükséges:
- Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előírányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezze.
  - Az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása alapján, az érvényesítő a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján ellenőrizze az összecszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
  - Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással lássa el az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személy az érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó feladatokat.
- 1/15. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak érvényesítése érdekében, a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
- 1/16. A Bkr. 17. § (1a) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében a Jegyző az Óvoda vezetőjének egyetértésével hagyja jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet.

## **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 2/1. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében, az *sajátos elszámolások* könyvviteli számláihoz kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározott tartalommal rendelkező részletező nyilvántartás vezetése.
- 2/2. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerinti könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárása.
- 2/3. A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton.
- 2/4. Az alapbizonylatok, részletező nyilvántartások alapján szükséges felülvizsgálni, hogy az Óvoda könyveiben csak az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.
- 2/5. A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában és az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. § bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.

A készpénzes számlák kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegből, mely elszámolása során az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása és a megfelelő gyakorlat és szabályozás kialakítása szükséges.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/5. számú melléklet tartalmazza.**

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 3/1. A belföldi kiküldetés költségelszámolása a hatályos belső szabályzat előírásainak megfelelően.
- 3/2. A saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítés kifizetésének elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezet A) címben foglaltaknak megfelelően.
- 3/3. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
- 3/4. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.
- 3/5. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. §-ában foglaltak szerinti aláírása.



### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Móricz Pál Városi Könyvtár és  
Helytörténeti Gyűjtemény**  
Törzsszám: **765011**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Könyvtár **belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt megfelelő. A szabályozás hiányos illetve nem tartalmazta a Könyvtár sajátosságait. A hibák javítását megkezdték, de a belső kontrollrendszer egyes elemei** - kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, kockázatkezelési rendszer, információs és kommunikációs rendszer – további **fejlesztésre szorulnak** a Könyvtárnál.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az **Alapító Okirat** az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelően készült el és tartalmazza az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdésekben foglalt tartalmi elemeket.

A Könyvtár az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel rendelkezik, melyet az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően a Képviselő-testület a 232/2013. (V.30.) számú Képviselő-testületi Határozatával jóváhagyott. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírását azonban nem teljesítették, az SZMSZ nem tartalmazza a hatályos alapító okirat keltét, számát (az ellenőrzött időszakban hatályos alapító okirat száma: HAJ/20520-3/2020., hatályos: 2020.11.01-től), csak egy korábbi (hatályos: 2012.07.01.-től), a 182/2012. (IV.26.) számú Képviselő-testületi Határozattal módosított és elfogadott alapító okirat adatait. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át rajta, nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírását (az alaptevékenységet szabályozó jogszabályok felsorolása tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályokat).

A Közbenső táblázat megküldését követően, 2020.12.01-es hatállyal az SZMSZ kiegészítése a hatályos alapító okirat számával és dátumával megtörtént, azonban a szabályzat szövegét a változott jogszabályokkal nem módosították, így erre vonatkozóan továbbra is tartalmaz javaslatot a jelentés tervezet.

A Könyvtár az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően, az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatai ellátására a GEI-vel **Munkamegosztási megállapodást** kötött. A Munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének megfelelően tartalmazza, hogy melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el, azonban az irányító szerv nem hagyta jóvá.

A Könyvtár az ellenőrzött időszak 1-11. hónapjaiban nem rendelkezett saját, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti **Számviteli Politikával**. A gyakorlatban a GEI Számviteli Politikáját alkalmazták, azonban elkészítésére vonatkozóan sem az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseinek előírása, sem a munkamegosztási megállapodásban rögzített eljárás nem érvényesült. A GEI szabályzatának (Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény Számviteli Politika, hatályos: 2016.01.01-től) hatályát nem terjesztették ki a Könyvtárra, nem tartalmazta a Könyvtárra vonatkozó sajátosságokat, illetve az Intézményvezető nem hagyta jóvá a szabályzatot.

A Közbenső táblázat megküldését követően elkészítették a Könyvtár Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti Számviteli Politikáját (Móricz Pál Városi Könyvtár és

*Helytörténeti Gyűjtemény SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2021. december 1-től). A szabályzat azonban nem felel meg valamennyi Szt. szerinti előírásának:*

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették benne azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak;
- hatályon kívül helyezett szabályozást tartalmaz.

*A fentiek miatt a jelentés tervezetben javaslatok kerültek megfogalmazásra.*

**A Leltározási és leltárkészítési szabályzat** (Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény, hatályos: 2013.06.01-től) tartalmi rendelkezései nem teljes körűek, mivel a

- a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát nem határozták meg, nem tartották be az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásait,
- nem rendelkeztek az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont szerinti koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól (illetve indoklással a szabályozás hiányáról).

A Leltározási szabályzat több esetben is hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozik, illetve annak előírásai szerint szabályoz. Nem tartották be az Szt. 14. § (11) bekezdés előírását, mely szerint jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

A Könyvtár az ellenőrzött időszak 1-11. hónapjaiban nem rendelkezett saját eszközök és források értékelési szabályzatával. A gyakorlatban a GEI Értékelési szabályzatát (Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos: 2013.01.01-től) alkalmazták, azonban elkészítésére vonatkozóan sem az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseinek előírása, sem a munkamegosztási megállapodásban rögzített eljárás nem érvényesül. A GEI szabályzatának hatálya nem terjedt ki a Könyvtárra, nem tartalmazott a Könyvtárra vonatkozó sajátosságokat, illetve az Intézményvezető nem hagyta jóvá a szabályzatot.

A Könyvtár nem rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **önköltségszámítási szabályzattal**. A főkönyvi kivonat ellenőrzése során azonban megállapítást nyert, hogy rendszeres szolgáltatásnyújtást végez. A hivatkozott jogszabály alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás esetén el kell készíteni.

*A Közbenső táblázat megküldését követően, elkészítették a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltározási, értékelési és önköltségszámítási szabályzatot (Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, LETÁROZÁSI ÉS LETÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT, ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT mindhárom hatályos: 2021. december 1-től), így ezekre vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően a Könyvtár vezetője elkészítette a **Pénzkezelési Szabályzatot** (Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény Belső pénzkezelési szabályzat, hatályos: 2013.06.01-től (a továbbiakban: Belső pénzkezelési szabályzat)). A Belső pénzkezelési szabályzat és a csatolt felelősségvállalási nyilatkozatok csak a Könyvtár és a Helytörténeti Gyűjtemény épületében működő pénzkezelő helyekre vonatkoznak.

Az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdései előírása ellenére, a *Belső pénzkezelési szabályzat* nem rendelkeztek teljes körűen:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról

valamint nem határozták meg az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A *Belső pénzkezelési szabályzat* csak arra vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket, hogy: „A Móricz Pál Városi könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény működéséhez szükséges kisebb összegű kifizetések teljesítéséhez ellátmányt igényel a Gazdasági Ellátó intézménytől.”. A Könyvtár pénzkezelésére vonatkozó egyéb szabályokat nem tartalmaz.

A Közbenső táblázat megküldését követően, a GEI vezetője elkészítette a GEI Pénzkezelési szabályzatát (Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT hatályos: 2021. december 1-jétől), melyben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkeztek az Szt. 14. (8) bekezdés és az Ávr. 148. § (2) bekezdése szerinti kérdésekről és hatályát kiterjesztették a Könyvtárra. Elkészítésére során azonban nem érvényesültek az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések előírásai, mivel az Intézményvezető nem hagyta jóvá a szabályzatot. A Könyvtár Belső pénzkezelési szabályzatát nem helyezték hatályon kívül, annak rendelkezései is érvényben vannak.

A 2021. december 1-jétől hatályos, GEI Pénzkezelési szabályzatának és a Könyvtár Belső pénzkezelési szabályzatának az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti tartalmi elemeire vonatkozó megállapítások:

- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzat csak a GEI-re vonatkozóan tartalmazza pénzforgalom lebonyolításának rendjét. A szabályzatban nem határozták meg, többek között a fizetési számla megnyitásának, vezetésének; a fizetési számlához kapcsolódó alszámlák, alszámlákon kívüli számlák; az aláírás bejelentés; az elektronikus úton történő átutalás, stb. szabályait, felelőseit a Könyvtár sajátosságainak megfelelően. A Belső pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezéseket.
- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit a Könyvtárra vonatkozóan nem határozták meg. Pl.: nem határozták meg intézményenként a pénztár elhelyezkedését, a pénztárban elhelyezett készpénz, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltételeit (pl.: szervezetenként külön vaskazetta); a pénztáros személyét csak a GEI-re vonatkozóan tartalmazza a szabályzat. A Belső pénzkezelési szabályzat pénzkezelő helyre és pénzkezelőkre vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket.
- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályai csak a GEI-re vonatkoznak. Nem állapítható meg többek között, hogy a Könyvtár házipénztárába ki jogosult készpénzt felvenni, a készpénzfelvételi utalvány aláírására kik jogosultak stb. A Belső pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezéseket.
- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékét szervenként nem határozták meg. A Belső pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezéseket.

- A 2021. december 1-jétől hatályos szabályzatban rendelkeztek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, azonban a szabályozás hiányos, mivel nem tartalmazza a pénzbeszedő helyek működésének rendjét (pl.: mely szerv házipénztárához kapcsolóan működtetnek pénzbeszedő helyeket, milyen jogcímen történik pénzbeszedés, bizonylatolás, nyilvántartás stb.). A Belső pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz erre vonatkozó rendelkezéseket.

A felsorolt hiányosságok miatt, a pénzkezelésre vonatkozó szabályzatok tárgyában javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentés tervezetben.

A Könyvtár az ellenőrzött időszak 1-11. hónapjaiban nem rendelkezett saját az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és Szt. 161. § szerinti **számlarenddel**. A gyakorlatban a GEI Számlarendjét alkalmazták, amely hatálya azonban nincs kiterjesztve a Könyvtárra, nem tartalmazza az intézmény sajátosságait.

A Közbeső táblázat megküldését követően elkészítették a Könyvtár Számlarendjét (Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény SZÁMLAREND, hatályos: 2021. december 1-től). Az elkészített szabályzat azonban nem felel meg teljes körűen az Szt. 161. § (2) bekezdés c) és d) pontjai valamint az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések előírásainak, mivel:

- tartalmaz rendelkezéseket a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatára, a részletező nyilvántartások vezetésének módjára, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésére, dokumentálására vonatkozóan. Az előírásai azonban nem teljes körűek, mivel nem tartalmazza a kötelezettségvállalások, és a sajátos elszámolásokra vonatkozó előírásokat;
- nem tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet;

A hiányosságok miatt javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentés tervezetben.

A Könyvtár vezetője belső szabályzatban nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti **tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásával kapcsolatos belső előírásokról**. A gyakorlatban a GEI Gazdálkodási szabályzatát alkalmazzák, ami tartalmazza az Könyvtárra vonatkozó rendelkezéseket, azonban elkészítésére vonatkozóan sem az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása, sem a Munkamegosztási megállapodásban rögzített eljárás nem érvényesül. A GEI szabályzatának (Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről, hatályos: 2016.01.01-től) hatályát nem terjesztették ki az Könyvtárra, illetve az Könyvtár vezetője nem hagyta jóvá a szabályzatot.

A Közbeső táblázat megküldését követően, elkészítették a Könyvtár Gazdálkodási szabályzatát (Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2021. december 1-jétől), amiben azonban nem rögzítették az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. Erre vonatkozóan ellenőrzési javaslat került megfogalmazásra.

A szabályzat rendelkezései alapján elkészítették az egyes aláírási jogkörgyakorlásokra feljogosító felhatalmazásokat, kijelöléseket:

- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére készített kijelölés nem megfelelő, mivel a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv vezetője jelölte ki a GEI vezetőjét pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására. Nem érvényesültek az Áht. 10. § (4a) bekezdés b) pont, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont és az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont ca) alpontjának előírásai.
- Az érvényesítés igazolására készített kijelölés nem megfelelő, mivel a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv vezetője jelölte ki a GEI vezetőjét

*illetve gazdasági ügyintézőit az érvényesítési jogkör gyakorlására. Nem érvényesültek az Áht. 10. § (4a) bekezdés b) pont, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont és az Ávr. 58. § (4) bekezdés illetve az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont ca) alpontjának előírásai.*

*A felsorolt hibák miatt javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentés tervezetben.*

*Az ellenőrzés ideje alatt 2022. évi keltezéssel a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítés igazolására új kijelöléseket készítettek, melyek tartalmi vizsgálatát az utóellenőrzés keretében fogja elvégezni a Kincstári ellenőrzés.*

A Könyvtár vezetője az **Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte a b)-h) pontok szerinti**, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott **kérdéseket**.

*A Közbenső táblázat megküldését követően, elkészítették az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-d) és h) pontjai szerinti szabályzatokat (Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény BESZERZÉSI SZABÁLYZAT; BELFÖLDI ÉS KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉSEK ELRENDELÉSÉNEK ÉS LEBONYOLÍTÁSÁNAK SZABÁLYZATA; ANYAG- ÉS ESZKÖZGAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT; A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK ÉS A KÖTELEZŐEN KOZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK SZABÁLYZATA; hatályosak: 2021. december 1-től).*

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére a Könyvtár vezetője nem jelölte ki teljes körűen a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatokért felelős vezető beosztású személyt.

A Könyvtár rendelkezik a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, azonban a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **ellenőrzési nyomvonalat** nem készítették el.

*A Közbenső táblázat javaslatai alapján, a szabályzatok pótlását/javítását megkezdték, illetve 2021. december 1-jei hatállyal az Intézményvezető elkészítette a Könyvtár Ellenőrzési nyomvonalát (Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL hatályos: 2021. december 1-től), mely tartalmazza a szakmai és gazdálkodási tevékenységeinek leírását, az egyes tevékenységek/feladatok felelőseit. Az elkészített szabályzatok és az Ellenőrzési nyomvonal biztosítják a Bkr. 6. § (2a) bekezdésében foglaltak teljesítését is, így erre vonatkozóan már nem tartalmaz javaslatokat a jelentés tervezet.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a Könyvtár rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét meghatározó szabályzattal, azonban dokumentumokkal nem igazolták az **integrált kockázatkezelési rendszer működtetését**. Nem mérték fel, állapították/határozták meg a Bkr. 7. § (2) bekezdés szerinti:

- a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat,
- az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki.

### **Kontrolltevékenységek**

Az ellenőrzött időszak 1-11. hónapjaiban vizsgált szabályzatokban nem volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés szerinti **kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése**:

- párhuzamos illetve nem egyértelmű a szabályozás a gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozóan (a GEI Gazdálkodási szabályzata és az Ügyrend is tartalmaz erre vonatkozó előírásokat, az Intézményvezető nem adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására),
- a Könyvtár nem rendelkezett számviteli politikával, értékelési szabályzattal, számlarenddel, a gyakorlatban a GEI szabályzatait alkalmazták, melyek nem tartalmazták az intézmény sajátosságait,
- a pénzkézelési szabályzat rendelkezései hiányosak.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a szabályzatok javítását megkezdték, melynek következtében a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítésében is javulás volt tapasztalható (Gazdálkodási szabályzat, Számviteli politika, Értékelési szabályzat, Számlarend stb. elkészítése).*

*A Gazdálkodási szabályzat rendelkezései alapján elkészítették az egyes aláírási jogkörgyakorlásokra feljogosító felhatalmazásokat, kijelöléseket:*

- *A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére készített kijelölés nem megfelelő, mivel a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv vezetője jelölte ki a GEI vezetőjét pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására. Nem érvényesültek az Áht. 10. § (4a) bekezdés b) pont, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont és az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont ca) alpontjának előírásai.*
- *Az érvényesítés igazolására készített kijelölés nem megfelelő, mivel a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv vezetője jelölte ki a GEI vezetőjét illetve gazdasági ügyintézőit az érvényesítési jogkör gyakorlására. Nem érvényesültek az Áht. 10. § (4a) bekezdés b) pont, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont és az Ávr. 58. § (4) bekezdés illetve az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont ca) alpontjának előírásai.*

*A felsorolt hibák miatt javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentés tervezetben.*

*Az ellenőrzés ideje alatt 2022. évi keltezéssel a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítés igazolására új kijelöléseket készítettek, melyek tartalmi vizsgálatát az utóellenőrzés keretében fogja elvégezni a Kincstári ellenőrzés.*

*A Pénzkézelési szabályzat hiányos rendelkezései, az egyéb szabályzatok hiánya és az aláírási jogkörgyakorlásra feljogosító dokumentumok hibái miatt a Bkr. 8. § (2) bekezdés szerinti kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése további fejlesztésre szorul.*

A költségvetési gazdálkodás során a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított. A minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a Könyvtár **gazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett kontroll tevékenysége** nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályoknak megfelelően történt:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előírányazon belüli rovatok közötti átcsoportosítás (E/K/1) elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző nem jegyezte ellen. (Az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.)
- A teljesítés igazoláson szereplő aláírás (szignó) nem szerepel az teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem

állapítható meg hogy ki látta el a teljesítés igazolására vonatkozó feladatot. Nem tartották be az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.

- A számla befogadása/ érvényesítése során nem tartották be az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírását (befogadott számla nem a Könyvtár nevére szólt), mely szerint a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
- Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő és utalványozó aláírása (szignó) nem szerepelt az érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési és utalványozási feladatokat. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

*A Közbenső táblázat megküldését követően, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzítésre került az aláírások mellett a szignó használata is. A 12. havi adatszolgáltatásból vett minták esetében, a helyes gyakorlat az Ávr. 57 § (3) bekezdés és az Ávr. 59 § (1) bekezdés előírásának megfelelően kialakításra került, így ezekre vonatkozóan már nem tartalmaz javaslatot a jelentés tervezet.*

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, **a gazdasági események elszámolásának** (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) **kontrollja** a gyakorlatban nem valósult meg. A feltárt könyvvizetési hibákat a jelentéstervezet „III/6. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Könyvtár, 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” pontja részletezi.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Könyvtár az **elektronikus közzétételi kötelezettségét** az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján a Könyvtár hivatalos honlapján teljesíti. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott **általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételét** azonban nem biztosították teljes körűen.

A Könyvtár az Ltv. 10. § (1) bekezdésében meghatározott **egydi iratkezelési szabállyal** rendelkezik.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-ában foglaltakat nem tartották be, a Könyvtár vezetője nem alakította ki a Könyvtár tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Dokumentumokkal nem került igazolásra, hogy az **operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést** végeztek.

Az Möt. 119. § (4) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző az Önkormányzat **belső ellenőrzése** keretében gondoskodott a Könyvtár ellenőrzéséről is. A 2020. évi **belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentésre** és a 2021. évre vonatkozó **belső ellenőrzési tervre** vonatkozó megállapításokat az ellenőrzési jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal” rész 1. fejezete tartalmazza.

A Könyvtár **belső ellenőrzéséhez** Hajdúnánás Városi Önkormányzat **Belső ellenőrzési kézikönyvét** alkalmazza. A Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv** nem tartalmazza az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője részéről az egyetértést, annak aláírással történő igazolását, így nem tartották be a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírását.

A Bkr. 11. § (1) és (2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartásra kerültek, a Könyvtár vezetője által kiállított **Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot** a Polgármester a Zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások vezetése** az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt:

- az előirányzatok,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,
- a követelések,
- az adott előlegek,
- a pénzeszközök,
- a kötelezettségvállalások nyilvántartása.

A nyilvántartások tartalma megfelelt az Áhsz.14. mellékletében foglaltaknak.

A mintavételes vizsgálat során megállapítást nyert, hogy két pénztári kifizetéshez kapcsolódóan, több készpénzfizetési **számla adatait összevontan rögzítették a részletező nyilvántartásokban**, nem érvényesült az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása rész 1. pontjának előírása.

Az **elemi költségvetés** és a Költségvetési rendelet vizsgálata során megállapítást nyert, hogy teljesült az Áht. 28/A. § (3) bekezdésében foglalt előírás, a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten megegyezik.

A 2021. évi 6. havi időközi költségvetési jelentésben feltüntetett **előirányzat-módosítások** esetében az Áht. 34. § (1), (3) bekezdések, az Ávr. 42. § és 36. § (1) bekezdés előírásai teljesültek, a Könyvtár saját hatáskörben a kiadási és bevételi előirányzatait a *B813. Maradvány igénybevétele* rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig emelte meg. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás (E/K/1 minta) során az Áht. 35. §, az Ávr. 43. § (2) bekezdés előírásai teljesültek, azonban az Ávr. 44. § (2) bekezdésben foglaltakat csak részben tartották be. A hiányosságra vonatkozó megállapítást a jelentéstervezet „III/6. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Könyvtár, 1. Belső kontrollrendszer értékelése” pontján belül a kontrolltevékenységekre vonatkozó rész tartalmazza.

A 2021. évi **mérlegszámlák nyitó adatainak** ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti *leltárt* a 2020. évi éves költségvetési beszámoló valamennyi mérleg adatának alátámasztásához nem készítették el. ***Mivel a leltárkészítési kötelezettségre vonatkozóan a 2021. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárássra, a megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 3/1. pontjában található.***

A 416. *Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla* átvezetése a 414. *Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára* az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, **nyitás utáni feladatként** elvégzésre került.



A 321. Forintpénztár és a 331. Forintszámlák 2021. évi nyitó és az időszak (2021.06.30-ai) záró értékei a pénztárjelentésekkel, bankszámlakivonatokkal megegyeztek, **a könyvvezetés naprakészége biztosított volt.**

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a vizsgált adatszolgáltatások esetében fennálltak. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján nem mutatott eltérést.

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns *zárlati feladatok* keretében **elvégezték:**

- a (6) bekezdés d) pont szerinti feladatot, **a terv szerinti** értékcsökkenés elszámolását,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a (6) bekezdés b) pont szerinti feladatot, az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolását;

A **2021.05. havi személyi juttatások és járulékok** könyvelésének ellenőrzése alapján megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdése szerinti előírást betartották, a személyi juttatásokhoz és a járulékokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba.

A **6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető, **a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:**

A könyvvezetés során a nyilvántartási számlákat érintő hibák:

A mintavételes vizsgálat a felsorolt esetekben megállapította, hogy **nem minden esetben tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását**, mely szerint a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

- a vizsgált készpénzes számlák esetében a **kötelezettség nyilvántartásba vétele** utólag, a pénztári kifizetés napjával történt, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolás nem kapcsolódott a teljesítéshez;
- a **pénztári kifizetések** vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a kiadási pénztárbizonylatok és a készpénzes számlák dátuma eltért, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolás nem kapcsolódott a teljesítésekhez;

*Az év végi mintavételezés során megállapítást nyert, hogy valamennyi vizsgált készpénzes számla kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegből történt, az elszámolás gyakorlata javult, így erre vonatkozóan már nem tartalmaz javaslatot a jelentés tervezet.*

- a Kormányhivatallal kötött, hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatás tárgyú hatósági szerződés alapján nem történt meg a **követelés** teljes összegének **nyilvántartásba vétele**;

Az E/V/24 sorszámú mintánál az előzetes kötelezettségvállalás kivezetését vizsgáltuk. A Könyvtár 2021.05.05-i dátummal, a megrendelés visszaigazolása alapján elutalta a fizetendő összeget, és ezzel egy időben előírta és ki is vezette az előzetes kötelezettségvállalást. A

szállító 2021.05.13-i dátummal állított ki számlát, melynek teljesítés igazolása 2021.05.15-én történt meg. Az elszámolás során nem tartották be az Áhsz. 43. § (6) bekezdés előírását, mely szerint, ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára. Az elszámolás során nem érvényesült az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírása sem, mely szerint a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni az **adott előlegeket** az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig.

*A B/V/3 sorszámú, év végi minta vizsgálata során ismételten megállapítást nyert, hogy az elszámolás során az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírása nem érvényesült, mivel a **visszaigazolt megrendelő alapján** elutalt előleget kötelezettségként nyilvántartásba vették, a számla kiállítását megelőzően.*

Az E/V/13 sorszámú minta vizsgálata során megállapítást nyert, hogy nem tartották be az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdés előírását, a **határozatlan időre vállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele** (mobiltelefon szolgáltatási szerződés alapján) nem történt meg, csak a pénzügyi teljesítés napjával, a számla (végleges kötelezettségvállalás) összegével.

#### A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámoló mérlegében a **saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott** nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a **más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét**, valamint a **beruházások és felújítások értékét** kell kimutatnia.

Arra vonatkozóan, hogy az Áhsz. hivatkozott előírásának megfelelően kerültek a Könyvtár könyveiben kimutatásra az ingatlanok, illetve az értékcsökkenést mely ingatlanokra számolták el, nem kerültek bemutatásra dokumentumok (vagyonkezelői szerződés, részletező nyilvántartás/ tételes listák/ egyedi nyilvántartó lapok az intézmény könyveiben nyilvántartott ingatlanokról stb.).

A **túlfizetés/téves kifizetés** elszámolása a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán nem megfelelő, nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírását, mely szerint a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni. A gazdasági esemény elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím szerint történt.

#### A bizonylati rendet érintő hibák:

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a gazdasági események elszámolásához nem minden esetben álltak rendelkezésre az **alapbizonylatok**, nem tartották be az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvét, továbbá az **alapbizonylatok adatainak rögzítése** során nem érvényesültek az Áhsz. 52. § és az Szt.165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. § bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásai:

- az elszámolást alátámasztó alapbizonylatok nem álltak rendelkezésre;

- a készpénz kifizetés dátuma (kiadási pénztárbizonylat alapján) eltér a készpénzfizetési számla dátumától, utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolás pedig nem kapcsolódik a kifizetéshez;

*Az év végi mintavételezés során megállapítást nyert, hogy valamennyi vizsgált készpénzes számla kifizetése utólagos elszámolásra kiadott előlegből történt, az elszámolás gyakorlata javult.*

- a befogadott számlák/bankszámlakivonatok nem a Könyvtár nevére/címére szóltak;

*Az ellenőrzés ideje alatt intézkedtek, az internet és mobiltelefon szolgáltatási szerződés valamint a bankszámlaszerződés módosítása megtörtént, így a számlák/bankszámlakivonatok az év végén már a Könyvtár Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatait tartalmazzák.*

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/6. számú melléklet tartalmazza.**

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ időközi adatszolgáltatások ellenőrzése és a mintavételes vizsgálat megállapításai alapján a nyitás, a rovatok alkalmazása az Áhsz. előírásai szerint történt. A COFOG alkalmazása megfelelt a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása azonban nem volt megfelelő, mivel az ellenőrzés a részletező nyilvántartások vezetése, a nyilvántartási és könyvviteli számlák alkalmazása, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása esetében tárt fel hiányosságokat. A könyvelés nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokat az Ávr. 169. § (3) bekezdésében és 170. § (2) bekezdésében előírt jogszabályi határidőn belül teljesítették.

A 12. havi IKJ-ból és a Gyorsjelentésből véletlen kiválasztással kijelölt mintatételek alapján az alábbi, - a jelentés „III/6. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Könyvtár, 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” pontjában már feltárt, a könyvvezetés során, a nyilvántartási számlákat érintő - hiba került megállapításra. Erre vonatkozóan, ezért újabb javaslatot nem foglalmaztunk meg. A megállapításokhoz kapcsolódó javaslat az „ELLENŐRZÉSI JAVASLATOK” rész, „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 2/3., pontjában található.

A B/V/3 sorszámú mintatétel esetében ismételt megállapítást nyert, hogy az elszámolás során az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírása nem érvényesült, mivel a **visszaigazolt megrendelő alapján** elutalt előleget kötelezettségként nyilvántartásba vették, a számla kiállítását megelőzően.

A B/V/4 sorszámú, év végi mintatétel (2021.12.03-i utalás bankszámlakivonata) esetében megállapított, bizonylati rendet érintő hiba – a bankszámlakivonat nem a Könyvtár (számlatulajdonos) címét tartalmazza – további intézkedést nem igényel, mivel a B/V/5 sorszámú mintatételhez bemutatott dokumentumokkal (2021.12.30-i jóváírás

bankszámlakivonata) igazolták, hogy a bankszámla-szerződésben a számlatulajdonos adatait módosították, a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre és címre.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/6. számú melléklet tartalmazza.**

A Könyvtár a 2021. évi éves költségvetési **beszámoló készítési kötelezettség**ének eleget tett, az éves költségvetési beszámoló, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az éves költségvetési beszámoló készítése során azonban nem teljesült az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírás, mivel

- a Könyvtár 2021. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan **leltárt**, amely Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat;
- az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdésekben előírt, 14. melléklet szerinti **részletező nyilvántartások** nem támasztják alá teljes körűen a 2021. évi költségvetési beszámolót.

A vagyoni értékű jogokról és szellemi termékről nem mutattak be leltárt és részletező nyilvántartást. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokról valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművekről vezetett részletező nyilvántartás adatai nem egyeznek a főkönyvi könyvelésben szereplő adatokkal és leltárral sem kerültek alátámasztásra.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében meghatározott **releváns, éves zárlati feladatok** keretében **elvégezték:**

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása alapján a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- Áhsz. 53. § (5) d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a Áhsz. 53. § (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként ilyen címen kimutatott összeggel. A vizsgálat tárgyát képezte az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások és a rovaton elszámolt bevételek és kiadások Áhsz. elszámolási szabályai szerinti összehasonlítása, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25-27. § -aiban foglalt összefüggések biztosítottak.

A **maradványkimutatás évközi vizsgálata** megállapította, hogy az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént. Az **előző évi költségvetési maradvány** összege Zárszámadási rendelettel alátámasztásra került.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza a Könyvtár bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2021. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. Az

alaptevékenység maradványa szabad maradványként került a 2021. évi éves költségvetési beszámolóban elfogadásra.

A 2021. évi éves költségvetési beszámoló 12/A., 13/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az megegyezik a korrigált záró pénzeszközök összegével.

A jelentéstervezet elkészítéséig a Könyvtár 2021. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt mód annak vizsgálatára, hogy a **beszámoló aláírása** az Áhsz. 31. § -ában foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

A Könyvtárra vonatkozóan a jelentős összegű hibába beszámító pénzügyi számviteli hibának minősített, illetve **pénzügyi számvitelben javításra nem került tételek összege** a statisztikai (véletlenszerű) mintavétel alapján: 7 158 125 Ft, amely **a 2021. költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át** ( $43\,033\,175 \cdot 0,02 = 860\,664$  Ft) meghaladja.

#### **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 leltárkészítési és leltározási szabályzat;
- az eszközök és források értékelési szabályzata;
- az önköltségszámítási szabályzat;
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás;
- ellenőrzési nyomvonal
- az Önkormányzat által, nettó módon teljesített, az állami adóhatóság felé teljesítendő, Könyvtárt terhelő adóhatósági befizetési kötelezettség elszámolása;
- az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása;
- a december havi személyi juttatások és az ezek után a munkáltatót terhelő közterhek elszámolása januárban;
- a pénztári kifizetések gyakorlata;
- a szerződések felülvizsgálata

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglaltunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentéstervezetben.

- **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 1/1., 1/3-7., 1/10-13 a 2/2., 2/7. 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 1/2., 1/8-9., 1/14-16. a 2/1., 2/3-6., pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 1/1. A Könyvtár SZMSZ-ének aktualizálása javasolt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás alapján.
- 1/2. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervek munkamegosztási megállapodásait hagyja jóvá.
- 1/3. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján a Számviteli politikában rögzíteni kell azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A Számviteli politika aktualizálása szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján, illetve a jogszabály változások folyamatos nyomon követése és átvezetése a szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.

- 1/4. A pénzügykezelésre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata, a párhuzamos, egymástól eltérő szabályok megszüntetése és a Könyvtár sajátosságait tartalmazó szabályzat elkészítése annak érdekében, hogy abból megállapíthatóak legyenek rá vonatkozóan, az Szt. 14. § (8) bekezdés az Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdés és az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti rendelkezések.

A pénzügykezelési szabályzat kiadományozása az Áhsz. 31. § (1) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.

- 1/5. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) c) és d) pontjai valamint az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések előírása szerint
  - a Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
  - el kell készíteni a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.
- 1/6. A Gazdálkodási szabályzatban rögzíteni kell az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerinti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Könyvtár vezetője belső szabályzatban rendelkezzen a e)-g) pontok szerinti, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről.
- 1/8. A Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, mely során a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.
- 1/9. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján a költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie.
- 1/10. A Bkr. 8. § (2) bekezdése alapján a szervezet minden tevékenységére alakítsák ki és foglalják szabályzatokba a szükséges kontrolllejárásokat.

- 1/11. A Gazdálkodási szabályzat rendelkezései alapján az alábbi aláírási jogkörgyakorlásokra feljogosító kijelölések elkészítése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően:
- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére történő kijelölés elkészítése során az Áht. 10. § (4a) bekezdés b) pont, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont és az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont ca) alpont előírásainak érvényesítése.
  - Az érvényesítés igazolására történő kijelölés elkészítése során az Áht. 10. § (4a) bekezdés b) pont, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont és az Ávr. 58. § (4) bekezdés illetve az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont ca) alpont előírásainak érvényesítése.
- 1/12. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában előírt, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének biztosítása érdekében az alábbi jogszabályi előírások betartása szükséges:
- Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezze.
  - Az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása alapján, az érvényesítő a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján ellenőrizze az összecszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz. és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
- 1/13. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak érvényesítése érdekében, a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
- 1/14. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételének biztosítása.
- 1/15. A Bkr. 10. §-ában foglaltak betartása, a Könyvtár vezetője alakítsa ki a Könyvtár tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.
- 1/16. A Bkr. 17. § (1a) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében a Jegyző a Könyvtár vezetőjének egyetértésével hagyja jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 2/1. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása rész 1. pontja alapján, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.
- 2/2. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának érdekében a bevételi és kiadási előirányzatokat, a **követeléseket**, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.
- 2/3. Az előzetes kötelezettségvállalás kivezetésekor az Áhsz. 43. § (6) bekezdés előírásának betartása. Az előre kifizetett összeget az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerinti adott előlegként kell kezelni. Elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II. Immateriális javak

beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, A) Vásárlás elszámolása cím szerint, figyelembe véve az Áfa. tv. előírásait is.

- 2/4. A határozatlan időre vállalt kötelezettségek nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 2/5. Az alapbizonylatok, részletező nyilvántartások alapján szükséges felülvizsgálni, hogy az Könyvtár könyveiben csak az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.
- 2/6. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján az teljesített túlfizetéseket, téves és visszajáró kifizetéseket a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni.
- A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím szerint.
- 2/7. A gazdasági események nyilvántartásba vétele és elszámolása során az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének érvényesítése, valamint az Áhsz. 52. §-ában és az Szt.165. § (1), (2) és (4) bekezdés, 166-169. § bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírások betartása, a gazdasági események alátámasztása megfelelő alapbizonylatokkal.

**A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/6. számú melléklet tartalmazza.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
- 3/2. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.
- 3/3. A 2021. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. §-ában foglaltak szerinti aláírása.



## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

[Budapest, <időbélyeg szerint>]

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

.....  
Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

### **Mellékletek: 12 db**

1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Hajdúnánás Városi Önkormányzat</i>
1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal</i>
1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény</i>
1/4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Szalay János Rendelőintézet</i>
1/5. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Hajdúnánási Óvoda</i>
1/6. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla	<i>Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény</i>
2/1. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Hajdúnánás Városi Önkormányzat</i>
2/2. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal</i>
2/3. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény</i>
2/4. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Szalay János Rendelőintézet</i>
2/5. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Hajdúnánási Óvoda</i>
2/6. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat	<i>Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény</i>

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentéstervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés tervezetének átvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Tudomásul veszem továbbá, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az egyetértésnek tekintendő és az ellenőrzési jelentéstervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek felé az ellenőrzésről készült jelentéstervezetének kivonatát az Ávr. 115/F. § (4) bekezdése értelmében átadom.

Az ellenőrzésről készült Jelentéstervezetet az aláírt záradékkal, valamint a „Teljességi és hitelességi nyilatkozatot” törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése” táblázatot, valamint észrevétel esetén az egyéb mellékleteket, és a vezetők ellenőrzésről készített jelentéstervezettel kapcsolatos észrevételeit elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva, a jogszabályi határidőn belül a Kincstár hivatali kapujára visszaküldöm, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Hajdúnánás, <időbélyeg szerint>

.....  
Dr. Kiss Imre  
jegyző

.....  
Szólláth Tibor Zoltán  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**