

Mórahalom Város Polgármesterétől

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/9447/2024.

Ügyintéző/Témafelelős: Dr. Tóth Krisztián/Kotroczone dr. Mezőfi Viktória

Tárgy: A Mórahalom Városi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek – Mórahalmi Polgármesteri Hivatal, Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő, Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház, Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda – 2023. évi kincstári ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

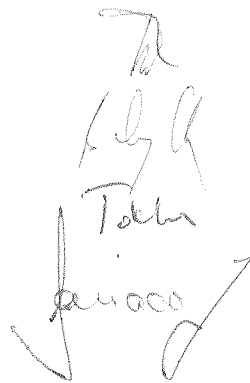
Melléklet: 1. számú melléklet: jelentés

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



Mórahalom Város Polgármesterétől

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom T. Képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár a 2023. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot folytatott le a Mórahalom Városi Önkormányzatnál, a Mórachalmi Polgármesteri Hivatalnál, a Szent Erzsébet Mórachalmi Gyógyfürdőnél, a Mórachalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Háznál, valamint a Mórachalmi Lurkó Világ Óvodánál.

Ellenőrzött szervezetek:

Mórahalom Városi Önkormányzat

Székhelye: Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Adószáma: 15358684-2-06

Törzsszáma: 726731

Mórachalmi Polgármesteri Hivatal

Székhelye: Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Adószáma: 15359104-206

Törzsszáma: 354479

Szent Erzsébet Mórachalmi Gyógyfürdő

Székhelye: Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Adószáma: 15359104-206

Törzsszáma: 831181

Mórachalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház

Székhelye: Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Adószáma: 15359104-206

Törzsszáma: 358422

Mórachalmi Lurkó Világ Óvoda

Székhelye: Mórahalom, Szentháromság tér 1.

Adószáma: 15359104-206

Törzsszáma: 358026

Az ellenőrzéssel érintett időszak: 2023. évi költségvetési év

A vizsgálat időszaka: 2023. 07. 01. – 2024. 06. 30.

A Kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A Kincstár ellenőrzése során megvizsgálta, hogy a 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Mórahalom Városi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervnél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A kincstári ellenőrzés célja:

Mórahalom Város Polgármesterétől

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

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 Kincstár elkészítette ellenőrzési jelentését a KGR-K11 rendszerbe szereplő adatok alapján.

Az ellenőrzési jelentést jelen előterjesztéshez 1. számon mellékeljük.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és hiányosságokat összefoglaló, rövid tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolására és a folyamatok hatékonyabb eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentésben az alábbi pontok kapcsán tett a Kincstár főbb megállapításokat:

1. **Belső Kontrollrendszer**
2. **Könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség**
3. **Éves költségvetési beszámoló**

A lefolytatott ellenőrzés nyomán kialakított vezetői összefoglalók alapján mind az 5 szervnél megállapítható, hogy:

- a **belső kontrollrendszer** jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakítása és működtetése megtörtént;
- a **könyvvezetés** kapcsán az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák javítása megtörtént;
- az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt;
- az **éves költségvetési beszámoló** maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel. A könyvvezetésre vonatkozóan a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján feltárt hiányosságok céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént;
- a Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés a **2023. évi** költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege **nem érte el** a Mórahalom Városi Önkormányzat esetében a százmillió forintot, a másik 4 szerv esetében pedig a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szervek által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

Főbb megállapítások és javaslatok Mórahalom Városi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi kincstári szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséhez nem kerültek megfogalmazásra.

A Mórahalom Városi Önkormányzat és intézményei esetén az ellenőrzési jelentésben nem került megállapításra intézkedés, ezért itt intézkedési terv elfogadására nem szükséges.

A fentiek figyelembevételével kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Nógrádi Zoltán
polgármester

Határozati javaslat

1./ A Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a „Mórahalom Városi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek – Mórahalmi Polgármesteri Hivatal, Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő, Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház, Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda – 2023. évi kincstári ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta, a Magyar Államkincstár 2023. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének eredményéről készült jelentést a melléklet szerint elfogadja.

2./ A Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megállapítja, hogy a Magyar Államkincstár ellenőre intézkedést igénylő megállapítást a Mórahalom Városi Önkormányzat, a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal, a Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő, a Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház, valamint a Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda tekintetében nem tett, ezért intézkedési terv készítése egyik ellenőrzött szervezet esetében sem szükséges.

<u>Felelős:</u>	Mórahalom Város Polgármestere, intézményvezetők
<u>Határidő:</u>	azonnal
<u>Beszámolásra:</u>	nincs

Erről értesítést kap:

1. Mórahalom Város Polgármestere
2. Mórahalmi Polgármesteri Hivatal jegyzője
3. Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő intézményvezetője
4. Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház intézményvezetője
5. Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda intézményvezetője
6. Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/494-6/2024.

Ellenőrzés száma: 91/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Mórahalom Városi Önkormányzat és az általa irányított
kötségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	18
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYÓGYFÜRDŐ.....	25
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI HÁZ	33
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	40
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	47

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Mórahalom Városi Önkormányzat	726731
Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	354479
Szent Erzsébet Mórhalmi Gyógyfürdő	831181
Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház	358422
Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda	358026

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentéstervezet készítéséig)
Mórahalom Városi Önkormányzat	Tóthné Klamik Gyöngyi Költségvetési és adóosztály vezető	Nógrádi Zoltán Polgármester	—
Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	Tóthné Klamik Gyöngyi Költségvetési és adóosztály vezető	dr. Tóth Krisztián Jegyző	—
Szent Erzsébet Mórhalmi Gyógyfürdő	Tóthné Klamik Gyöngyi Költségvetési és adóosztály vezető	Farkas Gábor Intézményvezető	—
Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház	Tóthné Klamik Gyöngyi Költségvetési és adóosztály vezető	Berta Gyuláné Intézményvezető	—

Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda	Tóthné Klamik Gyöngyi Költségvetési és adóosztály vezető	Szabó Marianna Intézményvezető	2023.07.01 névváltozás miatt a Mórahalom Városi Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda neve a Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda névre módosult. <u>Intézményvezető:</u> Spokkné Farkas Marianna 2023.07.31-ig Szabó Marianna 2023.08.01-től
--------------------------------	---	-----------------------------------	---

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2023.07.01.	2024.06.30.	ÖPSZEF/1210-1/2023.
Átrok Kitti Erzsébet	2023.07.01.	2024.06.30.	ÖPSZEF/1210-1/2023.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- 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.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Mórahalom Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Mórahalmi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Mórahalmi Városi Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Mórahalmi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő (a továbbiakban: Gyógyfürdő)
- Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház (a továbbiakban: Könyvtár és Közösségi Ház)
- Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
- Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő intézményvezetője (a továbbiakban: intézményvezető)
- Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház intézményvezetője (a továbbiakban: intézményvezető)
- Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda intézményvezetője (a továbbiakban: intézményvezető)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 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, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2024. április 9-én pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023. évi/
726731	Mórahalmi Városi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
354479	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
831181	Szent Erzsébet Mórhalmi Gyógyfürdő	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

358422	Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
358026	Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévét követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi 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,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024. április 24-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálja, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Mórahalom Városi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mind ezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzata irányítása alá 4 költségvetési szerv tartozik. Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodásának, könyvvizetésének, belső kontrollrendszere kialakításának külső szerv általi ellenőrzéséről dokumentum nem állt rendelkezésünkre 2023. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A kért adatokat, dokumentumokat az ellenőrzés által meghatározott határidőre rendelkezésre bocsátották. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok valódiságáról helyszíni ellenőrzés során győződünk meg.

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

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról és működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges szabályzatokat majdnem hiánytalanul bocsátották rendelkezésre, melynek egy része nem tartalmazta teljes körűen a jogszabályok által előírtakat.

A szabályozási hiányosságok és hibák miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével lettek tájékoztatva az ellenőrzött szervezetek. Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének időpontjáig a szabályzatok módosítása, kiegészítése megtörtént, melyek megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **könyvvizetés** az önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait kisebb hiányosságokkal betartották, a gazdasági események nyilvántartásba vétele a jogszabályi előírásoknak megfelelően majdnem teljes körűen megtörtént. Az ellenőrzött szervek a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a feltárt hiányosságok megszüntetéséről teljeskörűen intézkedtek. Az előirányzat módosítások költségvetési rendelettel alátámasztottak.

A **részletező nyilvántartásokat** jogszabálynak megfelelően vezették, a nyitás utáni, illetve a zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegtételeket alátámasztó leltárt elkészítették.

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

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	*Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Mórahalom Városi Önkormányzat	30 500 680 363	100 000 000	0
2.	Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	3 693 841	73 877	0
3.	Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő	348 079 808	6 961 596	0
4.	Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház	49 186 568	983 731	0
5.	Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda	248 955 216	4 979 104	0

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mórahalom Városi Önkormányzat
Törzsszám: 726731

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő testület 57/2023. (V.25). önkormányzati rendelettel fogadta el. Az SZMSZ az Möt.53. § (1) bekezdésében megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra:

- A **Számviteli politikában** figyelemmel a Szt. 14. § (4) bekezdésében meghatározottakra nem került teljeskörűen meghatározásra, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, illetve az eszközök és források minősítésének szempontjai;

- az Áhsz.50. § (7) bekezdések szerint nem került meghatározásra az általános költségek, kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának szabályai, alkalmazhatóságuk esetei (pl. általános bevételek, költségek felosztása).

A közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A **Pénzkezelési szabályzat** a Szt. 14. § (8) és az Áhsz.50. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint nem tartalmazta a pénztári eltérés (hiány vagy többlet) megállapítása során követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályokat.

A közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A **Számlarendben** a Számlatükör nem tartalmazta teljes körűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését így nem felelt meg az Szt. 161/A. § bekezdésének és az Áhsz.16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásnak.

A közbenső megállapítások alapján intézkedés történt a Számlarend mellékletének felülvizsgálatára és kiegészítésére, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó releváns szabályzatok rendelkezésre álltak. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján elkészítendő **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** nem állt rendelkezésre.

A közbenső megállapítások alapján a szabályozás megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Vagyonrendelettel az Önkormányzat rendelkezik, melyet a Képviselő-testület a 68/2023. (VI.29.) önkormányzati rendeletével fogadott el.

A Bkr.6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat** elkészítették, mely megfelelően tartalmazza az Önkormányzat működési folyamatainak leírását, a felelősségi és információs szinteket, folyamatgazdákat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok közlése során a belső kontrollrendszert érintően **figyelemfelhívást tettünk** a következők szerint:

- A jogkörgyakorlásra jogosult személyek teljes és rövidített (szignó) aláírása nem került megkülönböztetésre. (A szabályzatok egy része rövidített aláírással (szignó) van igazolva)
- A beazonosítás érdekében a rövidített aláírás (szignó) feltüntetése is javasolt lenne.
- A Gazdálkodási szabályzat 7. számú melléklete (nem írásbeli kötelezettségvállaláskor alkalmazott dokumentum) nincs hivatkozva a szabályzatban, illetve nincs a gyakorlatban alkalmazva.
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjében, illetve az anyag- és eszközgazdálkodás szabályzatokban nem egyértelmű a 368/2011. (XII.31.) rövidített megnevezése.
- A kiadás, költség, ráfordítás segédtabla vizsgálata során eltérést tapasztaltunk, melynek egyik oka a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (36414) számlákról nem történt meg a le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése a 8435 könyvviteli számlára a zárlati feladatok során (Áhsz.53. § (5) d) vagy (6) g) pont)
- A 85/2023. (VI.29) önkormányzati rendelet módosított előirányzat adatok nem teljesen egyeznek meg (+14.723 forint a K3 és a K4 rovatokon) a 2023. 06. havi időközi költségvetési jelentés módosított előirányzat adataival, így az egyezés nem teljes mértékben biztosított.
- A 2023.05. havi bér egyeztetése során megállapítottuk, hogy nem teljes mértékben egyezik a bérfelhasználási összesítőben rögzített adat a főkönyvi adatokkal.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett figyelemfelhívásokra az ellenőrzött szerv általi a javítások megtörténtek.

A kontrollkörnyezet értékelése során feltárt hiányosság javítása megtörtént, ezért további javaslat vagy figyelemfelhívás nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, azonban működtetése és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése során kisebb hiányosságok kerültek megállapításra.

A **mintatételek értékelése** alapján megállapítottuk, hogy több mintatétel esetében

- a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg az Ávr.55. § (1) bekezdés szerint (E/V/1,3,14,15,20,21,33,34,37-40,42,46,48 minták);
- az utalványrendeleten nem került feltüntetésre a pénzügyi teljesítés dátuma (E/V/2,8,12,13,14,15,39,40,42,43 minták).

A 2023. 12. havi adatszolgáltatásból további kontroll mintavételezésre került sor, melyek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a fentiekben feltárt hiányosságok megszüntetéséről teljes körűen intézkedtek, így nem kerül megfogalmazásra további javaslat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen, naprakészen tartalmazta az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt – különös tekintettel III. Gazdálkodási adatok rész - kötelező adatokat.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr.10. § előírásai alapján a monitoring rendszer kialakításra került. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési feladatokat a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a - Jegyző által jóváhagyott - **Belső ellenőrzési kézikönyvet**.

Az Önkormányzat éves belső ellenőrzési terve a 456/2022. (XI.24) Képviselő testületi határozattal került jóváhagyásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2023. II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés, valamint a 2023. 06. és 12. havi IKJ adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A Képviselő-testület 7/2023. (II.23.) önkormányzati rendeletével jóváhagyta az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi költségvetését. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották az adatszolgáltatásban (2023 Időközi költségvetési jelentés 1-3. hó) szereplő eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket. Az eredeti előirányzatok tekintetében végrehajtott évközi módosításokat önkormányzati rendelettel alátámasztották (85/2023. (VI.29.) önkormányzati rendelet; 6/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelet).

Az **Áhsz.14. melléklet** szerint előírt részletező nyilvántartások vezetése az Önkormányzat által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP), illetve a készletek nyilvántartása egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartásokkal készült.

Az előirányzatok, követelések és kötelezettségek nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával történik.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával valósult meg.

Részesedések nyilvántartása a vizsgált időszakban egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartással történt. Az Önkormányzatnál a tartós részesedések bekerülési értéke megfelelt az Szt. 49. § és az Áhsz.15. § (4) előírásai alapján meghatározott bekerülési értéknek, illetve a tartós részesedések könyvszerinti értéke megfelelt az Áhsz.21. § (3) bekezdésben meghatározott értéknek.

A **készletek** nyilvántartása egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartással történik.

Az **Áhsz.17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatával. A 2023.06. havi IKJ és a 2023. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai, és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2023. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2022. évi záró és 2023. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, rendelkezésre állt.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** az Önkormányzat az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte.

Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz.54.§ (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz.53. § (6) bekezdés szerinti zárlati feladatok elvégzésének ellenőrzési tapasztalatai:

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2023.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozott.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek állományváltozásait (beruházás, készletre vétel, felhasználás), valamint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezték.
- Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását elvégezték a negyedéves könyvviteli zárlat során.

A bevételek, valamint a kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz.25-27. §-ok szerinti elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. 05. havi bérfelhasználás könyvelése eltér az Önkormányzat KIRA bérfelhasználási összesítőjétől. A béregyeztetés (2023.05.hó) során megállapításra került, hogy nem teljes mértékben a bérfelhasználási összesítő alapján történik a bér könyvelése. (Olyan COFOGOK-ra történt a könyvelés, amelyeket nem tartalmaz a Bérfelhasználási összesítő 042120, 095030,101150,013350). A Kincstár által megküldött 202305 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi kártya adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés részben történt meg.

(Közbenső jelentés figyelemfelhívás:7. pont)

Az adatszolgáltatások teljesítései jogszabályi határidőre megtörténtek, azok adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója 2024. április 9-én pénzügyileg jóváhagyott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

Az Önkormányzatnak a 12. havi IKJ javítására vonatkozó Kincstárhoz beadott kérelme nem volt.

Az Éves költségvetési beszámoló (01-04. űrlapok) módosított előirányzatai – az Áht. 34. § előírásának megfelelően, költségvetési rendelet módosításának dokumentumával – a jelentéstervezet elkészítéséig alátámasztásra kerültek.

A 01-04 űrlapok adatai alapján a teljesített költségvetési kiadási főösszeg 20 140 643 430 Ft, ebből irányító szervi támogatások folyósítása 619 765 356 Ft, bevételi főösszege 23 459 672 175 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A 011 Nyilvántartási számla egyeztetése során a vagyonkezelésbe adott ingatlanokra vonatkozóan 2023.12.31. állapot szerint az önkormányzat főkönyvi nyilvántartásába a vagyonkezelői szerződések alapján az analitikus nyilvántartásba szerepeltetése (ASP KATI rendszerben megtörtént, az egyezőség biztosított.

A főkönyvi kivonat adatai és az analitikus kimutatások adatai teljeskörű egyezőséget mutatnak a beszámoló 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap adataival.

Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az **ingatlanvagyon kataszteri** nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége teljeskörűen biztosított.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz.22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral támasztották alá. Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzatnak megfelelően (leltározási utasítást, ütemtervet, megbízólevelek) történt.

A **készpénzállományt** mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a **bankszámlák** leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonat alapján egyeztetéssel történt.

A **követelések és kötelezettségek** leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az **előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó** átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő forgalmi adó mérlegben szereplő összege megegyezik az Áfa analitikában közölt adatokkal.

Az **aktív időbeli elhatárolás** (anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás) és a **passzív időbeli elhatárolás** (december havi bér és közteher, felhalmozási támogatás) összege a könyvviteli nyilvántartások és a vonatkozó okmányok adatai alapján került be a leltárba.

Az **Áhsz.14. melléklet** szerint előírt releváns részletező nyilvántartások vezetése a Tartós részesedések tekintetében megvalósult.

A **közhatalmi bevételek** ellenőrzéséhez használt munkatábla alapján megállapítottuk, hogy a 2023. december 31-ei adózási összesítő és a közhatalmi bevételek elszámolása során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák egyenlegei között az egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az **Áhsz. 53. § (8) bekezdés** szerinti – az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

Az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

Az **eredmény-kimutatásban** az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításakor.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 469 500 076 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 788 394 443 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 257 894 519 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 319 028 745 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3 256 500 000 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 62 528 745 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A könyvvizetésre vonatkozóan a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján **feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása **az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.**

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibás tétel nem volt.

*A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege **nem érte el a százmillió forintot**, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.*

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mórahalmi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 354479

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer **jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént.

Kontrollkörnyezet

Az Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét a Képviselő testület 57/2023. (V.25). önkormányzati rendelettel fogadta el. Az SZMSZ az Áht. 10. § (5), Áht. 9. § b) bekezdésében megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A Polgármesteri Hivatal munkamegosztási megállapodást kötött a Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdővel, Mórahalom Város Önkormányzata Napköziotthonos Óvodával, illetve Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Házszal, amelyeket a Képviselő Testület a 65/2023. (II.23) határozatával jóváhagyott.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra:

- A **Számviteli politikában** figyelemmel a Szt. 14. § (4) bekezdésében meghatározottakra nem került teljeskörűen meghatározásra, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, illetve az eszközök és források minősítésének szempontjai;

- az Áhsz.50. § (7) bekezdések szerint nem került meghatározásra az általános költségek, kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának szabályai, alkalmazhatóságuk esetei (pl. általános bevételek, költségek felosztása).

A Közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A **Számlarendben** a Számlatükör nem tartalmazza teljes körűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését így nem tesznek eleget az Szt. 161/A. § bekezdésének és az Áhsz.16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásnak.

A közbenső megállapítások alapján intézkedés történt a Számlarend mellékletének felülvizsgálatára és kiegészítésére, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó releváns szabályzatok rendelkezésre álltak Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján elkészítendő **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** nem állt rendelkezésre.

A közbenső megállapítások alapján a szabályozás megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Bkr.6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat** elkészítették, mely megfelelően tartalmazza az Polgármesteri Hivatal működési folyamatainak leírását, a felelősségi és információs szinteket, folyamatgazdákat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok közlése során a belső kontrollrendszert érintően **figyelemfelhívást tettünk** a következők szerint:

- A munkamegosztási megállapodásban a Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő, Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház, Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda, (Mórahalom Város Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda) 2023.07.01-én névváltozás történt, 2023.05.23-án módosított 9. számú mellékletében még nem történt meg a módosítás.
- A jogkörgyakorlásra jogosult személyek nyilvántartása nem tartalmazza a rövidített (szignó) aláírás mintát, a gyakorlatban pedig ezt is alkalmazzák a jogkörök gyakorlásakor. Javasolt a nyilvántartás kiegészítése a rövidített (szignó) aláírásmintákkal.
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjében, illetve az anyag- és eszközgazdálkodás szabályzatokban nem egyértelmű a 368/2011. (XII.31.) rövidített megnevezése.
- A COFOG vizsgálattal megállapítottuk, hogy a Szt. 161/A. § és az Áhsz.16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását tartalmaznia szükséges a számlarendnek, illetve az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket is fel kell feltüntetni.
- A kiadás, költség, ráfordítás segédtabla vizsgálata során eltérést tapasztaltunk, ami az általános forgalmi adó (3641411) nem megfelelő átvezetése miatt keletkezett. A 36414 könyvviteli számla összegét átvezetni szükséges a 8435 könyvviteli számlára.
- A bér egyeztetése során megállapítottuk, hogy nem teljes mértékben egyezik a bérfelhasználási összesítőben rögzített adat a főkönyvi adatokkal.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett figyelemfelhívásokra az ellenőrzött szerv által a javítások megtörténtek.

A kontrollkörnyezet értékelése során feltárt hiányosság javítása megtörtént, ezért további javaslat és figyelemfelhívás nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű.

A mintatételek értékelése alapján megállapítottuk, hogy több mintatétel esetében

- A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán több minta esetében is nem történt meg az Ávr.55. § (1) bekezdés szerint.
(E/V/1,2,3,5,6,7,8,9,13,15,16,23,24,37,38,40,42,43,47 minták)
- Az utalványrendeleten nincs feltüntetve a pénzügyi teljesítés dátuma.
(E/V/2,8,12,13,14,15,38,39,40,42,43 minták)
- Az Ávr.57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor. (E/V/39 minta)

A 2023. 12. havi adatszolgáltatásból további kontroll mintavételezésre került sor, melyek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a fentiekben feltárt hiányosságok megszüntetéséről teljes körűen intézkedtek, így nem kerül megfogalmazásra további javaslat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen, naprakészen tartalmazta az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt – különös tekintettel III. Gazdálkodási adatok rész - kötelező adatokat.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr.10. § előírásai alapján a monitoring rendszer kialakításra került. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési feladatokat a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a - Jegyző által jóváhagyott - **Belső ellenőrzési kézikönyvet.**

Az Önkormányzat éves belső ellenőrzési terve a 456/2022. (XI.24) Képviselő testületi határozattal került jóváhagyásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2023. II. negyedéves IMJ és a 2023. 06. havi IKJ adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A Képviselő-testület 7/2023. (II.23.) önkormányzati rendeletével jóváhagyta az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi költségvetését. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották az adatszolgáltatásban (2023 Időközi költségvetési jelentés 1-3. hó) szereplő eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket. Az eredeti előirányzatok tekintetében végrehajtott évközi módosításokat önkormányzati rendelettel alátámasztották (85/2023. (VI.29.) önkormányzati rendelet; 6/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelet).

Az **Áhsz.14. melléklet** szerint előírt részletező nyilvántartások vezetése az Polgármesteri Hivatal által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP) készült.

Az **előirányzatok, követelések és kötelezettségek** nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával történik.

Az **immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások** nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával valósult meg.

Az **Áhsz.17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatával. A 2023.06. havi IKJ és a 2023. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai, és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2023. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2022. évi záró és 2023. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, rendelkezésre állt.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** a Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54.§ (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz.53. § (6) szerinti zárlati feladatok elvégzésének ellenőrzési tapasztalatai:

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2023.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozik.
- A (6) b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásait (beruházás), valamint a (6) d) pont szerinti terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezte.

A bevételek, valamint a kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 25-27. §-ok szerinti elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. 05. havi bérfelhasználás könyvelése eltér a Polgármesteri Hivatal KIRA bérfelhasználási összesítőjétől. A béregyeztetés (2023.05.hó) során megállapításra került, hogy nem teljes mértékben a bérfelhasználási összesítő alapján történik a bér könyvelése. (A főkönyvi könyvelésben az 54 könyvviteli számlán megjelenik 6.265 forint cégtelefon költsége, ami a bérfelhasználási összesítőn nem.). A Kincstár által megküldött 202305 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi katon adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés részben történt meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy:

- Nem megfelelő rovatra történt a könyvelés a K334 helyett a K337 rovatra szükséges könyvelni. (E/V/24,40 minták)
- A bérkönyvelés nem a megfelelő nyilvántartási / könyvviteli számlán történik. (E/V/19,22,44 minták)
- Bér hóközi kifizetését rovatra szükséges könyvelni. (E/V/20,21 minták)
- A kiküldetés elszámolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a pénztárból történő kifizetést is a személyi juttatás megfelelő (jogcím szerinti) rovatára (K341) kell elszámolni

Az adatszolgáltatások teljesítései jogszabályi határidőre megtörténtek, azok adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Polgármesteri Hivatal éves költségvetési beszámolója 2024. április 9-én pénzügyileg jóváhagyott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A Polgármesteri Hivatalnak a 12. havi IKJ javítására vonatkozó Kincstárhoz beadott kérelme nem volt.

Az Éves költségvetési beszámoló (01-04. űrlapok) módosított előirányzatai – az Áht. 34. § előírásának megfelelően, költségvetési rendelet módosításának dokumentumával – a jelentéstervezet elkészítéséig alátámasztásra kerültek.

A 01-04 űrlapok adatai alapján a teljesített költségvetési kiadási főösszeg 182 134 128 Ft, bevételi főösszege 185 548 384 Ft. (alaptevékenység maradványa: 3 414 256 Ft).

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A főkönyvi kivonat adatai és az analitikus kimutatások adatai teljeskörű egyezőséget mutatnak a beszámoló 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyongkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap adataival.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz.22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral támasztották alá. Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzatnak megfelelően (leltározási utasítást, ütemtervet, megbízólevelek) történt.

A készpénzállományt mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a bankszámlák leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonat alapján egyeztetéssel történt.

A követelések és kötelezettségek leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az **előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó** átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé.

Az **aktív időbeli elhatárolás** (anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás) és a **passzív időbeli elhatárolás** (december havi bér és közteher) összege a könyvviteli nyilvántartások és a vonatkozó okmányok adatai alapján került be a leltárba.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti – a Polgármesteri Hivatal gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre:

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Polgármesteri Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 9 918 426 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 8 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 9 918 434 Ft. Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

A maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 414 256 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 3 414 256 Ft szabad maradvány.

Az Polgármesteri Hivatal vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A könyvvizetésre vonatkozóan a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján **feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az **ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.**

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibás tétel nem volt.

*A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.*

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYÓGYFÜRDŐ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő
Törzsszám: 831181

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Gyógyfürdőnél vonatkozásában a belső kontrollrendszer **jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént.

Kontrollkörnyezet

Az Gyógyfürdő SZMSZ-ét a Képviselő testület 93/2023. (III.30.). Képviselő testületi határozattal fogadta el. Az SZMSZ az Áht. 10. § (5), Áht. 9. § b) bekezdésében megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra:

- A **Számviteli politikában** figyelemmel a Szt. 14. § (4) bekezdésében meghatározottakra nem került teljeskörűen meghatározásra, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, illetve az eszközök és források minősítésének szempontjai;

A Közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A **Pénzkezelési szabályzat** a Szt. 14. § (8) és az Áhsz.50. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint nem tartalmazza a pénztári eltérés (hiány vagy többlet) megállapítása során követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályokat.

A közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A **Számlarendben** a Számlatükör nem tartalmazza teljes körűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését így nem tesznek eleget az Szt. 161/A. § bekezdésének és az Áhsz.16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásnak.

A közbenső megállapítások alapján intézkedés történt a Számlarend mellékletének felülvizsgálatára és kiegészítésére, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó releváns szabályzatok rendelkezésre álltak. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján elkészítendő **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** nem állt rendelkezésre.

A közbenső megállapítások alapján a szabályozás megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Gazdálkodási szabályzat az alábbi hiányosságot, eltérést tartalmazza:

Az érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre készített felhatalmazások nem felelnek meg az Ávr.55. § (2) bekezdés cc) pontjában és az Ávr.58. § (4) bekezdésben előírtaknak, mivel azokat nem az arra jogosult személy, a jegyző, hanem az intézményvezető adta ki.

A közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Bkr.6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat** elkészítették, mely megfelelően tartalmazza az Gyógyfürdő működési folyamatainak leírását, a felelősségi és információs szinteket, folyamatgazdákat, de az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője nem írta alá.

A közbenső megállapítások alapján intézkedés történt az Ellenőrzési nyomvonalat az arra jogosult személy írta alá, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Polgármesteri Hivatallal megkötött **munkamegosztási megállapodás** 2023.02.28 hatályos és határozatlan időtartamra szól. A Képviselő Testület a 64/2023. (II.23) Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Közbenső megállapítások és javaslatok közlése során a belső kontrollrendszert érintően **figyelemfelhívást tettünk** a következők szerint:

- A jogkörgyakorlásra jogosult személyek teljes és rövidített (szignó) aláírása nem került megkülönböztetésre. (A szabályzatok egy része rövidített aláírással (szignó) van igazolva)
A beazonosítás érdekében a rövidített aláírás (szignó) feltüntetése is javasolt.
- Pénzkezelési szabályzatban a pénztárhiány, -többlet jegyzőkönyveinek nyilvántartási szabályai hiányoznak.
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjében, illetve az anyag- és eszközgazdálkodás szabályzatokban nem egyértelmű a 368/2011. (XII.31.) rövidített megnevezése.
- Az E/V/1 mintánál nem megfelelő az előzetes kötelezettségvállalás (0021-ről) kivezetése (05312-ről), mert nem egyezik meg a végleges kötelezettségvállalásra (0022-re) átvettett főkönyvi számlával (05332 és 05311-re)
- A göngyöleg könyvelése nem a megfelelő rovatra történik, nem a K313 rovatra, hanem a K311 rovatra. (E/V/11. minta) A könyvelés nem az Áhsz.15. melléklete szerint történik.
- A COFOG vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a számlarend nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. (Pl.: 081030, 084030, 081061)
- A Kiadás, költség ráfordítás vizsgálata során a helytelen könyvelésből adódóan a 4424 passzív időbeli elhatárolás nem egyezik 26315 forinttal, ami a 0511132 főkönyvi számla 28.677 forint és a 051232 főkönyvi számla 2.362 forint nyitó egyenlegből származik. A könyvelés nem a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja szerint történt. Az aktív időbeli elhatárolás 372 könyvviteli számlán 15.604 forint eltérés mutatkozik, mivel nem teljes körűen lett feloldva az elhatárolás összege.
- A 2023.05. havi bérkönyvelés vizsgálata során megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitel szerint nem a megfelelő könyviteli számlán lett lekönyvelve 241.500 forint. (54 könyvviteli számla helyett, az 55 könyvviteli számlára)

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett figyelemfelhívásokra az ellenőrzött szerv által a javítások megtörténtek.

A kontrollkörnyezet értékelése során feltárt hiányosság javítása megtörtént, ezért további javaslat és figyelemfelhívás nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű.

A **mintatételek értékelése** alapján megállapítottuk, hogy több mintatétel esetében:

- a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg az Ávr.55. § (1) bekezdés szerint. (E/V/1,3,7,8,9,11,12,13-16,19,20,22-29,31-37,40,41,45,47 minták)
- Az utalványrendeleten nincs feltüntetve a pénzügyi teljesítés dátuma. (E/V/3,8,11,13,15,16,17,20,21,22,25,37,40,41 minták)
- A 2023/8928 számú utalványrendeleten a pénzügyi teljesítés dátuma korábbi, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma. (E/V/44 minta)

A 2023. 12. havi adatszolgáltatásból további kontroll mintavételezésre került sor, melyek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a fentiekben feltárt hiányosságok megszüntetéséről teljes körűen intézkedtek, így nem kerül megfogalmazásra további javaslat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen, naprakészen tartalmazta az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt – különös tekintettel III. Gazdálkodási adatok rész - kötelező adatokat.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr.10. § előírásai alapján a monitoring rendszer kialakításra került. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési feladatokat a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a - Jegyző által jóváhagyott - **Belső ellenőrzési kézikönyvet.**

Az Önkormányzat éves belső ellenőrzési terve a 456/2022. (XI.24) Képviselő testületi határozattal került jóváhagyásra.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2023. II. negyedéves IMJ és a 2023. 06. havi IKJ adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvizetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A Képviselő-testület 7/2023. (II.23.) önkormányzati rendeletével fogadta el az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi költségvetését, melyet módosított az 85/2023. (VI.29) rendelettel, amely megfelel az Áht. 23-24. § előírásainak, tartalmazza a kötelezően előírt tartalmi elemeket.

Az eredeti és módosított előirányzatok vizsgálata során megállításra került, hogy a 2023. évi módosított előirányzat adatok teljeskörűen megegyeztek a 2023.06. havi IKJ adatszolgáltatás adataival, ezért az egyezőség biztosított.

Az **Áhsz.14. melléklet** szerint előírt részletező nyilvántartások vezetése a Gyógyfürdő által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP) történik.

Az előirányzatok, követelések és kötelezettségek nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával történik.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával valósult meg.

A készletek nyilvántartása a Starsoft készletnyilvántartó programmal készült. A göngyöleg könyvelése nem a megfelelő rovatra történik, nem a K313 rovatra, hanem a K311 rovatra. (E/V/11. minta) A könyvelés nem az **Áhsz.15. melléklete** szerint történt.

A közbenső megállapítások alapján a könyvelés helyesbítése megtörtént, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az **Áhsz.17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatával. A 2023.06. havi IKJ és a 2023. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai, és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége megállapítható.

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2023. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2022. évi záró és 2023. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az **Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben** foglalt előírásoknak, rendelkezésre állt.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** a Gyógyfürdő az **Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak** megfelelően elvégezte. Az előző évi maradványt bevételként az **Áhsz. 54.§ (4) bekezdés** szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz.53. § (6) szerinti zárlati feladatok elvégzésének ellenőrzési tapasztalatai:

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2023.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozik.
- A (6) b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek állományváltozásait (beruházás), valamint a (6) d) pont szerinti terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezte.

A bevételek, valamint a kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az **Áhsz. 25-27. §-ok szerinti elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.**

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a **2023. 05. havi bérfelhasználás** könyvelése eltér az Gyógyfürdő KIRA bérfelhasználási összesítőjétől.

A béregyeztetés (2023.05.hó) során megállapításra került, hogy nem teljes mértékben a bérfelhasználási összesítő alapján történik a bér könyvelése. (a pénzügyi számvitel szerint nem a megfelelő könyvviteli számlán lett lekönyvelve 241.500 forint. 54 könyvviteli számla helyett, az 55 könyvviteli számlára). A Kincstár által megküldött 202305 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi katon adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés részben történt meg.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Gyógyfürdő éves költségvetési beszámolója 2024. április 9-én pénzügyileg jóváhagyott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

A Gyógyfürdőnek 12. havi IKJ javítására vonatkozó Kincstárhoz beadott kérelme nem volt.

Az Éves költségvetési beszámoló (01-04. űrlapok) módosított előirányzatai – az Áht. 34. § előírásának megfelelően, költségvetési rendelet módosításának dokumentumával – a jelentéstervezet elkészítéséig alátámasztásra kerültek.

A 01-04 űrlapok adatai alapján a teljesített költségvetési kiadási főösszeg 1 855 738 030 Ft, bevételi főösszege 2 090 043 566 Ft. (alaptevékenység maradványa: 234 305 536 Ft)

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Gyógyfürdő az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A főkönyvi kivonat adatai és az analitikus kimutatások adatai teljeskörű egyezőséget mutatnak a beszámoló 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap adataival.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz.22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral támasztották alá. Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzatnak megfelelően (leltározási utasítást, ütemtervet, megbízólevelek) történt.

A készpénzállományt mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a bankszámlák leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonat alapján egyeztetéssel történt.

A követelések és kötelezettségek leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő forgalmi adó mérlegben szereplő összege megegyezik az Áfa analitikában közölt adatokkal.

Az aktív időbeli elhatárolás (anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás) és a passzív időbeli elhatárolás (december havi bér és közteher) összege a könyvviteli nyilvántartások és a vonatkozó okmányok adatai alapján került be a leltárba.

Zárlati feladatok

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

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Gyógyfürdő az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 25 779 192 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 32 802 194 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 58 581 386 Ft.

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

A maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyógyfürdő az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt. Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 234 305 536 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 22 465 692 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 211 839 844 Ft szabad maradvány.

A gyógyfürdő vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A könyvvizetésre vonatkozóan a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján **feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az **ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.**

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibás tétel nem volt.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatokat.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével nem foglalmaztunk meg javaslatokat.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház
Törzsszám:358422

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Könyvtár és Közösségi Ház vonatkozásában a belső kontrollrendszer **jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár és Közösségi Ház SZMSZ-e a 381/2022. (IX.29) Képviselő Testületi határozattal jóváhagyásra került. Az SZMSZ az Áht. 10. § (5), Áht. 9. § b) bekezdésekben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra

- A **Számviteli politikában** figyelemmel a Szt. 14. § (4) bekezdésében meghatározottakra nem került teljeskörűen meghatározásra, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, illetve az eszközök és források minősítésének szempontjai.

A Közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023.

december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A **Pénzkezelési szabályzat** a Szt. 14. § (8) és az Áhsz.50. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint nem tartalmazza a pénztári eltérés (hiány vagy többlet) megállapítása során követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályokat.

A Közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023.

december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az **Eszközök és Források Értékelési Szabályzata** nem tartalmazza:

a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit (illetve indoklással a szabályozás hiányát).

A Közbenső megállapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023.

december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A **Számlarendben** a Számlatükör nem tartalmazza teljes körűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését így nem tesznek eleget az Szt. 161/A. § bekezdésének és az Áhsz.16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásnak.

A közbenső megállapítások alapján intézkedés történt a Számlarend mellékletének felülvizsgálatára és kiegészítésére, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Bkr.6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat** elkészítették, mely megfelelően tartalmazza a Könyvtár és Közösségi Ház működési folyamatainak leírását, a felelősségi és információs szinteket, folyamatgazdákat.

A Polgármesteri Hivatallal megkötött **munkamegosztási megállapodás** 2023.02.28 hatályos és határozatlan időtartamra szól. A Képviselő Testület a 63/2023. (II.23) Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Közbenső megállapítások és javaslatok közlése során a belső kontrollrendszert érintően **figyelemfelhívást tettünk** a következők szerint:

- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjében, illetve az anyag- és eszközgazdálkodás szabályzatokban nem egyértelmű a 368/2011. (XII.31.) rövidített megnevezése.
- A jogkörgyakorlásra jogosult személyek teljes és rövidített (szignó) aláírása nem került megkülönböztetésre. (A szabályzatok egy része rövidített aláírással (szignó) van igazolva)
A beazonosítás érdekében a rövidített aláírás (szignó) feltüntetése is javasolt.
- A kiadás, költség, ráfordítás segédtabla vizsgálata során eltérést tapasztaltunk, ami az általános forgalmi adó (3641411) nem megfelelő átvezetése miatt keletkezett.
- Az ellenőrzés megállapította, hogy a szerv nem a bérfelhasználási értesítő (béregeztető) alapján könyveli a bért, mivel nem teljes mértékben egyezik a COFOG-ra való főkönyvi könyvelés a béregeztető adataival.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett figyelemfelhívásokra az ellenőrzött szerv által a javítások megtörténtek.

A kontrollkörnyezet értékelése során feltárt hiányosság javítása megtörtént, ezért további javaslat és figyelemfelhívás nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű.

- A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán több minta esetében is nem történt meg az Ávr.55. § (1) bekezdés szerint. (E/V/1,2,3,5,6,7-10,13-16,19-29,36,37,40,43,45-47minták)
- Az utalványrendeleten nincs feltüntetve a pénzügyi teljesítés dátuma (E/V/7-9,13-19,23,28,36,37,39,42-44 minták)
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor. (E/V/1,2,3,5,7,8,13,14,16-19,36-45,47-50 minták)

A 2023. 12. havi adatszolgáltatásból további kontroll mintavételezésre került sor, melyek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a fentiekben feltárt hiányosságok megszüntetéséről teljes körűen intézkedtek, így nem kerül megfogalmazásra további javaslat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen, naprakészen tartalmazta az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt – különös tekintettel III. Gazdálkodási adatok rész - kötelező adatokat.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr.10. § előírásai alapján a monitoring rendszer kialakításra került. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési feladatokat a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a - Jegyző által jóváhagyott - **Belső ellenőrzési kézikönyvet.**

Az Önkormányzat éves belső ellenőrzési terve a 456/2022. (XI.24) Képviselő testületi határozattal került jóváhagyásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2023. II. negyedéves IMJ és a 2023. 06. havi IKJ adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvézetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A Képviselő-testület 7/2023. (II.23.) önkormányzati rendeletével jóváhagyta az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi költségvetését. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották az adatszolgáltatásban (2023 Időközi költségvetési jelentés 1-3. hó) szereplő eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket. Az eredeti előirányzatok tekintetében végrehajtott évközi módosításokat önkormányzati rendelettel alátámasztották (85/2023. (VI.29.) önkormányzati rendelet; 6/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelet).

Az **Áhsz.14. melléklet** szerint előírt részletező nyilvántartások vezetése az Könyvtár és Községi Ház által alkalmazott integrált könyvelési programmal (ASP) készült.

Az **előirányzatok, követelések és kötelezettségek** nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával történik.

Az **immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások** nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával valósult meg.

A **készletek** nyilvántartása EPER integrált könyvelőprogrammal történt.

Az **Áhsz.17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatával. A 2023.06. havi IKJ és a 2023. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai, és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2023. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2022. évi záró és 2023. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, rendelkezésre állt.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** a Könyvtár és Közösségi Ház az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54.§ (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz.53. § szerinti zárlati feladatok elvégzésének ellenőrzési tapasztalatai:

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2023.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozik.
- A (6) b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek állományváltozásait (beruházás, készletre vétel, felhasználás), valamint a (6) d) pont szerinti terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezte.

A **bevételek**, valamint a **kiadások, költségek és ráfordítások** könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 25-27. §-ok szerinti elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. 05. havi bérfelhasználás könyvelése eltér az Könyvtár és Közösségi Ház KIRA bérfelhasználási összesítőjétől. A béregyeztetés (2023.05.hó) során megállapításra került, hogy nem teljes mértékben a bérfelhasználási összesítő alapján történik a bér könyvelése. (nem teljes mértékben egyezik a COFOG-ra való főkönyvi könyvelés a béregyeztető adataival 082044,082091,082094). A Kincstár által megküldött 202305 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi kártya adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés részben történt meg.

Az adatszolgáltatások teljesítései jogszabályi határidőre megtörténtek, azok adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Könyvtár és Közösségi Ház **éves költségvetési beszámolója** 2024. április 9-én pénzügyileg jóváhagyott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

Az Könyvtár és Közösségi Ház 12. havi IKJ javítására vonatkozó Kincstárhoz beadott kérelme nem volt.

Az Éves költségvetési beszámoló (01-04. űrlapok) módosított előirányzatai – az Áht. 34. § előírásának megfelelően, költségvetési rendelet módosításának dokumentumával – a jelentéstervezet elkészítéséig alátámasztásra kerültek.

A 01-04 űrlapok adatai alapján a teljesített költségvetési kiadási főösszeg 34 616 417 Ft, bevételi főösszege 36 294 638 Ft. (alaptevékenység maradványa: 1 678 221 Ft)

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Könyvtár és Községi Ház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A főkönyvi kivonat adatai és az analitikus kimutatások adatai teljeskörű egyezőséget mutatnak a beszámoló 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap adataival.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz.22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral támasztották alá. Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzatnak megfelelően (leltározási utasítást, ütemtervet, megbízólevelek) történt.

A **készpénzállományt** mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a bankszámlák leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonat alapján egyeztetéssel történt.

A **követelések és kötelezettségek** leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az **előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó** átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő forgalmi adó mérlegben szereplő összege megegyezik az Áfa analitikában közölt adatokkal.

Az **aktív időbeli elhatárolás** (anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás) és a passzív időbeli elhatárolás (december havi bér és közteher) összege a könyvviteli nyilvántartások és a vonatkozó okmányok adatai alapján került be a leltárba.

Az alaptevékenység összes maradványa 1.678.221 Ft, melyből 542.409 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Zárlati feladatok:

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

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár és Községi Ház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításakor.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár és Községi Ház az eredménykimutatás és a mérleg összeállításakor.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 068 121 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 068 121 Ft. Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

A maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 678 221 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 542 409 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 135 812 Ft szabad maradvány.

Az könyvtár és községi ház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A könyvvizetésre vonatkozóan a közbeső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibás tétel nem volt.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda
Törzsszám: 358026

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer **jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda SZMSZ-ét a Képviselő testület 155/2023. (IV.27.). Képviselő Testületi határozattal fogadta el. 2023.07.01. névváltozás miatt a Mórahalom Városi Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda neve a Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda névre módosult. Az SZMSZ az Áht. 10. § (5), Áht. 9. § b) bekezdésekben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra:

- A **Számviteli politikában** figyelemmel a Szt. 14. § (4) bekezdésében meghatározottakra nem került teljeskörűen meghatározásra, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, illetve az eszközök és források minősítésének szempontjai.

A Közbenso megallapítások alapján a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A **Pénzkezelési szabályzat** a Szt. 14. § (8) és az Áhsz.50. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint nem tartalmazza a pénztári eltérés (hiány vagy többlet) megállapítása során követendő dokumentálási, nyilvántartási szabályokat.

A **Számlarendben** a Számlatükör tartalmazza teljes körűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését így eleget tesznek az Szt. 161/A. § bekezdésének és az Áhsz.16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásnak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó releváns szabályzatok rendelkezésre álltak. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján elkészítendő **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** nem állt rendelkezésre.

A közbenso megallapítások alapján a szabályozás megtörtént, a 2023. december 1-től hatályos szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Polgármesteri Hivatallal megkötött **munkamegosztási megállapodás** 2023.02.28 hatályos és határozatlan időtartamra szól. A Képviselő Testület a 65/2023. (II.23) Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Bkr.6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat** elkészítették, mely megfelelően tartalmazza az Óvoda működési folyamatainak leírását, a felelősségi és információs szinteket, folyamatgazdákat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok közlése során a belső kontrollrendszert érintően **figyelemfelhívást tettünk** a következők szerint:

- A jogkörgyakorlásra jogosult személyek teljes és rövidített (szignó) aláírása nem került megkülönböztetésre. (A szabályzatok egy része rövidített aláírással (szignó) van igazolva)
A beazonosítás érdekében a rövidített aláírás (szignó) feltüntetése is javasolt.
- A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a kulcsok nyilvántartására vonatkozó előírásokat (1.3 pont).
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjében, illetve az anyag- és eszközgazdálkodás szabályzatokban nem egyértelmű a 368/2011. (XII.31.) rövidített megnevezése.
- A kiadás, költség, ráfordítás segéd tábla vizsgálata során eltérést tapasztaltunk, hogy az általános forgalmi adó (3641411) összege nem került átvezetésre a 8435 könyvviteli számlára.
- A 2023.05. havi bérkönyvelés vizsgálata során megállapítottuk, hogy a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint is nem teljes mértékben egyezik a könyvelés a bérfelhasználási összesítővel. (Az eltérés 2.493 forint)

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett figyelemfelhívásokra az ellenőrzött szerv által a javítások megtörténtek.

A kontrollkörnyezet értékelése során feltárt hiányosság javítása megtörtént, ezért további javaslat és figyelemfelhívás nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű.

- A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán több minta esetében is nem történt meg az Ávr.55. § (1) bekezdés szerint. (E/V/1,3,4-10,12,14-17,19,20,22-28,30-36,44-48,50 minták)
- Az utalványrendeleten nincs feltüntetve a pénzügyi teljesítés dátuma. (E/V/9,22,23,25-27,30,48 minták)
- Az Ávr.57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor. (E/V/14 minta)

A 2023. 12. havi adatszolgáltatásból további kontroll mintavételezésre került sor, melyek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a fentiekben feltárt hiányosságok megszüntetéséről teljes körűen intézkedtek, így nem kerül megfogalmazásra további javaslat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Önkormányzat által működtetett honlap teljeskörűen, naprakészen tartalmazta az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt – különös tekintettel III. Gazdálkodási adatok rész - kötelező adatokat.**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr.10. § előírásai alapján a monitoring rendszer kialakításra került. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési feladatokat a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a - Jegyző által jóváhagyott - **Belső ellenőrzési kézikönyvet.**

Az Önkormányzat éves belső ellenőrzési terve a 456/2022. (XI.24) Képviselő testületi határozattal került jóváhagyásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2023. II. negyedéves IMJ és a 2023. 06. havi IKJ adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése a főkönyvi nyilvántartással, valamint a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a könyvvezetés és adatszolgáltatások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A Képviselő-testület 7/2023. (II.23.) önkormányzati rendeletével jóváhagyta az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi költségvetését. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották az adatszolgáltatásban (2023 Időközi költségvetési jelentés 1-3. hó) szereplő eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket. Az eredeti előirányzatok tekintetében végrehajtott évközi módosításokat önkormányzati rendelettel alátámasztották (85/2023. (VI.29.) önkormányzati rendelet; 6/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelet).

Az **Áhsz.14. melléklet** szerint előírt részletező nyilvántartások vezetése az Óvoda által alkalmazott integrált könyvelési programmal ASP történt.

Az **előirányzatok, követelések és kötelezettségek** nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával történik.

Az **immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások** nyilvántartása az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával valósult meg.

A **készletek** nyilvántartása az EPER integrált könyvelőprogrammal történt.

Az **Áhsz.17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatával. A 2023.06. havi IKJ és a 2023. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai, és az azokat alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége megállapítható.

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2023. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke egyezőséget mutattak, a 2022. évi záró és 2023. évi nyitó pénzkészletek között nem volt eltérés, a folytonosság elve érvényesült.

A nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, rendelkezésre állt.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** az Óvoda az Áhsz. 54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte. Az előző évi maradványt bevételként az Áhsz. 54.§ (4) bekezdés szerint az előző évi beszámoló elkészültét követően nyilvántartásba vették.

Az Áhsz.53. § szerinti zárlati feladatok elvégzésének ellenőrzési tapasztalatai:

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2023.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozik.
- A (6) b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek állományváltozásait (beruházás, készletre vétel, felhasználás), valamint a (6) d) pont szerinti terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezte.

A **bevételek**, valamint a **kiadások, költségek és ráfordítások** könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 25-27. §-ok szerinti elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások és a KIRA-ban az adott havi kincstári értesítő adatainak összehasonlítása során az ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. 05. havi bérfelhasználás könyvelése eltér az Óvoda KIRA bérfelhasználási összesítőjétől. A béregyeztetés (2023.05.hó) során megállapításra került, hogy nem teljes mértékben a bérfelhasználási összesítő alapján történik a bér könyvelése. (a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint is nem teljes mértékben egyezik a könyvelés a bérfelhasználási összesítővel. (Az eltérés 2.493 forint). A Kincstár által megküldött 202305 időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi kártya adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés részben történt meg.

Az adatszolgáltatások teljesítései jogszabályi határidőre megtörténtek, azok adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda **éves költségvetési beszámolója** 2024. április 9-én pénzügyileg jóváhagyott státuszban volt a KGR-K11-ben. Az adatszolgáltatás és az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat között eltérés nem volt.

Az Óvodának 12. havi IKJ javítására vonatkozó Kincstárhoz beadott kérelme nem volt.

Az Éves költségvetési beszámoló (01-04. űrlapok) módosított előirányzatai – az Áht. 34. § előírásának megfelelően, költségvetési rendelet módosításának dokumentumával – a jelentéstervezet elkészítéséig alátámasztásra kerültek.

A 01-04 űrlapok adatai alapján a teljesített költségvetési kiadási főösszeg 551 956 472 Ft, bevételi főösszege 563 508 540 Ft. (alaptevékenység maradványa: 11 552 068 Ft)

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.02.23.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel lefolytatásával történt.

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A főkönyvi kivonat adatai és az analitikus kimutatások adatai teljeskörű egyezőséget mutatnak a beszámoló 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap adataival.

A **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz.22. §. (1) bekezdésének megfelelő tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltárral támasztották alá. Az év végi leltározás dokumentálása a Leltárkészítési és leltározási szabályzatnak megfelelően (leltározási utasítást, ütemtervet, megbízólevelek) történt.

A **készpénzállományt** mennyiségi felvétellel (fizikai leltározással), megszámlálás alapján vették leltárba, a **bankszámlák** leltározása a bank által küldött mérleg fordulónapi kivonat alapján egyeztetéssel történt.

A **követelések és kötelezettségek** leltározása a főkönyvi számlák, az analitika és a vonatkozó dokumentumok alapján egyeztetéssel megtörtént.

Elvégezték az **előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó** átvezetését a más, különféle egyéb ráfordítások közé. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő forgalmi adó mérlegben szereplő összege megegyezik az Áfa analitikában közölt adatokkal.

Az **aktív időbeli elhatárolás** (anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás) és a **passzív időbeli elhatárolás** (december havi bér és közteher) összege a könyvviteli nyilvántartások és a vonatkozó okmányok adatai alapján került be a leltárba.

Zárlati feladatok:

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

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal/pénztárjelentéssel alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 60 987 620 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 12 Ft, melyek összegzeképpen a mérleg szerinti eredmény: 60 987 632 Ft.

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

A maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 11 552 068 Ft maradvánnyal rendelkeznek, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 9 116 353 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 435 715 Ft szabad maradvány.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

A könyvvizetésre vonatkozóan a közbenso megallapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján **feltárt hiányosságok javítása** céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az **ellenőrzési jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.**

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibás tétel nem volt.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege nem érte el *a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át*, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 5 db

1. számú melléklet

- 1/1. számú melléklet Mintavételek értékelések tábla
(Mórahalom Városi Önkormányzat, PIR: 726731)
- 1/2. számú melléklet Mintavételek értékelések tábla
(Mórahalmi Polgármesteri Hivatal, PIR: 354479)
- 1/3. számú melléklet Mintavételek értékelések tábla
(Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő, PIR: 831181)
- 1/4. számú melléklet Mintavételek értékelések tábla
(Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház
PIR: 358422)
- 1/5. számú melléklet Mintavételek értékelések tábla
(Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda, PIR: 358026)

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár