

## K I V O N A T

a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás  
2024. május 13-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

### 11/2024. HTKT hat.:

Döntés a Magyar Államkincstár által a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentéstervezetről

### H a t á r o z a t

**1. A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés alapján felkéri az Elnököt, hogy a jegyzőn keresztül gondoskodjon Intézkedési terv elkészítéséről, amelyben intézkedjen:**

1/1. az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról,

1/2. az Szt. 161. § (5) bekezdése, valamint a 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. számú melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálatáról,

1/3. a Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Bizonylati renden a jogszabályi és egyéb változások átvezetéséről,

1/4. arról, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdésének érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési feladatainak ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adjon kijelölést,

1/5. arról, hogy az Ávr. 58. § (4) bekezdésének érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adjon kijelölést,

1/6. arról, hogy az Ávr. 59. § (1) és az 52. § (8) bekezdések előírásai szerint és módon történjen az utalványozásra jogosult személyek kijelölése,

1/7. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás folytatólagosan vezetéséről, naprakészségéről,

1/8. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Kiküldetési szabályzatban a jogszabályi változások átvezetéséről,

1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírásának érvényesülése érdekében az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítéséről,

1/10. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Reprezentációs kiadások szabályzatában a jogszabályi változások átvezetéséről,

1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítéséről,

1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásainak érvényesülése érdekében A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítéséről,

1/13. arról, hogy a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kerüljenek meghatározásra a Társulás folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek (folyamatgazda),

1/14. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,

1/15. arról, hogy az érvényesítést a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően (az utalványrendeleten) végezzék,

1/16. arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti sorrendjét alátámasszák,

1/17. arról, hogy az utalványrendeletek vonatkozásában az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésben, az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gyakorolják,

1/18. az Info. tv. 35. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében – különös tekintettel a gazdálkodásra vonatkozó főbb adatokra – a tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről,

1/19. az Áht. 70. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és funkcionális függetlenségéről, valamint a Bkr. 10. § szerinti folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról és működtetéséről.

2/1. a tárgyi eszközök vonatkozásában a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.

3/1. a kapott előlegek és a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok mérlegesorokon kimutatott értékek felülvizsgálatáról. (Forgótőke)

**2. A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés alapján felkéri a Szociális Szolgáltató Központ Intézményvezetőjét, hogy gondoskodjon Intézkedési terv elkészítéséről, amelyben intézkedjen:**

1/1. a Szt. 161. § (5) bekezdése, valamint a 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. számú melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálata megtörténjen,

1/2. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakész legyen,

1/3. arról, hogy a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján a Munkaköri leírások felülvizsgálata megtörténjen,

1/4. a bevételi utalványrendeleten a teljesítés igazolást az Ávr. 57. § (2) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint gyakorolják,

1/5. az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az utalványrendeletek megfelelő adattartalommal kerüljenek előállításra.

2/1. a tárgyi eszközökről vezetett részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezessék.

2/2. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti - negyedéves - releváns zárlati feladatokat teljeskörűen végezzék el (különös figyelemmel az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokra, egyeztetésekre),

2/3. a „Halasi tükör” lap előfizetésének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes

rovatrendben foglaltak alapján a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatásáról,

2/4. az ajándékutalvány (Lidl Magyarország Bt.) elszámolásának az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K1107. Béren kívüli juttatások rovaton történő kimutatásáról,

2/5. a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kerüljön kimutatásra, 2/6. a visszatérülések („Halasi tükör” lap előfizetői díj visszautalása) elszámolása a költségvetési évben, vagy a költségvetési évet követően a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET P) és Q) pontjainak megfelelően történjen,

2/7. az ellátottak részére történő zsebpénzek tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembevételével kerüljenek kimutatásra a könyvekben a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán,

2/8. a pénztári készpénz befizetés (számla és pénztár között) az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán történjen,

2/9. a szoftver felügyeleti díj elszámolása az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton történjen.

3/1. a Szt. 25. § (6) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a szellemi termékek mérlegsoron kimutatott vagyoni értékű jogok (szoftverek) számviteli besorolásának felülvizsgálatáról,

3/2. a Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérlegsoron kimutatott értékek felülvizsgálatáról, (Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a kifizetett betegszabadság értéke ezen a könyvviteli számlán nem számolható el.)

3/3. az éves zárlati feladatok során a személyi jellegű kiadások, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során az elhatárolásra kerülendő összeg helyes meghatározásáról. (A 2023. december hónapban a számfejtési listák alapján elszámolt személyi jellegű juttatások és járulékok értékét a 2023. december hónapban kifizetett, rovaton már elszámolt juttatások értékével – a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolt juttatások kivételével – csökkenteni szükséges),

3/4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az éves zárlati feladatok során végezzék el a könyvviteli számlákon kimutatott adó (különös tekintettel az ÁFA vonatkozásában) kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával.

3. A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa felkéri a Szociális Szolgáltató Központ Intézményvezetőjét, hogy a Szociális Szolgáltató Központ vonatkozásában készült Intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldéséről 2024. június 8. napjáig gondoskodjon.

4. A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa felkéri az Elnököt, hogy a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás vonatkozásában készült Intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldéséről 2024. június 8. napjáig gondoskodjon.

**Határidő:** 2024. június 8.

**Felelős:** Fülöp Róbert elnök

**Végrehajtásért felelős:** Juhász György HTKT SZSZK intézményvezető  
Kollárné dr. Lengyel Linda jegyző

**Határozatról értesül:** Juhász György HTKT SZSZK intézményvezető, Nyúl u. 5-7.  
Szécsényi Zsolt pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető

*K.m.f.*

*Fülöp Róbert s.k.  
elnök*

*Hitelesítő: Huszár Zoltán s.k.*

*Kivonat hitelélül: 2024. május 13.*

## Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Halasi Többcélú Kistérségi Társulás  
Kiskunhalas  
Hősök tere 1.  
6400

Iktatószám: ÖPSZEF/428-10/2024.  
Ellenőrzés száma: 41/2023.  
Ügyintéző: Polyák Erzsébet  
Telefonszám: +36 76 510 166

**Fülöp Róbert részére  
elnök**

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Halasi Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2023.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

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

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

| Sor-szám | Ellenőrzött szervek megnevezése                                   | Székhelye                           | PIR törzsszám |
|----------|---|-------------------------------------|---------------|
| 1.       | Halasi Többcélú Kistérségi Társulás                               | 6400 Kiskunhalas,<br>Hősök tere 1.  | 542319        |
| 2.       | Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ | 6400 Kiskunhalas,<br>Nyúl utca 5-7. | 761585        |

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

Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a társulási tanács részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szerv az ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét megismerje.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött társulás vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét (konkrét dátum megjelöléssel) feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

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

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

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

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

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/428-10/2024.

Ellenőrzés száma: 41/2023.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított  
kötségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

|        |   |    |
|--------|---|----|
| I.     | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....                      | 3  |
| II.    | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....  | 7  |
| III/1. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....                | 8  |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOLGÁLTATÓ<br>KÖZPONT ..... | 19 |
| IV.    | BEFEJEZŐ RÉSZ .....   | 33 |



## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szervek megnevezése                                   | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Halasi Többcélú Kistérségi Társulás                               | 542319        |
| Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ | 761585        |

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél 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 jelentés készítéséig) |
| Halasi Többcélú Kistérségi Társulás                               | Szécsényi Zsolt osztályvezető  | Fülöp Róbert elnök            | –   |
| Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ | Nemes Antalné osztályvezető  | Juhász György intézményvezető | –   |

A vizsgálatot végezték:

| Név                             | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Polyák Erzsébet vizsgálatvezető | 2023. július 1.             | 2024. június 30.         | ÖPSZEF/1167-1/2023.      |
| Nardai Klaudia ellenőr          | 2023. július 1.             | 2024. június 30.         | ÖPSZEF/1167-1/2023.      |
| Szagri Anita ellenőr            | 2023. július 1.             | 2024. június 30.         | ÖPSZEF/1167-1/2023.      |

A 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 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (a továbbiakban: Kttv.),

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

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

- Halasi Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ (a továbbiakban: Szolgáltató Központ)
- Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kiskunhalas Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kiskunhalas Város Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Közös Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Szolgáltató Központ vezetője (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),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslátszóllítást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Központosított Illetmény-számfejtő rendszer (a továbbiakban: KIRA)
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).
- 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 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. évi beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, a Társulás és a Szolgáltató Központ 2024. április 9-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatásai, 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   |
|-----------|---|--|
| 542319    | Halasi Többcélú Kistérségi Társulás                               | IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Gyorsjelentés<br>Éves költségvetési beszámoló |
| 761585    | Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ | IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Gyorsjelentés<br>Éves költségvetési beszámoló |

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

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes

vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,

- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- 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,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

A Társulásnak megküldött ellenőrzési jelentéstervezetet 2024. április 22-én vették át.

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

Az ellenőrzött Szolgáltató Központ a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre észrevételt tett, amely észrevétel nem került elfogadásra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálja, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, 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 mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Társulást kilenc önkormányzat Képviselő-testülete (Balotaszállás, Harkakötöny, Kelebia, Kiskunhalas, Kisszállás, Kunfehértó, Tompa, Pirtó, Zsana) 2005. február 1. nappal közös feladat ellátására határozatlan időre hozta létre. A Társulás által irányított Szolgáltató Központ 2008. január 1. nappal került alapításra. Az Önkormányzatok Társulásra átruházott feladatai: területfejlesztéssel összefüggő feladatok, szociális és gyermekjóléti alapellátás, szakellátás és intézményi feladatellátás, család- és gyermekjóléti szolgáltatás, család és gyermekjóléti központ, házi segítségnyújtás kistérségi szintű működtetése, a Társulás és tagjai közbeszerzési eljárásainak közös szervezése és bonyolítása, a kommunikációs rendszer kistérségi szintű egységes működtetése, írott és elektronikus média működtetése, határmenti kapcsolatok szervezése, sporttal kapcsolatos feladatok közös ellátása, közművelődési, közgyűjteményi tevékenység, tanyagondnoki szolgáltatás. A Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a gazdasági szervezettel rendelkező Közös Hivatal, a gazdasági vezető irányításával gondoskodott. A Szociális Központ saját gazdasági szervezettel rendelkezett.

A Társulás és az általa irányított költségvetési szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a bekért adatokat és dokumentumokat határidőre teljesítették.

**A belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható volt, hogy részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott szabályzatok vizsgálata során hiányosságokat, illetve a jogszabályváltozások átvezetésének hiányát állapítottuk meg. Az utalványrendeletek előállításánál alkalmazott gyakorlat, valamint a gazdálkodási jogkörök jogszabályoknak megfelelő gyakorlása teljeskörűen nem volt megfelelő. A Társulás vonatkozásában nem teljesítették a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettséget, valamint belső ellenőrzés nem történt. A Középső megállapítások alapján a Társulás vonatkozásában intézkedés nem történt. A Szolgáltató Központ a szabályozásbeli hibák javítását elvégezte és intézkedtek a kontroll tevékenységek vonatkozásában a helyes gyakorlat kialakításáról.**

**A könyvvezetés a Társulás vonatkozásában megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották. A Szolgáltató Központ a könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait nem teljeskörűen tartotta be. Az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották. A gazdasági események alapbizonylatok szerint kerültek a könyvekbe, azonban könyvelésük nem minden esetben történt a gazdasági tartalmának és az Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően. Az ellenőrzött szervek tárgyi eszközök részletező nyilvántartásai nem teljeskörűen tartalmazzák a jogszabály szerinti**

adatokat. Az évközi módosított előirányzatok költségvetési határozattal alátámasztásra kerültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben a Szolgáltató Központ vonatkozásában nem javították ki, a Társulás vonatkozásában nem került könyvvezetési hiba feltárára.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött szervek az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az adatszolgáltatások adatait főkönyvi kivonattal alátámasztották. A módosított előirányzatokat alátámasztó határozatot az éves költségvetési beszámoló készítésének határidejéig elkészítették, a mérleg sorait leltárral, részletező nyilvántartással alátámasztották.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján a Társulás** vonatkozásában 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 **Szolgáltató Központ** vonatkozásában a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege **elérte** 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 **nem 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.      | Halasi Többcélú Kistérségi Társulás                               | 446 622 050   | 8 932 441   | 550 000   |
| 2.      | Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ | 92 782 158 Ft   | 1 855 643   | 2 684 713   |

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

## III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Halasi Többcélú Kistérségi Társulás  
Törzsszám: 542319

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Közbenső megállapítások alapján a szabályozásbeli hiányosságok, valamint a kontrolltevékenységek során feltárt helytelen gyakorlat megszüntetésére nem történt intézkedés.

### Kontrollkörnyezet

A Társulás a vizsgált időszakban hatályos **Társulási megállapodással** rendelkezett. A Társulási megállapodás megfelelt az Möt. 93. § előírásainak, tartalmazta a jogszabály szerinti kötelező tartalmi elemeket.

A Társulás gazdálkodási feladatait ellátó szerv vezetője, a Jegyző – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően – gondoskodott a **Számviteli politika, a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítási Szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat** elkészítéséről.

A szabályzatok felülvizsgálata során az alábbi hiányosságot állapítottuk meg:

- A Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a **Pénzkezelési szabályzatban** nem teljes körűen rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámláról történő) lebonyolításának rendjéről, mivel a szabályzat nem tartalmazta a pénztároshelyettesi feladatokat ellátó személy anyagi felelősségvállásáról szóló nyilatkozatát. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)*

A Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a **Számlarenden** nem vezették át a szükséges jogszabálymódosításokat (a 6 és 7 számlaosztályok megnevezései nem az Áhsz. 16. melléklete szerintiék). A Számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003011130. Kiadások nyilvántartási ellenszámla - 005011130. Bevételek nyilvántartási ellenszámla), ezért nem felelt meg a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)*

A Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a **Bizonylati rendet** a változtatásra okot adó tényezők bekövetkezését követő 90 napon belül nem vizsgálták felül, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.<sup>1</sup> *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)*

<sup>1</sup> 2001. évi XXXV. Törvény az elektronikus aláírásról, 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről, a programok neveiben bekövetkezett változások sem kerültek átvezetésre (pl.: immateriális javak esetében E-KATA, EPER pénzügyi rendszer)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)–h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra.

- A Társulás rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően Gazdálkodási Szabályzattal. A szabályzat részét képező gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó kijelölésekkel és aláírás-minta nyilvántartással kapcsolatban az alábbiakat állapítottuk meg:
  - A **pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölés** nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a gazdasági vezető), hanem az Elnök adta ki. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)*
  - Az **érvényesítésre vonatkozó kijelölés** nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a gazdasági vezető), hanem az Elnök adta ki. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)*
  - Az **utalványozásra vonatkozó kijelölések** nem feleltek meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (8) bekezdés előírásainak. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)*
  - A **kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás** az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem volt naprakész, az aktualizálás nem történt meg. (A nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az utalványozási-, és érvényesítési jogkör gyakorlására felhatalmazott személyek aláírásmintáit.). *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)*
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírásainak megfelelően a Társulás rendelkezett **Kiküldetési szabályzattal**. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban, mivel:
  - az hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott,<sup>2</sup>
  - az egyes meghatározott juttatások (élelmezési költségek) vonatkozásában megállapítandó járulék szabályozása nem az aktuális jogszabályoknak megfelelően történt. (Szja., EHO)  
*A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)*
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Társulás nem rendelkezett az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal**. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)*
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjának előírásainak megfelelően a Társulás rendelkezett a **Reprezentációs kiadások szabályzatával**. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére a szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást és EHO mértéket tartalmazott.<sup>3</sup> *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)*

<sup>2</sup> 2017. évi központi költségvetésről szóló 2016. évi XC. törvény

<sup>3</sup> 1998. évi LXVI. törvény az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény 2019. január 1-vel megszűnt



- Az Ávr.13. § (2) bekezdés g) pont előírásai ellenére **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzattal** a Társulás nem rendelkezett. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)*
- Az Ávr.13. § (2) bekezdés h) pont előírásai ellenére a Társulás nem rendelkezett **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal.** *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)*
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és f) pontok előírásainak megfelelően a Társulás rendelkezett **Beszerzések lebonyolításának Szabályzatával, A gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával,** melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai ellenére nem kerültek meghatározásra a Társulás folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és **a folyamatért felelős vezető beosztású személyek (folyamatgazda).** *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/13.)*

A Társulás a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonallal.** *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/14.)*

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a) c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása a belső szabályozó eszközökben megtörtént. A gazdálkodási jogkör gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek **a 2023. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ** adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az érvényesítést nem a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték. (E/V/9., E/V/10., E/V/22., E/V/45., E/V/47.) *A kontrollminták vizsgálata alapján megállapításra került, hogy intézkedés nem történt, az érvényesítést továbbra sem a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végzik, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/15.)*
- Az utalványrendeleteken nem szerepelt a nyomtatás dátuma, ezáltal nem volt hitelesen igazolható, hogy az érvényesítési és az utalványozási jogkör gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a pénzügyi teljesítést megelőzően történt meg. (E/V/9., E/V/10., E/V/22., E/V/45., E/V/47., E/V/50.) *A kontrollminták vizsgálata alapján megállapításra került, hogy intézkedés nem történt az utalványrendeletek megfelelő előállítására, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/16.)*
- Az utalványrendeleteken az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti utalványozás nem történt meg. (E/V/8., E/V/23., E/V/24., E/V/25., E/V/26., E/V/27., E/V/36., E/V/38., E/V/39., E/V/40., E/V/41., E/V/50.) *A kontrollminták vizsgálata alapján megállapításra került, hogy intézkedés nem történt az utalványrendeletek vonatkozásában az érvényesítés és az utalványozás megfelelő gyakorlatának kialakítására, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 1/17.)*

- Az utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pont előírása ellenére nem került feltüntetésre a pénzügyi teljesítés időpontja. (E/V/8., E/V/9., E/V/10., E/V/39., E/V/41.) *A kontrollminták vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az utalványrendeletek tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A **2023. évi 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatásokból vett kontroll mintatételek felülvizsgálata során új, eddig fel nem tárt hibát nem állapítottunk meg.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Társulás vonatkozásában nem tett teljeskörűen eleget az Info. tv. 35. § (1) bekezdésekben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/18.)*

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

A Bkr. 10. § előírásai ellenére a **folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszert** az előírásoknak megfelelően nem alakították ki és nem működtették.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés előírásainak ellenére a Jegyző, a Társulás vonatkozásában nem gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről, kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési terv nem készült.

A belső ellenőrzési vezető által készített, a Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv** rendelkezésre állt.

*A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/19.)*

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

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező és egyéb nyilvántartásokat** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, amelyekkel kapcsolatban az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- a Tárgyi eszközökről készült részletező nyilvántartás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében szereplő előírásoknak. (Nem tartalmazta a tárgyi eszközök készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, a tulajdonba kerülés módját, az eszközök alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását) *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzési javaslat 2/1.)*

- a Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása vonatkozásában nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére analitikus nyilvántartást. *A Közbenső megállapítások alapján megtett intézkedéseket a továbbiakban a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben vizsgáltuk.*

A Társulási Tanács az 5/2023. (II. 16.) HTKT határozatával fogadta el a 2023. évi költségvetés **eredeti előirányzatait**. A határozatban foglalt 2023. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege megegyezett a 2023. évi 6. havi IKJ adataival. A 15/2023. (06.28.) számú határozatával elfogadott **évközi előirányzat módosításában** szereplő előirányzatok

teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal. Az előirányzatok nyilvántartása megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírt tartalmi követelményének megfelelt.

A Társulás könyvvizetését az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végezte, a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában vezette.

A 2023. évi 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ vizsgálata során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeket biztosították** a könyvelés során. Az egyezőség a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is fennállt.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** elvégezték:

- A 2023. évi II. negyedéves IMJ nyitó értékei megegyeztek a 2022. évi költségvetési beszámoló mérleg záró értékeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival, ezáltal érvényesült a Szt. 15. § (6) bekezdésben előírt folytonosság elve.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

A Társulás nem rendelkezett részesedéssel a vizsgált időszakban.

Az **Áhsz. 53. § szerinti** releváns havi és negyedéves zárlati **feladatokat elvégezték**. Az értékcsökkenés elszámolása negyedévente megtörtént.

A 2023. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ, adatszolgáltatások teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

A 2023. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból, valamint a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján a Társulás vonatkozásában **könyvvizetési hibákat nem tárt fel** az ellenőrzés.

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

A Társulás a 2023. évi Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében előírt **határidőig eleget tett**, a 2023. évi Éves költségvetési beszámoló KGR-K11-ben **2024. március 18-án került feladásra**.

A 2024. április 9-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú 2023. évi Éves költségvetési beszámoló, az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

A Társulási Tanács a 2023. évi költségvetési előirányzatok módosításáról szóló 2/2024. (II. 19.) határozattal az évközben történő előirányzat átcsoportosításokat, módosításokat elfogadta, ezzel az Áht. 34. §-ban foglaltaknak eleget tett. A 2023. évi költségvetési beszámoló **költségvetési jelentésében** szereplő előirányzatok adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztottan a költségvetési határozattal megegyezően kerültek kimutatásra, a Társulás kiadási és bevételi fő összegeit 1.356.538.840 Ft-ban állapították meg.

### **A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

A Társulás a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022. december 31. 2023. év vonatkozásában a leltár egyeztetéssel történt.

A Társulás 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 részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján, a kapott előlegek és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok mérlegsoroknál részletezett eltérésekkel.

## **A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

### A/1. Immateriális javak

A mérlegben a nyitó és záró érték 0 Ft. A részletező nyilvántartás és a leltár szerinti vagyoni értékű jogok (szoftverek, informatikai programok) 0 Ft-ra leírt értékét tartalmazza.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlap” Immateriális javak oszlopának soraiban feltüntetett értékek, az integrált könyvviteli rendszerből generált adatok és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

### A/II. Tárgyi eszközök

#### A/II/1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A nyitó (446 695 034 Ft) és a záró (430 004 926 Ft) adat tekintetében a részletező nyilvántartás és a leltár rendelkezésre állt.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlap” Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok oszlopának soraiban feltüntetett értékek, az integrált könyvviteli rendszerből generált adatok és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

#### A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A nyitó (135 159 Ft) és a záró (61 337 Ft) adat tekintetében a részletező nyilvántartás és a leltár rendelkezésre állt.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlap” Gépek, berendezések, felszerelések, járművek oszlopának soraiban feltüntetett értékek, az integrált könyvviteli rendszerből generált adatok és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

## **C) PÉNZESZKÖZÖK**

### C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

#### C/II/1. Forintpénztár

A Társulás nem vezetett pénztárat.

#### C/III/1. Kincstáron kívüli forintszámlák

A mérleg sor nyitó értékét (2 325 107 Ft) alátámasztotta a vonatkozó időszak bankszámlakivonat adata. A záró érték: 4 507 917 Ft, egyezően a 2023. december 29-i, illetve a 2024. január 3-i bankszámlakivonatok és leltár adataival.

## **D) KÖVETELÉSEK**

### D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

#### D/I/1. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

A mérleg sor nyitó és záró adata 11 473 580 Ft, amely részletező nyilvántartással és leltárral alátámasztásra került. 2021. évi elszámolásból Harkakötöny Község Önkormányzat által meg nem fizetett hozzájárulás értékét tartalmazza, amely 2024 évben rendezésre került.

### D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

#### D/III/9. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

A mérleg sor nyitó és záró értékeként 550.000 Ft került szerepeltetésre. A bemutatott dokumentumok alapján, megállapításra került, hogy a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán helytelenül a forgótőke összege került elszámolásra. **(A hiba értéke: 550 000 Ft)**

## **G) SAJÁT TŐKE**

### G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben feltüntetett nyitó és záró érték (683 385 591 Ft) megegyezik a 2014. évi rendező mérlegben szereplő értékkel.

### G/II. Nemzeti vagyon változásai

A mérleg sor nyitó és záró értékét (-49 321 311 Ft) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kartonok, megállapodás, projekt átadás-átvételi jegyzőkönyv, tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lapok, valamint az analitikus nyilvántartás teljeskörűen alátámasztotta.

### G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke

A mérlegben feltüntetett nyitó és záró érték (17 447 370 Ft) megegyezik a 2014. évi rendező mérlegben szereplő értékkel.

### G/IV. Felhalmozott eredmény

A mérleg tárgyidőszaki adata: -238 457 736 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegének átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

### G/V. Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben szereplő -13 462 489 Ft mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

## **H) KÖTELEZETTSÉGEK**

### H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

#### H/III/1. Kapott előlegek

A mérleg sor nyitó és záró értéke 91.000 Ft, amely 2020. december 7. óta fennálló téves tagdíjfizetési kötelezettség értékét tartalmazza, dokumentumokkal, leltárral alátámasztottan.

## **J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

### J/3. Halasztott eredményszemléletű bevételek

A mérleg sor nyitó értéke 48 058 256 Ft, amely analitikus nyilvántartással nem került alátámasztásra. A mérleg sor záró értéke 46 939 625 Ft, amely dokumentumokkal, tárgyi eszköz nyilvántartó lappal, analitikus nyilvántartással alátámasztásra került, a támogatásból megvalósult eszköz egyedi nyilvántartása szerint kimutatott nettó értékkel egyezően.

**Zárlati feladatok**

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- a pénzeszközök záró állományának egyeztetését,
- terv szerinti értékcsökkenésének elszámolását (IV. negyedév),
- a nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolását.

Nem végezték el:

- a Kapott előlegek és a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok mérleg sorokon kimutatott értékek egyeztetését. (több éve fennálló követelések) *(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)*

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Társulás 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 kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Társulás 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 különbségként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -13.462.494 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 5 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -13.462.489 Ft.

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

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Társulás az előző évi maradvány igénybevételének 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 4.991.207 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 4.991.207 Ft szabad maradvány.

A Társulás 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.

**Összefoglalóan megállapítható** az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban, hogy az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hiba összege **550.000 Ft.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun 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, 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.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. december 31.

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

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon:

1/1. a Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról,

1/2. a Szt. 161. § (5) bekezdés valamint a 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. számú melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálatáról,

1/3. a Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Bizonylati renden a jogszabályi és egyéb változások átvezetéséről,

1/4. arról, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdésének érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési feladatainak ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adjon kijelölést,

1/5. arról, hogy az Ávr. 58. § (4) bekezdésének érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adjon kijelölést,

1/6. arról, hogy az Ávr. 59. § (1) és az 52. § (8) bekezdések előírásai szerint és módon történjen az utalványozásra jogosult személyek kijelölése,

1/7. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás folytatólagosan vezetéséről, naprakésztségéről,

1/8. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Kiküldetési szabályzatban a jogszabályi változások átvezetéséről,

1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírásának érvényesülése érdekében az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítéséről,

1/10. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Reprezentációs kiadások szabályzatában a jogszabályi változások átvezetéséről,

- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítéséről,
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásainak érvényesülése érdekében A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítéséről,
- 1/13. arról, hogy a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében kerüljenek meghatározásra a Társulás folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek (folyamatgazda),
- 1/14. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,
- 1/15. arról, hogy az érvényesítést a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően (az utalványrendeleten) végezzék,
- 1/16. arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti sorrendjét alátámasztják,
- 1/17. arról, hogy az utalványrendeletek vonatkozásában az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésben, az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gyakorolják,
- 1/18. az Info. tv. 35. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében – különös tekintettel a gazdálkodásra vonatkozó főbb adatokra – a tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről,
- 1/19. az Áht. 70. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és funkcionális függetlenségéről, valamint a Bkr. 10. § szerinti folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról és működtetéséről.

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

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

2/1. a tárgyi eszközök vonatkozásában a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.

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

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon:

3/1. a kapott előlegek és a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok mérlegesorokon kimutatott értékek felülvizsgálatáról. (Forgótőke)



## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Halasi Többcélú Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ  
Törzsszám: 761585

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Szolgáltató Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak nem teljes körűen felelt meg. A Közbeső megállapítások alapján a Szolgáltató Központ szabályozásbeli hiányosságok javítását az ellenőrzött időszakot követően, 2024. január 15-ig elvégezte, a működtetésben feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedéseket tett.

### Kontrollkörnyezet

A Szolgáltató Központ az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdések előírásainak megfelelően elkészített **Alapító okirattal** rendelkezett.

A Szolgáltató Központ az Áht. 9. § b) pontjában foglaltaknak megfelelően, az irányító szerv által 17/2020. HTKT számú határozatával jóváhagyott, 9/2023. HTKT határozatával módosított **SZMSZ**-el rendelkezett. Az SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazott minden könyvelésben alkalmazott COFOG szerinti megjelölést.<sup>4</sup> *A Közbeső megállapítások kiküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a Társulási Tanács a 18/2023. HTKT határozattal 2023. szeptember 12-én jóváhagyott SZMSZ-t, amely már teljeskörűen tartalmazta a könyvvitelben ténylegesen alkalmazott COFOG szerinti besorolt alaptevékenységek megjelölését, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A Szolgáltató Központ, mint gazdasági szervezet, a gazdálkodásával összefüggő feladataira vonatkozóan az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett **Ügyrenddel**. *A Közbeső megállapítások alapján 2023. december 21. nappal az Ügyrend elkészült, amely megfelelt a jogszabályoknak, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

**A gazdasági vezető kinevezésén** az Áht. 9. § d) pont és a 9/A. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt az Elnök jóváhagyása. *A közbeső megállapításokat követően a gazdasági vezető 158/215/2023 ügyiratszámú kinevezését 2023. december 8. napján az Elnök jóváhagyólag aláírta, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A Szt. 14. § (3)–(5) bekezdései és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott **Számviteli politika, a Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat, az Önköltségszámítási Szabályzat és a Pénzkezelési Szabályzat** elkészítéséről az Intézményvezető gondoskodott.

A szabályzatok felülvizsgálata során az alábbi megállapítást tettük:

- Az Eszközök és források értékelési szabályzatában
  - az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásai ellenére nem rögzítették a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,

<sup>4</sup> 107070 - Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére nem rögzítették az egyszerűsített eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

*A közbenső megállapítások alapján 2023. december 21. nappal a szabályzat kiegészítésre került, mely megfelelt a jogszabályoknak, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a Számlarenden nem vezették át a szükséges jogszabálymódosításokat (a 6 és 7 számlaosztályok megnevezései nem az Áhsz. 16. melléklete szerintiék). A Számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003102031. Kiadások nyilvántartási ellenszámla - 005102031. Bevételek nyilvántartási ellenszámla), ezért nem felelt meg a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. *A közbenső megállapítások alapján a Számlarend az ellenőrzött időszakot követően, 2024. január 15. nappal került módosításra, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk, így javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)–h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra.

- A Szolgáltató Központ rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően Gazdálkodási Szabályzattal. A szabályzat mellékletét képező **kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás** az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem volt naprakész. Nem tartalmazta valamennyi megjelölt jogkör gyakorlójának nevét, a jogkörgyakorlások megnevezéseit, valamint a felhatalmazások, kijelölések dátumával való egyezősége nem volt biztosított. *A közbenső megállapítások alapján a nyilvántartás az ellenőrzött időszakot követően, 2024. január 1. nappal került felülvizsgálatra, módosításra, ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk, így javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)*
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d)–h) pontjai előírásainak megfelelően a Szolgáltató Központ rendelkezett **Beszerzések lebonyolításának Szabályzatával, Anyag és Eszkögzdálkodási Szabályzattal, Reprezentációs rekreációs kiadások szabályzatával, Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával, A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzattal, valamint a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése irányuló kérelmek intézésére, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzattal**, amelyek a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírásainak megfelelően a Szolgáltató Központ rendelkezett **Kiküldetési szabályzattal**. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott.<sup>5</sup> *A közbenső megállapítások*

<sup>5</sup> a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló élelmezési költségtérítéséről szóló 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet

*alapján 2023. december 21. nappal a szabályzat módosításra került, amely megfelelt a jogszabályoknak, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírásainak** tartalma nem felelt meg teljeskörűen a belső szabályzatokban foglaltaknak, tekintettel arra, hogy nem tartalmazták a gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó feladatokat. *A közbenső megállapítások alapján a munkaköri leírások 2024. január 1. nappal kerültek kiegészítésre., ezért tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk, így javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)*

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a Szolgáltató Központ rendelkezett a 2022. január 30-i hatállyal elkészített, intézményvezető által kiadott **Ellenőrzési nyomvonallal**.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásának megfelelően az Intézményvezető kijelölte a Szolgáltató Központ folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a **folyamatért felelős vezető beosztású személyeket (folyamatgazdákat)**.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a) c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása a belső szabályozó eszközökben megtörtént. A gazdálkodási jogkör gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek **a 2023. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ** adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján, megállapítható, hogy nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az élelmiszer-alapanyag beszerzések esetén az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem vállaltak írásban kötelezettséget, szerződések nem álltak rendelkezésre, a megrendelő a kötelezettségvállaló által nem került aláírásra, szerződés hiányában a pénzügyi ellenjegyzést a megrendelőn végezték el. (E/V/11., E/V/12., E/V/16., E/V/18., E/V/25., E/V/31., E/V/37., E/V/38., E/V/48.) A 2023. II. félévre vonatkozóan bemutatásra kerültek az élelmiszer alapanyag szerződések, amelyeken az írásbeli kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályoknak megfelelően megtörtént, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblában ezen hiba vonatkozásában javaslatot már nem tettünk.
- Több esetben az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem vállaltak írásban kötelezettséget:
  - a Szolgáltató Központ nevében az Önkormányzat illetve a Társulás által áramszolgáltatásra, távközlésre kötött szerződéseken nem szerepelt a kötelezettségvállaló, Intézményvezető aláírása. (E/V/19., E/V/30., E/V/42., E/K/25.) *A Közbenső megállapítások megküldését követően bemutatásra került a szerződés, melyen a kötelezettségvállalást az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
  - a kötelezettségvállalás dokumentumán - a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó szerződésen (Digi Kft.) - a kötelezettségvállaló aláírása nem szerepelt, valamint a szerződésen előfizetőként nem a Szolgáltató Központ neve került megjelenítésre. (E/V/41.) *A Közbenső megállapítások megküldését követően az ellenőrzés részére bemutatásra került a szerződés, mely a Szolgáltató Központ nevére szól és melyen a kötelezettségvállalást az Intézményvezető aláírásával igazolta, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
  - a kötelezettségvállalás dokumentumán - a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, a Szolgáltató Központ és a szolgáltató között létrejött szerződésen - nem

az arra jogosult vállalt kötelezettséget. (E/V/21., E/V/26., E/V/28., E/V/43., E/V/45.) *A Közbenső megállapítások megküldését követően bemutatásra kerültek a szerződések (Magyar Telekom Nyrt., Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft., Digi Kft.) melyeken az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történtek a kötelezettségvállalások, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- nem állt rendelkezésre a kiküldetést elrendelő dokumentum. (E/V/44.) *A Közbenső megállapítások megküldését követően utólag bemutatásra került a kiküldetést elrendelő dokumentum, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- A kötelezettségvállalás dokumentumán - a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, a Szolgáltató Központ és a szolgáltató között létrejött szerződésen - az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/21., E/V/26., E/V/28., E/V/41., E/V/42., E/V/43., E/V/44., E/V/45., E/K/2., E/K/7., E/K/9.) *A Közbenső megállapítások megküldését követően intézkedés történt a pénzügyi ellenjegyzés megfelelő gyakorlatának kialakítására, a kötelezettségvállalások, szerződések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- Több mintatétel esetében az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolás nem történt meg. (E/V/1., E/V/2., E/V/3., E/V/4., E/V/5., E/V/6., E/V/7., E/V/8., E/V/11., E/V/12., E/V/13., E/V/14., E/V/15., E/V/16., E/V/18., E/V/19., E/V/20., E/V/21., E/V/22., E/V/23., E/V/25., E/V/26., E/V/28., E/V/29., E/V/30., E/V/31., E/V/33., E/V/35., E/V/36., E/V/37., E/V/38., E/V/39., E/V/40., E/V/41., E/V/42., E/V/43., E/V/44., E/V/45., E/V/46., E/V/47., E/V/48., E/V/49.) *A Közbenső megállapítások megküldését követően intézkedés történt a kiadások vonatkozásában a teljesítés igazolás megfelelő gyakorlatának kialakítására, a kontroll minták vonatkozásában a teljesítés igazolást minden kiadás esetében elvégezték, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- A bevételi utalványrendeleteken az Ávr. 57. § (2) bekezdés szerinti teljesítés igazolás a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére nem történt meg. (E/V/10., E/V/17., E/V/24.) *A A bevételek vonatkozásában nem történt intézkedés a teljesítésigazolás megfelelő gyakorlatának kialakítására, a B/K/1. mintatétel vonatkozásában továbbra sem történt meg a bevétel teljesítés igazolása az utalványrendeleten, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)*
- Az E/V/44. mintatétel esetében a kiküldetés költségtérítés elszámolásakor az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték, a kiküldetés költségtérítés összegét nem a Kiküldetési szabályzat 2.2.3. pontjában leírtaknak megfelelően számolták el. *A Közbenső megállapítások megküldését követően a Kiküldetési szabályzat javítása a kiküldetési költségtérítés összegére vonatkozóan megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- Az utalványrendeleteken az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pont előírása ellenére nem került feltüntetésre a pénzügyi teljesítés időpontja. (E/V/6., E/V/14., E/V/19., E/V/20., E/V/21., E/V/25., E/V/26., E/V/38., E/V/42., E/V/45., E/V/48.) *A kontrollminták vizsgálata alapján megállapításra került, hogy intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)*
- A kiadási utalványrendeletek nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás a pénzügyi teljesítést követően történt, ezáltal nem volt igazolható, hogy az érvényesítési és az utalványozási jogkör gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a pénzügyi teljesítést megelőzően történt meg. (E/V/16., E/V/18., E/V/39.) *A kontrollminták vizsgálata alapján megállapításra került, hogy intézkedés történt az utalványrendeletek megfelelő előállítására, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A **2023. évi 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatásokból vett kontroll mintatételek felülvizsgálata során új, eddig fel nem tárt hibát nem állapítottunk meg.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Szolgáltató Központ nem tett eleget teljeskörűen az Info. tv. 35. § (1) bekezdésében meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra. *A Közbenső megállapításokat követően intézkedés történt, a Szolgáltató Központ honlapja naprakészen tartalmazta az Info. tv. 1. mellékletében felsorolt kötelező adatokat, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

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

A Bkr. 10. § szerinti **folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszert** az előírásoknak megfelelően a Szolgáltató Központ kialakította és működtette.

A Bkr. 15. § (10) bekezdés előírásai alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A feladatot egy külső szolgáltató vállalás alapján látta el.

A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szolgáltató által készített, az intézményvezető által jóváhagyott, 2022. július 1. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezésre állt, amely tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásai alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szolgáltató a 2022-2023. évi kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet elkészítette, az ahhoz tartozó jóváhagyási folyamat megfelelően történt.

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

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező és egyéb nyilvántartásokat** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, amelyekkel kapcsolatban az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg.

- a Tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 1. pontjában foglalt jogszabályi előírásoknak. (Nem tartalmazta a kísértékű tárgyi eszközök esetében a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat)

*A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)*

A Társulási Tanács az 5/2023. (II.16.) számú határozatával fogadta el a 2023. évi költségvetés **eredeti előirányzatát**. A költségvetési határozatban foglalt 2023. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege teljes körűen megegyezett a 2023. 6. havi időközi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok adataival. A 15/2023. (06.28.) számú határozatával elfogadott **évközi előirányzat módosításában** szereplő előirányzatok teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal. Az előirányzatok nyilvántartása megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírt tartalmi követelményének megfelelt.

A Szolgáltató Központ könyvvezetését az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KASZPER moduljában végezte, a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában vezette.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** elvégezték:

- A 2023. évi II. negyedéves IMJ nyitó értékei megegyeztek a 2022. évi költségvetési beszámoló mérleg záró értékeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival, ezáltal érvényesült a Szt. 15. § (6) bekezdésben előírt folytonosság elve.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

A Szolgáltató Központ nem rendelkezett részesedéssel a vizsgált időszakban.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés szerinti - havi - **releváns zárlati feladatok** keretében nem végezték el az (5) bekezdés d) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, a nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2.)*

A **pénzeszközök egyeztetése** során megállapítottuk, hogy a Szolgáltató Központ könyvelésének naprakészsége nem volt biztosított. A 2023. II. negyedévi IMJ Kincstáron kívüli forintszámlák során kimutatott összeg eltért az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 06. havi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegének összegétől, ezáltal nem érvényesült a Szt. 15. § (3) bekezdés előírása szerinti valóság elve. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés történt, melynek során megállapításra került, hogy a 2023. IV. negyedévi IMJ Kincstáron kívüli forintszámlák során kimutatott összeg megegyezett az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 12. havi utolsó bankszámlakivonat záró egyenlegének összegével, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*<sup>6</sup>

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a 2023. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ, a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában.

A **2023. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ** adataiból vett mintatételek alapján az alábbi hibákat tártuk fel:

- Az E/K/4. mintatétel esetében a Halasi tükör előfizetés elszámolásának a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
- Az E/K/10. mintatétel esetében az ajándékutalvány elszámolásának a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
- Az E/K/12. mintatétel esetében a biztosítási díj elszámolásának a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
- Az E/K/17. mintatétel esetében a visszautalt előfizetői díj elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET P) pont előírásainak tekintettel arra, hogy a visszatérített előfizetői díj kiadásként a költségvetési évben került elszámolásra.
- Az E/K/23. mintatétel esetében az ellátottak részére történő zsebpénz kiadása 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán történő kimutatása

<sup>6</sup> A 2023. június 30.-i napi készpénz záró állomány meghaladta a Pénzkezelési Szabályzatban megállapított napi készpénz záró állomány maximális értékét.

nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásainak.

- Az E/K/24. mintatétel esetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés ellenére a pénztári készpénz befizetés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VII. FEJEZET F) pontja szerint történt.

*A Közbenső megállapítások alapján a könyvvizetés vonatkozásában megállapított téves rovaton elszámolt kiadások könyvvizetésének javítására, az ellátottak részére történő zsebpénz, valamint a betéti kifizetések 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlára történő elszámolása vonatkozásában a megfelelő gyakorlat kialakítására intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.-2/8.)*

*A Közbenső megállapításokban az alábbiak szerint több figyelemfelhívást tettünk, amelyekkel kapcsolatosan intézkedés nem történt.*

- *A határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1),(2) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően (FBH-NP Nonprofit Kft., Tompai Városfejlesztési Kft.).*

- *A 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pont előírásai alapján a személyi juttatásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása, a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem helytálló.*

- *Ugyanazon gazdasági esemény vonatkozásában a számlán és az utalványrendeleten az érvényesítés vonatkozásában megjelölt dátumok között az egyezőség biztosított legyen.*

- *A kötelezettségvállalás dokumentumán a Szolgáltatási Központ megjelölésre kerülő neve minden esetben egyezzen meg a Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő névvel.*

- *Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés alapján a pénzeszközök változásával kapcsolatos gazdasági események könyvelését a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően kell nyilvántartásba venni, elszámolni. Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitelben a Szt.-nek a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre, és a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályait kell alkalmazni (Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdés), így minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet. Ennek alapján a napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kell a könyvekben rögzíteni a gazdasági eseményeket (térítési díjakat), függetlenül attól, hogy azokról még külön napi összesítő is készül.*

**A 2023. évi 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatásokból véletlenszerű mintavételezéssel kiválasztott minták vonatkozásában az alábbi hibát tártuk fel:

- A B/K/2. mintatétel esetében (B/V/5) a szoftver felügyeleti díj elszámolásának a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak. (Ellenőrzés javaslatai 2/9.)

A Szolgáltató Központ adatszolgáltatása vonatkozásában a 2023. évi II. negyedéves IMJ, a Gyorsjelentés, a 6. és 12. havi IKJ teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Szolgáltató Központ a 2023. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás kapcsán vizsgált könyvvizetés során feltárt, javítható hibákat nem javította ki.**

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

A Szolgáltató Központ a 2023. évi Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében előírt **határidőig eleget tett**, a 2023. évi Éves költségvetési beszámoló KGR-K11-ben **2024. február 27-én került feladásra**.

A 2024. február 28-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú 2023. évi Éves költségvetési beszámoló, az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

A Társulási Tanács által a 2023. évi költségvetési előirányzat módosításáról szóló 2/2024. (II. 19.) határozattal az évközben történő előirányzat átcsoportosítások, módosítások elfogadásra kerültek, ezzel az Áht. 34. §-ban foglaltaknak eleget tettek. A 2023. évi költségvetési beszámoló **költségvetési jelentésében** szereplő előirányzatok adatai a főkönyvi kivonattal alátámasztottan a költségvetési rendelettel megegyezően kerültek kimutatásra, miszerint a Szolgáltató Központ kiadási és bevételi fő összegeit 1 646 685 377 Ft-ban állapították meg.

### **A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

A Szolgáltató Központ a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2023. december 31.

A Szolgáltató Központ 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 részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján, a passzív időbeli elhatárolások és a nemzeti vagyon változásai mérlegsoroknál részletezett eltérésekkel.

## **A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

### **A/I. Immateriális javak**

#### **A/I/2. Szellemi termékek**

A mérlegsor nyitó adata 0 Ft, a záró adat (226 319 Ft) tekintetében a részletező nyilvántartás és a leltár rendelkezésre állt, amelyből megállapításra került, hogy helytelenül vagyoni értékű jogok (szoftverek használati joga) ezen a mérlegsoron kerültek nyilvántartásba vételre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlap” Immateriális javak oszlopának soraiban feltüntetett értékek, az integrált könyvviteli rendszerből generált adatok és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

### **A/II. Tárgyi eszközök**

#### **A/II/1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**



A nyitó (273 451 Ft) és a záró (263 482 Ft) adat tekintetében a részletező nyilvántartás és a leltár rendelkezésre állt.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap” Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok oszlopának soraiban feltüntetett értékek, az integrált könyvviteli rendszerből generált adatok és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

#### A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A nyitó (15 891 689 Ft) és a záró (16 062 995 Ft) adat tekintetében a részletező nyilvántartás és a leltár rendelkezésre állt.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap” Gépek, berendezések, felszerelések, járművek oszlopának soraiban feltüntetett értékek, az integrált könyvviteli rendszerből generált adatok és a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

## **B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**

### B/I/1. Vásárolt készletek

A mérleg sor nyitó értéke 7 263 015 Ft, amelyet leltárral, részletező nyilvántartással alátámasztottak. A záró értéke 5 676 953 Ft, amelynek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a vásárolt készletek között 2 591 961 Ft élelmiszer, 653 089 Ft irodaszer, nyomtatvány és 2 431 903 Ft egyéb üzemeltetési, fenntartási anyag beszerzési értéke került kimutatásra részletező nyilvántartással, leltárral egyezően.

## **C) PÉNZESZKÖZÖK**

### C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

#### C/II/1. Forintpénztár

A Szolgáltató Központ egy pénztárt vezet. A készpénzállomány nyitó (1 228 675 Ft) és záró adatát (1 296 725 Ft) alátámasztotta a vonatkozó időszaki pénztárjelentés, címletjegyzék adata.

#### C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák

A mérleg sor nyitó értékét (49 222 043 Ft) nem támasztotta alá az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2022. évi utolsó bankszámlakivonatok záró egyenlegei. Az elkülönített, 331162. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzek könyvviteli számlán szerepeltetett értéke eltérést mutatott a bankszámlán tartott pénzüsszeg értékével. A záró érték: 69 877 325 Ft, egyezően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegeinek összegével és a leltár adataival.

## **D) KÖVETELÉSEK**

### D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

A mérleg sor nyitó adata 568 104 Ft, amely teljeskörűen alátámasztásra került részletező nyilvántartásokkal, leltárral. A záró értéke 196 200 Ft értékű követelésként előírt ellátási díjakat tartalmaz. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartás, számlák megegyeztek a főkönyvi kivonaton és a 2023. évi éves beszámolóban szereplő értékkel. A részletező nyilvántartást teljeskörűen vezették.

### D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

#### D/III/7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

A mérleg sor záró értéke 410 159 Ft, amely a számfejtés dokumentumai alapján 54 423 Ft betegszabadságot is tartalmazott a táppénzeken kívül, mely elszámolása ezen könyvviteli

számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés g) pontjában foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.) (a hiba összege 54 423 Ft)*

## **E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK**

### E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A mérleg sor nyitó értéke 808 000 Ft, záró értéke: 1 228 000 Ft, mely értékeket az utolsó időszaki áfa-bevallások, áfa analitikák alátámasztottak.

### E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A mérleg soron kimutatott nyitó érték (860 926 Ft) vizsgálata során az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltár, analitikus nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata során, megállapításra került, hogy az E/III/1. December havi illetmények, munkabérek elszámolása (3661.) mérleg soron az utazási költségtérítés, valamint a táppénz szerepeltetése nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

A mérleg sor záró értéke 0 Ft, tekintettel arra, hogy 2023. december hónapban a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatot érintő kifizetés nem történt.

## **G) SAJÁT TŐKE**

### G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben feltüntetett nyitó és záró érték (52 744 405 Ft) megegyezik a 2014. évi rendező mérlegben szereplő értékkel.

### G/II. Nemzeti vagyon változásai

A nyitó adat (-7 688 887 Ft) záró adat (-23 458 387 Ft) vizsgálata során megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartással megegyezően az Önkormányzat részére a tárgyévben és azt megelőző évben átadott vagyonelemek értékét tartalmazza.

### G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke

A mérlegben feltüntetett nyitó és záró érték (13 621 246 Ft) megegyezik a 2014. évi rendező mérlegben szereplő értékkel.

### G/IV. Felhalmozott eredmény

A mérleg tárgyidőszaki adata: -116 284 550 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegének átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

### G/V. Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben szereplő 10 678 538 Ft mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

## **H) KÖTELEZETTSÉGEK**

### H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A mérleg sor nyitó értéke 6 471 067 Ft, záró értéke 10 336 155 Ft, részletező nyilvántartással, szállítói számlákkal alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a 2023. december hónapra vonatkozó ÁFA bevallás szerinti fizetési kötelezettség (1 228 000 Ft) helytelenül került elszámolásra, tekintettel arra, hogy az egyéb sajátos elszámolások között is kimutatásra került. **A hiba értéke: 1 228 000 Ft.** *(lásd. zárlati feladatok)*

### H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

#### H/III/7. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

A mérleg sor nyitó értéke 40.685.662 Ft, záró értéke 46.787.443 Ft. A mérleg soron az ellátottak pénzeszközei kerültek kimutatásra, melyeket leltárral alátámasztottak. A részletező nyilvántartást teljeskörűen vezették.

## **J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

### J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérleg sor nyitó értéke: 80 900 820 Ft, amely a megelőző évben képzett elhatárolások (személyi jellegű kiadások) összege, melyek a tárgyévi nyitást követően teljeskörűen feloldásra kerültek. Záró érték: 98 357 308 Ft. 2023. év végén költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként A Szolgáltató Központ 2023. december havi bérfelhasználási összesítőjén feltüntetett bér és járulék összegének egyeztetése során megállapításra került, hogy a hóközben kifizetett, rovaton már elszámolt juttatások értéke nem került levonásra. A mérleg soron **hibásan kimutatott érték: 431 148 Ft** (lásd. zárlati feladatok.)

### J/3. Halasztott eredményszemléletű bevételek

A mérleg sor nyitó értéke 4 050 140 Ft, amely alátámasztásra került analitikus nyilvántartással, amely szerint a támogatási összeg 2003. év folyamán felhasználásra került, ezáltal a mérleg záró értéke 0 Ft.

## **Zárlati feladatok**

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- a pénzeszközök záró állományának egyeztetését,
- a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolását (IV. negyedév),
- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetését,
- az időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolását. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során nem megfelelően került megállapításra az elhatárolás összege. Az elhatárolás összege nem került csökkentésre a 2023. december hónapban kifizetett, rovaton már elszámolt – K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatot érintő kiadások kivételével – személyi jellegű kiadások értékével. (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)

Nem végezték el a könyvviteli számlákon kimutatott adó (ÁFA) kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával. (Ellenőrzés javaslatai 3/4.)

## **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Szolgáltató Központ 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 kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. KIADÁS A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Szolgáltató Központ 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 különbségként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 10 678 513 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 25 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: 10 678 538 Ft.

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Szolgáltató Központ 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 24 796 766 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 10 336 155 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 14 460 611 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével.

A Szolgáltató Központ, 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.

**Összefoglalóan megállapítható** az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban, hogy az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: **2 684 713 Ft**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun 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 **elérte** 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 **nem biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. december 31.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. a Szt. 161. § (5) bekezdés valamint a 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. számú melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálata megtörténjen,

1/2. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint

teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakész legyen,

1/3. arról, hogy a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján a Munkaköri leírások felülvizsgálata megtörténjen,

1/4. a bevételi utalványrendeleten a teljesítés igazolást az Ávr. 57. § (2) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint gyakorolják,

1/5. az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az utalványrendeletek megfelelő adattartalommal kerüljenek előállításra.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a tárgyi eszközökről vezetett részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezessék,

2/2. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti - negyedéves - releváns zárlati feladatokat teljeskörűen végezzék el (különös figyelemmel az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokra, egyeztetésekre),

2/3. a „Halasi tükör” lap előfizetésének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatásáról,

2/4. az ajándékutalvány (Lidl Magyarország Bt.) elszámolásának az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K1107. Béren kívüli juttatások rovaton történő kimutatásáról,

2/5. a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kerüljön kimutatásra,

2/6. a visszatérülések („Halasi tükör” lap előfizetői díj visszautalása) elszámolása a költségvetési évben, vagy a költségvetési évet követően a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET P) és Q) pontjainak megfelelően történjen,

2/7. az ellátottak részére történő zsebpénzek tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembe vételével kerüljenek kimutatásra a könyvekben a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán,

2/8. a pénztári készpénz befizetés (számla és pénztár között) az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán történjen,

2/9. a szoftver felügyeleti díj elszámolása az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton történjen.

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

Az Intézményvezető intézkedjen

3/1. a Szt. 25. § (6) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a szellemi termékek mérlegsoron kimutatott vagyoni értékű jogok (szoftverek) számviteli besorolásának felülvizsgálatáról,

3/2. a Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérlegsoron kimutatott értékek felülvizsgálatáról, (Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a kifizetett betegszabadság értéke ezen a könyvviteli számlán nem számolható el.)

3/3. az éves zárlati feladatok során a személyi jellegű kiadások, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során az elhatárolásra kerülendő összeg helyes meghatározásáról. (A 2023.

december hónapban a számfejtési listák alapján elszámolt személyi jellegű juttatások és járulékok értékét a 2023. december hónapban kifizetett, rovaton már elszámolt juttatások értékével – a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolt juttatások kivételével – csökkenteni szükséges),

3/4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az éves zárlati feladatok során végezzék el a könyvviteli számlákon kimutatott adó (különös tekintettel az ÁFA vonatkozásában) kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

*Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

### **Mellékletek: 3 db**

|                      |   |
|----------------------|---|
| 1/1. számú melléklet | Véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla Társulás                 |
| 1/2. számú melléklet | Véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla Szociális<br>Központ     |
| 1/3. számú melléklet | Nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla<br>Szociális Központ |

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