

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/90-10/2024.

Ellenőrzés száma: 297/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Veszprém Vármegyei Önkormányzat 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 VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT | 9 |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL..... | 21 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ | 33 |

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szervek megnevezése | PIR törzsszám |
|--|---------------|
| Veszprém Vármegyei Önkormányzat | 734291 |
| Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal | 431956 |

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

| Ellenőrzött szervek megnevezése | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve) | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|--|--|-------------------------------------|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Veszprém Vármegyei Önkormányzat | Dr. Imre László vármegyei jegyző | Polgárdy Imre Lajos elnök | - |
| Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal | | Dr. Imre László vármegyei jegyző | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Karika Péter vizsgálatvezető | 2023.06.29. | 2024.06.30. | ÖPSZEF/90-1/2024. |
| Mészáros-Hodolík Bettina ellenőr | 2023.06.29. | 2024.01.07. | ÖPSZEF/1193-1/2023. |
| Kárpáti Zsolt István ellenőr | 2023.06.29. | 2024.01.07. | ÖPSZEF/1193-1/2023. |
| Bakkné Gerstmayer Zsuzsanna | 2024.01.08. | 2024.06.30. | ÖPSZEF/90-1/2024. |

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Veszprém Vármegyei Önkormányzat (a továbbiakban: Vármegyei Önkormányzat),
- Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Veszprém Vármegyei Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- 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),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Ingatlanvagyon-kataszter (a továbbiakban: IVK),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő a **Vármegyei Önkormányzat és a Hivatal** esetében a **2024.04.10-i pénzügyileg jóváhagyott** állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szervek megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023. évi/ |
|-----------|---|---|
| 734291 | Veszprém Vármegyei Önkormányzat | IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló |
| 431956 | Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal | IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló |

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévét követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,

- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- a bérkönyvelés ellenőrzése során a május hónapra vonatkozóan vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékaik egyezőségét a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal. Megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi bért, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024. március 28-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül a 2024. április 15-én átvett ellenőrzési jelentéstervezetre tett észrevételt.

Az észrevétel a Hivatal esetében elutasításra került, a Vármegyei Önkormányzat esetében részben került elfogadásra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálja, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Vármegyei Önkormányzatnál 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 Hivatalt 1990. december 15-én alapította a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése. Az Elnök a 2014.10.12-i önkormányzati választások óta vezeti a 17 tagú Közgyűlést, amely 3 állandó, és 1 ideiglenes bizottságot hozott létre. A Jegyző 2011.05.01. óta látja el feladatait.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során **együttműködési kötelezettségének eleget tettek**, az adatszolgáltatásokat **határidőre teljesítették**. Vállalkozási tevékenységet nem folytattak. A könyvvezetést az ASP-ben végezték.

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

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Vármegyei Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, **fejlesztést igényel**. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának előírásai és alkalmazása nem minden esetben álltak összhangban. A szabályzatokon a jogszabály módosításokból eredő változások átvezetését, kiegészítésüket, a hiányosságok megszüntetését biztosítani szükséges.

A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással és bizonylatokkal *részben* alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárakkal *igazolták*, az alátámasztás *teljes körű volt*. Néhány főkönyvi számlát év közben *nem* a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmaztak, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték. A **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek *eleget tettek*.

Az adatszolgáltatásokat a főkönyvi kivonattal egyezően határidőre *teljesítették*, de a jogszabályi előírások *teljeskörűen nem érvényesültek*.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Vármegyei Önkormányzatnál és a Hivatalnál a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított

hibák abszolút értékben számított összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szervek által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

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

| Sor-szám | 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. | Veszprém Vármegyei Önkormányzat | 364.483.114 | 7.289.662 | 0 |
| 2. | Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal | 237.314.698 | 4.746.294 | 53.432 |

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprém Vármegyei Önkormányzat
Törzsszám: 734291

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

Kontrollkörnyezet

A Vármegyei Önkormányzat jelenleg hatályos **SZMSZ**-ét a Közgyűlés a 10/2022. (XII.9.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el, melyet legutóbb 2023. június 30-án módosítottak (11/2023. (VI.30.) önkormányzati rendelet).

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

A Vármegyei Önkormányzat a Jegyző és az Elnök által jóváhagyott, a Hivatal által készített és a Vármegyei Önkormányzatra is kiterjesztett Számviteli politikával, illetve a Számviteli politika keretében elkészítendő egyéb szabályzatokkal rendelkezett.

A **Számviteli politika** 2023. március 1-től hatályos. A szabályzatban írásban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek. **A szabályzatban nem rögzítették**, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A szabályzatban pontatlan hivatkozások találhatók: a 16. oldalon szereplő negyedéves és éves könyvviteli zárlatra vonatkozó szövegrész pontatlan, a 678/2020. (XII.28.) Korm.rendelet 10. § 14. pontja módosította az Áhsz-t. A 19. oldalon az Áhsz. 53. § (6) bekezdés "i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését" jogszabályhely helyesen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontja. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés i) pontja nincs feltüntetve a Szabályzatban. A Szabályzatban szereplő Áhsz. 53. § (8) bekezdés i) - n) pontjai pontatlanok, a jogszabályban ezeket az Áhsz. 53. § (8) bekezdés j) - o) pontjaiként definiálták. A 27. oldalon szereplő idegen pénzeszközök és a 30. oldalon az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások már nem szerepelnek a hatályos Áhsz.-ben.

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2023. március 1-től hatályos, tartalmazza a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és a vagyongazdálkodásba adott eszközök leltározásának szabályait. A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozásokat, illetve megfogalmazásokat tartalmaz. Az eszközök leltározásánál a mérleg sorok besorolása nem mindig felelt meg az Áhsz. előírásainak. pl.: B/ Forgóeszközök, B/III. Pénzeszközök (C helyett), B/IV. Követelések (D helyett), B/V. Aktív időbeli elhatárolások (F helyett), B/VI. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (E helyett).

D/Kötelezettségek között szerepel a D/III. Passzív időbeli elhatárolások (J helyett), a D/IV. Az egyéb sajátos elszámolások leltárfelvétele (2015 óta nincs ilyen mérlegsor), D/V. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások (I helyett).

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2023. március 1-től hatályos. A **szabályzatban nem rögzítették** a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyionkezelésbe adott eszközök vagyionértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. A Vármegyei Önkormányzat könyveiben nincsenek vagyionkezelésbe adott eszközök, de ezt a szabályzatban nem rögzítették.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: az Áhsz. 44. § (3) bekezdése a jogszabály szerint: "Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni." (A szabályzat 32. oldalán B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovat szerepel.).

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2023. március 1-től hatályos.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2023. március 1-től hatályos, tartalmazza az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt rendelkezéseket, azonban **a szabályozást pontosítani kell**. A házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai pontatlanok: az előleg felvétele és elszámolása során alkalmazott bizonylatok nem szerepelnek a Bizonylati szabályzatban. A Pénzkezelési szabályzatban az előleg nyilvántartás tartalmi elemei és a Bizonylati szabályzat "Adott előleg listája elemei" nem egyeznek meg.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a 4/2011. (I.28.) Korm.rendelet nem a pénzforgalmi szolgáltatásokról és az elektronikus fizetési eszközökről szól, hanem a "2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről".

A Vármegyei Önkormányzat az Áht. 109. § (6) bekezdésének megfelelően a készpénzben történő kiadások teljesítésének eseteit a 6/2023. (II.22.) önkormányzati rendeletben szabályozta, ezt a szabályzat 17. oldalán is feltüntették.

A **Számlarend** 2023. március 1-től hatályos. A szabályzatban pontatlan megfogalmazások ("Szervezet", "Költségvetési szervek"), valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozás található: "A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni." – a szabályzatban található mondatot a 351/2016. (XI.18.) Korm.rendelet 12. § (2) bekezdés 4. pontja megszüntette. A 15/2019. PM rendelet szerint COFOG-ok váltották fel a szakfeladatokat.

A szabályzat hatályon kívül helyezett főkönyvi számokat (pl. 24825., 016.) tartalmaz. Egyes számlák (pl. részesedések) növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát pontatlanul, vagy már hatályon kívül helyezett jogszabályokkal mutatták be. Az Áhsz. 14. számú mellékletében található részletező nyilvántartások tartalmát többször is pontatlanul jelölték meg a szabályzatban. A könyvelésben használt COFOG-ok közül több (062020 – Településfejlesztési projektek és támogatásuk, 082091 – Közművelődés–közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése, 105020 – Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támogatások) **nem szerepel** a Számlarendben és a Törzskönyvi nyilvántartásban. A 018010 – Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel, a 018030 – Támogatási célú finanszírozási műveletek és a 042120 – Mezőgazdasági támogatások COFOG-ok **kimaradtak** a Számlarendből.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti jogszabályi előírásnak a Vármegyei Önkormányzat egyedi mérlegelés alapján három szabályzat megalkotásával tett eleget:

- Szabályzat a 200.000 forintot el nem érő kifizetésekkel összefüggő kötelezettségvállalásról,
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzata (Gazdálkodási szabályzat),
- Ügyrend a Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira.

A Gazdálkodási szabályzatot a Jegyző és az Elnök is jóváhagyta. A Hivatal által készített és a Vármegyei Önkormányzatra is kiterjesztett szabályzat 2023. március 1-től hatályos. A Gazdálkodási szabályzat az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem tartalmazta, továbbá egy jogszabályi hivatkozás pontatlan (a szabályzat 3. oldalán az Áht. 36. § (1) bekezdés pontatlanul szerepel, az Áht. 34. §-ra hivatkozik). A Gazdálkodási szabályzat 4. oldalán rögzítették, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti – 200.000 Ft-ot el nem érő – kifizetések esetében külön szabályzat szerint járnak el. A 200.000 forintot el nem érő kifizetésekkel összefüggő kötelezettségvállalásról szóló szabályzat az ellenőrzés során nem állt rendelkezésünkre. Az Ávr. 10/A. § alapján a gazdasági szervezet ügyrendjében nem kell szabályozni az Ávr. 13. § (2)-(3a) bekezdése szerint kiadott szabályzatokban rendezett kérdéseket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint *naprakész, hiánytalan nyilvántartást* vezettek. A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, megfelelően az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés előírásainak. Szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak megfelelően. Az **Elnök írásbeli felhatalmazást adott** kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetetlenség, illetve helyettesítés esetére. A **Jegyző írásbeli kijelöléseket adott** a pénzügyi ellenjegyzési, valamint az érvényesítési feladatok ellátására. A szabályzat tartalmazza az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Ávr. 60. § (1)-(2) előírásai alapján.

Javasoljuk, hogy a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket egyetlen szabályzatban rögzítsék az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának eleget téve.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g), h) pontjaiban előírt, a Hivatal által elkészített, és a Jegyző által aláírt szabályzatokat kiterjesztették a Vármegyei Önkormányzatra.

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

A Reprezentációs kiadások felosztásával, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzatában, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatában a "vármegye" elnevezést nem módosították 2023. január 1-vel.

A Vármegyei Önkormányzat **Vagyonrendeletét** a Közgyűlés a 8/2023. (IV.28.) önkormányzati rendelettel fogadta el. A rendelet 1. melléklete tartalmazza a Vármegyei Önkormányzat törzsvagyont, a 2. melléklet pedig az üzleti vagyont. A Vármegyei Önkormányzat a részletező nyilvántartásában és az IVK ingatlan vagyon kimutatásában szerepelteti az ingatlanokat.

Egyéb szabályzatok

A Vármegyei Önkormányzat a 6/2023. (II.22.) számú önkormányzati rendelet 7. §-ban rögzítette az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelő **Ellenőrzési nyomvonal** 2023. január 1-től érvényes, a Jegyző aláírta.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg:

- A Gazdálkodási szabályzat, a jogkörgyakorlásokra vonatkozó felhatalmazások, a jogkörgyakorlásra jogosultak nyilvántartása rendelkezésre állt.
- Az Ellenőrzési nyomvonalban a feladatokra vonatkozóan az ellenőrzendő dokumentumok, a kontrolltevékenység ellenőrzési pontjai, a határidők és a felelősök rendjét meghatározták, a jogkörgyakorlásra való hivatkozásokkal együtt.
- A minták értékelése során megállapítottuk, hogy a kontrolleljárások a gyakorlatban teljeskörűen nem működtek a kiadások aláírási jogkörgyakorlása során:
 - Az utalványozó néhány esetben nem írta alá a bevételi utalványrendeletet (E/V/16,24 minták).
 - A teljesítésigazolást olyan személy végezte, aki nem rendelkezik írásbeli kijelöléssel (E/V/19,36 minták).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségének a Vármegyei Önkormányzat *eleget tett*, az Info tv. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatai megtalálhatók a Vármegyei Önkormányzat honlapján.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző teljeskörűen kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring) a Bkr. 10. § alapján. A **Belső Kontroll Kézikönyv** 2023. január 1-től hatályos, a Hivatal készítette, a Jegyző és az Elnök is jóváhagyta. A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Hivatal 2015. augusztus 12-én megbízási szerződést kötött a MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató Kft-vel. A 2023. évi belső ellenőrzési tervet az 54/2022. (XII.7.) önkormányzati határozattal fogadták el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

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

- *Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában foglaltakat. A Közgyűlés 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II.22.) önkormányzati rendelete és a KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő **eredeti előirányzatok** között **eltérést nem tapasztaltunk**. A Közgyűlés által elfogadott *I. költségvetési rendeletmódosítás* és az adatszolgáltatás között az **összhang nem valósult meg**: A K3. Dologi kiadások és a B4. Működési bevétel rovatok az adatszolgáltatásban 1.600.000 Ft-tal meghaladták a költségvetésben feltüntetett összeget. A *II. költségvetési rendeletmódosítás* és a 6. havi adatszolgáltatás között az **összhang helyreállt**.*

*A 2023. évi 12. havi IKJ előirányzat módosításait költségvetési rendelettel részben támasztották alá. (K1., K3., K9., B1. és B8. rovatok eltértek.) **2023. évben költségvetési rendeletmódosítást 6 alkalommal terjesztettek a Közgyűlés elé, az utolsó rendeletmódosításra 2024. február 16-án került sor (2/2024. (II.16.) rendelet)**. A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjain található módosított előirányzatok, a könyvelés, és a Közgyűlés által elfogadott költségvetési rendeletmódosítás között az összhang megvalósult.*

A Vármegyei Önkormányzat gazdálkodási, könyvvezetési feladatait az ASP különböző szakrendszereivel látja el, **nem alkalmazza az ASP rendszerben a személyi juttatások és járulékainak könyvelése (KASZPER 97101, 97102 menüpontok), és a bejövő számla felvitele NAV adatok alapján (KASZPER 1211 menüpont) automatizált szolgáltatásokat.**

A **2023. évi nyitó mérleg** sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral** (részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) **alátámasztották**. A saját tőke mérlegsorai egyeznek a 2022. évi beszámoló saját tőke sorokhoz tartozó adataival.

A 2023. évi nyitó adatok **megegyeztek** a 2022. évi záró adatokkal, az Szt. 15. § (6) bekezdése szerint. A nyitó tételek keretében az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Mérleg szerinti eredményt **átvezették** a Felhalmozott eredmény számlára. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi maradványt – a 2022. évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjával megegyező összeggel – bevételként **nyilvántartásba vették**. A **2022. évi maradvány igénybevételét 2023.01.01-én – az előző évi beszámoló elkészültét megelőzően – könyvelték**, a zárszámadást a 9/2023. (IV.28.) számú önkormányzati rendelettel fogadták el.

A Vármegyei Önkormányzat nem rendelkezik részesedésekkel, a 16. Tartós részesedések könyvviteli számlán nem szerepel adat, így a részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulásának vizsgálatától eltekintettünk.

Bérfelhasználás ellenőrzése

Az ellenőrzés során összehasonlítottuk a Vármegyei Önkormányzat részére a Magyar Államkincstár által megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, a Vármegyei Önkormányzat finanszírozási és bérfelhasználási összesítőjét (KIRA), valamint a Vármegyei Önkormányzat által készített bérfeladást. A 2023. május havi bérfelhasználás ellenőrzése során a KIRA-ból nyert adatok, és a

Vármegyei Önkormányzat főkönyvi könyvelésében szereplő adatok (kötségvetési és pénzügyi könyvelés) között ***nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk.***

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

- A 0021-es tárgyévi előzetes kötelezettségvállalási számlának 2023. évben nyitó egyenlege volt. 2022. év végén a tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalások felülvizsgálata nem történt meg. *A tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalásokat év végén felülvizsgálták a valódiság és esedékesség szempontjából, a főkönyvi kivonatban, valamint a 2023. évi éves költségvetési beszámolóban már nincs a 0021-es főkönyvi számlának záró egyenlege.*

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

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

- A COFOG-ok vizsgálata során tett észrevételeinkről bővebben a Számlarendnél írtunk. *(lásd 10. oldal)*
- A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során a költségvetési és a pénzügyi számvitel főkönyvi számai között eltérést tapasztaltunk. A Vármegyei Önkormányzat a 2022. december havi tiszteletdíjakat – 2.758.482 Ft értékben – a 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalások között szerepeltette 2022. év végén. Az összeget a 2023. évi nyitást követően átvették a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások közé.

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

- Egy gépjárművásárlás teljes – ÁFA-t is tartalmazó – összegét a beruházásokra adott előleg (36512.) főkönyvi számlára könyvelték. Az adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható ÁFA összegét a 36413. főkönyvi számlára kellett volna könyvelni (E/K/2 minta).
- Egy számlán feltüntetett szolgáltatás (2022. december havi ügyvédi munkadíj) 2022. évre vonatkozó költséget tartalmaz. A számlát rögzíteni kellett volna a 2022. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget (0024. főkönyvi számla) (E/K/6 minta). *Év végén a Vármegyei Önkormányzat felülvizsgálta a ki nem egyenlített számláit, és a tárgyidőszakra vonatkozó (2023. december havi) szolgáltatásokat a 0024., valamint a 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán is lekönyvelték.*
- A könyvvásárlást a reprezentációs kiadások közé könyvelték, azonban a nettó összeget kötelezettségként az 5493. főkönyvi számon mutatták be. A könyveket készletre kellett volna venni a 211. főkönyvi számon (E/K/7 minta). *Az Elnök nyilatkozata alapján a megvásárolt könyveket, azok megérkezése után átvették és azzal egyidejűleg tovább is ajándékozták. A számlára "Átvettem és ajándékozás céljából tovább adva" feljegyzést írtak. A megvásárolt példányokat nem tárolták. Az elajándékozott könyveket a reprezentációs kiadások között könyvelték.*

- A készletváltozást a II. negyedévben, a növekedést és a csökkenést nettó módon elszámolva könyvelték. A készletek térítés nélküli átadását az 51. Anyagköltség főkönyvi számon számolták el (E/K/1 minta). *A hibás tételt 2024. január 8-án kijavították.*

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során a 6. havi IKJ-ban és a II. negyedévi IMJ-ben feltárt, javítható hibákat** részben kijavították.

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

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Éves költségvetési beszámoló vizsgálata

A **2023. évi költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a KGR-K11 adatszolgáltató modulban 2024.03.12-én feladott állapotba került.

A Vármegyei Önkormányzat éves beszámolójának ellenőrzése a **2024. április 10-i, a KGR-K11 rendszerben pénzügyileg jóváhagyott** állapotú éves költségvetési beszámoló és a hozzá feltöltött, főkönyvi kivonat és a mérleget alátámasztó leltár alapján történt. Az éves költségvetési beszámoló és a főkönyvi kivonat között eltérés nem volt. Az Áhsz. 17. melléklet szerinti, a költségvetési és pénzügyi könyvvetés között előírt kötelező egyezőségek a 2023. december 31-ei időpontra vonatkozóan fennálltak. A bevételek, a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 25-27. § közötti összefüggései alapján megtörtént.

Az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdései alapján a 2023. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához, tételesen, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott és azzal egyezően összeállított leltár rendelkezésre állt.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjai, a költségvetési jelentés, a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között eltérés nem volt. A költségvetési kiadási főösszeg 398.474.096 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Adatok forintban

| Megnevezés | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg előző időszaki adatok | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg tárgyi időszaki adatok |
|--|--|---|
| A/I. Immateriális javak | 19.017.209 | 16.831.533 |
| A/II. Tárgyi eszközök | 89.304.970 | 99.663.047 |
| B/I. Készletek | 6.825.076 | 6.952.136 |
| C/III. Forintszámlák | 222.858.313 | 239.857.198 |
| D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások | 3.487.400 | 1.179.200 |
| Eszközök összesen | 341.492.968 | 364.483.114 |

Adatok forintban

| Megnevezés | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok |
|---|--|---|
| G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke | 203.981.689 | 203.981.689 |
| G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 84.873.932 | 84.873.932 |
| G/IV. Felhalmozott eredmény | 100.542.207 | 13.734.450 |
| G/VI. Mérleg szerinti eredmény | -86.807.757 | 26.146.775 |
| H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 635.000 | 0 |
| H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 13.550.482 | 17.266.725 |
| H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 19.741.055 | 13.244.368 |
| J) Passzív időbeli elhatárolások | 4.976.360 | 5.235.175 |
| Források összesen | 341.492.968 | 364.483.114 |

A részletező nyilvántartások vezetése, tartalma az Áhsz. 14. melléklet előírásainak teljeskörűen megfelelt.

A Vármegyei Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltárral és évente egyeztetéssel köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási záró jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral **teljeskörűen alátámasztotta** a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.
- a 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap” adatai az Immateriális javak és a Tárgyi eszközök mérlegcsoportokkal egyeztek (mind bruttó érték, mind értékcsökkenés, és nettó érték viszonylatában).

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték az Áhsz. 53. § (8) bekezdés:

- f) pontja alapján az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a), h), k), m), n) és o) pontjaiban foglaltakat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Vármegyei Önkormányzat 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 Vármegyei Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 26.146.775 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 26.146.775 Ft.

Az eredménykimutatás *nem tartalmaz* előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Vármegyei Önkormányzat 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 227.792.030 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 129.239.334 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint

98.552.696 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással *alátámasztásra került*.

A Vármegyei Önkormányzat vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet *nem végez*, így vállalkozási tevékenység maradványa *nincs*.

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

Az ellenőrzés során a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérést nem állapítottunk meg.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

- 1/1. – 1/8. pontok esetében: **2024. november 30.**
- 1/9. – 1/10. és 2/1. – 2/2. pontok esetében: **2024. május 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján,
- 1/2. az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/3. az **Eszközök és a források értékelési szabályzatának** felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/4. a Szt. 14. § (8) bekezdése alapján módosítsák a **Pénzkezelési szabályzatot**. A jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. A gazdálkodási szabályozási eszközök között valósítsák meg az összhangot az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglaltak alapján,
- 1/5. a **Számlarendben** a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdések érvényesülése érdekében a Számlarendet vizsgálják felül, figyelembe véve az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjait és az Áhsz. módosulásait,
- 1/6. a **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés alapján. A Gazdálkodási szabályzat következő módosításakor vegyék figyelembe az Ávr. 10/A. §-ban foglaltakat,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** készüljön el,
- 1/8. a **Reprezentációs kiadások felosztásával, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzata**, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** soron következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e), h) pontjai és (4a) bekezdése figyelembe vételével,
- 1/9. az utalványozás feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának, illetve a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak,
- 1/10. a teljesítésigazolás során tartsák be az Ávr. 57. § (4) bekezdésben foglaltakat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján,
- 2/2. a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2. pontjának megfelelően könyveljék az előleghez kapcsolódó ÁFA összegét.

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

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 431956

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

Kontrollkörnyezet

A Hivatal jelenleg hatályos **SZMSZ**-ét az Ügyrendi Bizottság a 21/2023. (II.15.) számú határozattal fogadta el.

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

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

A **Számviteli politika** 2023. március 1-től hatályos. A szabályzatban írásban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek. **A szabályzatban nem rögzítették**, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A szabályzatban pontatlan hivatkozások találhatók: a 16. oldalon szereplő negyedéves és éves könyvviteli záratra vonatkozó szövegrész pontatlan, a 678/2020. (XII.28.) Korm.rendelet 10. § 14. pontja módosította az Áhsz-t. A 19. oldalon az Áhsz. 53. § (6) bekezdés "i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését" jogszabályhely helyesen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontja. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés i) pontja nincs feltüntetve a Szabályzatban. A Szabályzatban szereplő Áhsz. 53. § (8) bekezdés i) - n) pontjai pontatlanok, a jogszabályban ezeket az Áhsz. 53. § (8) bekezdés j) - o) pontjaiként definiálták. A 27. oldalon szereplő idegen pénzeszközök és a 30. oldalon az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások már nem szerepelnek a hatályos Áhsz.-ben.

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2023. március 1-től hatályos, tartalmazza a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és a vagyongazdálkodásba adott eszközök leltározásának szabályait. A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozásokat, illetve megfogalmazásokat tartalmaz. Az eszközök leltározásánál a mérleg sorok besorolása nem mindig felelt meg az Áhsz. előírásainak. pl.: B/Forgóeszközök, B/III. Pénzeszközök (C helyett), B/IV. Követelések (D helyett), B/V. Aktív időbeli elhatárolások (F helyett), B/VI. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (E helyett). D/Kötelezettségek között szerepel a D/III. Passzív időbeli elhatárolások (J helyett), a D/IV. Az

egyéb sajátos elszámolások leltárfelvétele (2015 óta nincs ilyen mérleg sor), D/V. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások (I helyett).

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2023. március 1-től hatályos. A **szabályzatban nem rögzítették** a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonekezelésbe adott eszközök vagyonekékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. A Hivatal könyveiben nincsenek vagyonekezelésbe adott eszközök, de ezt a szabályzatban nem rögzítették.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: az Áhsz. 44. § (3) bekezdése a jogszabály szerint: "Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni." (A szabályzat 32. oldalán B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovat szerepel.).

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2023. március 1-től hatályos.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2023. március 1-től hatályos, tartalmazza az Szt. 14. § (8) bekezdésében előírt rendelkezéseket, azonban **a szabályozást pontosítani kell**. A házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai pontatlanok: az előleg felvétele és elszámolása során alkalmazott bizonylatok nem szerepelnek a Bizonylati szabályzatban. A Pénzkezelési szabályzatban az előleg nyilvántartás tartalmi elemei és a Bizonylati szabályzat "Adott előleg listája elemei" nem egyeznek meg.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a 4/2011. (I.28.) Korm.rendelet nem a pénzforgalmi szolgáltatásokról és az elektronikus fizetési eszközökről szól, hanem a "2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről".

A **Számlarend** 2023. március 1-től hatályos. A szabályzatban pontatlan megfogalmazások ("Szervezet", "Költségvetési szervek"), valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozás található: "A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni." – a szabályzatban található mondatot a 351/2016. (XI.18.) Korm.rendelet 12. § (2) bekezdés 4. pontja megszüntette. A 15/2019. PM rendelet szerint COFOG-ok váltották fel a szakfeladatokat.

A szabályzat hatályon kívül helyezett főkönyvi számokat (pl. 24825., 016.) tartalmaz. Egyes számlák (pl. részesedések) növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát pontatlanul, vagy már hatályon kívül helyezett jogszabályokkal mutatták be. Az Áhsz. 14. számú mellékletében található részletező nyilvántartások tartalmát többször is pontatlanul jelölték meg a szabályzatban. A könyvelésben használt COFOG-ok közül több (062020 – Településfejlesztési projektek és támogatásuk, 082091 – Közművelődés–közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése, 105020 – Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támogatások) nem szerepel a Számlarendben, a Törzskönyvi nyilvántartásban, az Alapító okiratban és a Szervezeti és Működési Rendben. A 018030 – Támogatási célú finanszírozási műveletek COFOG kimaradt a Számlarendből.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti jogszabályi előírásnak a Hivatal egyedi mérlegelés alapján három szabályzat megalkotásával tett eleget:

- Szabályzat a 200.000 forintot el nem érő kifizetésekkel összefüggő kötelezettségvállalásról,
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzata (Gazdálkodási szabályzat),
- Ügyrend a Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira.

A **Gazdálkodási szabályzat a Jegyző által jóváhagyott, a Hivatal önálló szabályzata, 2023.** március 1-től hatályos. A Gazdálkodási szabályzat az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem tartalmazta, továbbá egy jogszabályi hivatkozás pontatlan (a szabályzat 3. oldalán az Áht. 36. § (1) bekezdés pontatlanul szerepel, az Áht. 34. §-ra hivatkozik). A Gazdálkodási szabályzat 4. oldalán rögzítették, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti – 200.000 Ft-ot el nem érő – kifizetések esetében külön szabályzat szerint járnak el. A 200.000 forintot el nem érő kifizetésekkel összefüggő kötelezettségvállalásról szóló szabályzat az ellenőrzés során nem állt rendelkezésünkre. Az Ávr. 10/A. § alapján a gazdasági szervezet ügyrendjében nem kell szabályozni az Ávr. 13. § (2)-(3a) bekezdése szerint kiadott szabályzatokban rendezett kérdéseket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint *naprakész, hiánytalan nyilvántartást* vezettek. A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, megfigyelve az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés előírásainak. Szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját az Ahsz. 14. mellékletében foglaltaknak megfelelően. A **Jegyző írásbeli felhatalmazást adott** kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra összeférhetlenség, illetve helyettesítés esetére. A **Jegyző írásbeli kijelöléseket készített** a pénzügyi ellenjegyzési, valamint az érvényesítési feladatok ellátására. A szabályzat tartalmazza az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat az Ávr. 60. § (1)-(2) előírásai alapján.

Javasoljuk, hogy a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket egyetlen szabályzatban rögzítsék az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának eleget téve.

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

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

A **Reprezentációs kiadások felosztásával, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzatában, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatában** a "vármegye" elnevezést nem módosították 2023. január 1-vel.

Egyéb szabályzatok

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelő **Ellenőrzési nyomvonal** 2023. január 1-től érvényes, a Jegyző aláírta.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg:

- A Gazdálkodási szabályzat, a jogkörgyakorlásokra vonatkozó felhatalmazások, a jogkörgyakorlásra jogosultak nyilvántartása rendelkezésre állt.
- Az Ellenőrzési nyomvonalban a feladatokra vonatkozóan az ellenőrzendő dokumentumok, a kontrolltevékenység ellenőrzési pontjai, a határidők és a felelősök rendjét meghatározták, a jogkörgyakorlásra való hivatkozásokkal együtt.
- A minták értékelése során megállapítottuk, hogy a kontrolleljárások a gyakorlatban a kiadások aláírási jogkörgyakorlása során teljeskörűen működtek, a bevételek esetében azonban néhány esetben előfordultak hiányosságok:
 - Az utalványozó és az érvényesítő keltezés nélkül írt alá egy utalványrendeletet (E/V/13 minta).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségének a Hivatal *eleget tett*, az Info tv. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatai megtalálhatók a Vármegyei Önkormányzat honlapján.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző teljeskörűen kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring) a Bkr. 10. § alapján. A **Belső Kontroll Kézikönyv** 2023. január 1-től hatályos, a Hivatal készítette, a Jegyző jóváhagyta. A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Hivatal 2015. augusztus 12-én megbízási szerződést kötött a MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató Kft-vel. A 2023. évi belső ellenőrzési tervet az 54/2022. (XII.7.) önkormányzati határozattal fogadták el.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat vezetik, a vezetett nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak:

- *Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás* teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában foglaltakat. A Közgyűlés 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II.22.) önkormányzati rendelete és a KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő **eredeti előirányzatok között eltérést nem tapasztaltunk**. A Közgyűlés által elfogadott *I. költségvetési rendeletmódosítás* és az adatszolgáltatás között, valamint a *II. költségvetési rendeletmódosítás* és a 6. havi adatszolgáltatás között az **összhang megvalósult**.
A 2023. évi 12. havi IKJ előirányzat módosításait költségvetési rendelettel részben támasztották alá. (K1., K2., K3., B4. és B8. rovatok eltérnek.) **2023. évben költségvetési rendeletmódosítást 6 alkalommal terjesztettek a Közgyűlés elé, az utolsó rendeletmódosításra 2024. február 16-án került sor (2/2024. (II.16.) rendelet).** A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjain található

módosított előirányzatok, a könyvelés, és a Közgyűlés által elfogadott költségvetési rendeletmódosítás között az összhang megvalósult.

A Hivatal gazdálkodási, könyvvezetési feladatait az ASP különböző szakrendszereivel látja el, **nem alkalmazza az** ASP rendszerben a személyi juttatások és járulékainak könyvelése (KASZPER 97101, 97102 menüpontok), és a bejövő számla felvitele NAV adatok alapján (KASZPER 1211 menüpont) **automatizált szolgáltatásokat**.

A **2023. évi nyitó mérleg** sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltárral** (részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) **alátámasztották**. A saját tőke mérlegsorai egyeznek a 2022. évi beszámoló saját tőke sorokhoz tartozó adataival.

A 2023. évi nyitó adatok **megegyeztek** a 2022. évi záró adatokkal, az Szt. 15. § (6) bekezdése szerint. A nyitó tételek keretében az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Mérleg szerinti eredményt **átvezették** a Felhalmozott eredmény számlára. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi maradványt – a 2022. évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjával megegyező összeggel – bevételként **nyilvántartásba vették**. A **2022. évi maradvány igénybevételét 2023.01.01-én – az előző évi beszámoló elkészültét megelőzően – könyvelték**, a zárszámadást a 9/2023. (IV.28.) számú önkormányzati rendelettel fogadták el.

A Hivatal nem rendelkezik részesedésekkel, a 16. Tartós részesedések könyvviteli számlán nem szerepel adat, így a részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulásának vizsgálatától eltekintettünk.

Bérekönyvelés ellenőrzése

Az ellenőrzés során összehasonlítottuk a Hivatal részére a Magyar Államkincstár által megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, a Hivatal finanszírozási és bérfelhasználási összesítőjét (KIRA), valamint a Hivatal által készített bérfeladást. A 2023. május havi bérekönyvelés ellenőrzése során a KIRA-ból nyert adatok, és a Hivatal főkönyvi könyvelésében szereplő adatok (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között **nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk**.

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

- A 0021-es tárgyévi előzetes kötelezettségvállalási számlának 2023. évben nyitó egyenlege volt. 2022. év végén a tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalások felülvizsgálata nem történt meg. *A tárgyévben esedékes előzetes kötelezettségvállalásokat év végén felülvizsgálták a valóság és esedékesség szempontjából, a főkönyvi kivonatban, valamint a 2023. évi éves költségvetési beszámolóban már nincs a 0021-es főkönyvi számlának záró egyenlege.*

A 2023. I. félévi időszakot vizsgálva megállapítottuk, hogy a **32., 3311., 3312. számlák összevont korrigált záró egyenlege a korrekciós tételek figyelembevételével és a Költségvetési maradvány között 90.816 Ft eltérés volt**. A pénzeszközök és az Áhsz. 17. melléklet 4. pont a) alpontja szerinti sajátos elszámolások tárgyévet megelőző év mérlegfordulónapjáig elszámolt halmozott, nem realizált árfolyamkülönbözete okozta az eltérést. A Hivatalban két valutapénztár működik: egy euró és egy román lej pénznemben. Az eltérés a következők szerint alakult: 2022. évben árfolyamnyereségből (37.407 Ft), 2021. évben árfolyamnyereségből (5.227 Ft) és árfolyamvesztéségből (14 Ft), 2020. évben árfolyamnyereségből (49.700 Ft), 2019. évben árfolyamnyereségből (3 Ft) és árfolyamvesztéségből (1.507 Ft) képződött.

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

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

- A COFOG-ok vizsgálata során tett észrevételeinkről bővebben a Számlarendnél írtunk. *(lásd 20. oldal)*
- A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során a költségvetési és a pénzügyi számvitel főkönyvi számai között eltérést tapasztaltunk. A Hivatal a 2022. december havi illetményeket – 8.003.647 Ft értékben – a 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalások között szerepeltette 2022. év végén. Az összeget a 2023. évi nyitást követően átvezették a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások közé.

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

- Az azonosítás alatt álló tételek között mutattak ki a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett kifizetést. *A Jegyző nyilatkozata alapján a Hivatal kártyafedezeti számlájáról bankkártyával fizették ki a Veszprém Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat nevére kiállított számlát. A végleges kiadás a Nemzetiségi Önkormányzatnál jelentkezett, 2023. június 8-án ellentételezésre került az összeg a Hivatal bankszámlájára (E/N/23 minta).*
- Az azonosítás alatt álló tételek között mutattak ki egy pénztárból történő kifizetést. *A Jegyző nyilatkozata alapján a Hivatal pénztárból fizették ki az Önkormányzat nevére szóló számlát. A végleges kiadás az Önkormányzatnál jelentkezett, 2023. június 28-án ellentételezésre került az összeg a Hivatal bankszámlájára (E/V/24 minta).*
- A készletek térítés nélküli átadását az 51. Anyagköltség főkönyvi számon számolták el (E/K/1 minta). *A hibás tételt 2024. január 4-én kijavították.*
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton, főkönyvi számon került megjelenítésre (E/K/2,6 minták). *Az Önkormányzat nevére kiállított autópálya matricát a Hivatal nem számolhatta el, így a tétel (E/K/2 minta) javítására nem kerülhetett sor. Az E/K/6 mintát 2024. december 7-én kijavították.*
- Az üzemanyagkártyával vásárolt üzemanyagokat utólag, a szerződő cég számlázását követően vették csak nyilvántartásba (E/K/4 minta). *A Jegyző nyilatkozata alapján a Hivatal a MOL Nyrt-vel kötött üzemanyagszerződés alapján flottakedvezményben részesül. A tankolások során kapott blokk és a részletező számlában szereplő összeg a kedvezmény miatt eltér, így az egyenkénti könyvelés nem lehetséges.*
- Egy éves előfizetés teljesítési időszaka 2023.03.13-2024.03.13. A költségként elszámolt kötelezettség egy része (73 nap) a költségvetési éven túlra vonatkozik, ezért a költség elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni (E/K/7 minta). *Az időbeli elhatárolást 2024. január 15-én lekönyvelték.*

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben **az ellenőrzés során a 6. havi IKJ- ban és a II. negyedévi IMJ- ben feltárt, javítható hibákat** részben kijavították.

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

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Éves költségvetési beszámoló vizsgálata

A **2023. évi költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a KGR-K11 adatszolgáltató modulban 2024.02.28-án feladott állapotba került.

A Hivatal éves beszámolójának ellenőrzése a **2024. április 10-i, a KGR-K11 rendszerben pénzügyileg jóváhagyott** állapotú éves költségvetési beszámoló és a hozzá feltöltött, főkönyvi kivonat és a mérleget alátámasztó leltár alapján történt. Az éves költségvetési beszámoló és a főkönyvi kivonat között eltérés nem volt. Az Áhsz. 17. melléklet szerinti, a költségvetési és pénzügyi könyvvetés között előírt kötelező egyezőségek a 2023. december 31-ei időpontra vonatkozóan fennálltak. A bevételek, a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 25-27. § közötti összefüggései alapján megtörtént.

Az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdései alapján a 2023. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához, tételesen, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott és azzal egyezően összeállított leltár rendelkezésre állt.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjai, a költségvetési jelentés, a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között eltérés nem volt. A költségvetési kiadási főösszeg 278.450.193 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Adatok forintban

| Megnevezés | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg előző időszaki adatok | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg tárgyi időszaki adatok |
|---|--|---|
| A/II. Tárgyi eszközök | 2.896.116 | 2.564.700 |
| B/I. Készletek | 1.303.537 | 848.674 |
| C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 926.065 | 545.539 |
| C/III. Forintszámlák | 300.611.484 | 230.920.682 |
| D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások | 66.666 | 60.000 |
| E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása | 0 | 891 |
| E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása | 0 | -2.458 |
| F) Aktív időbeli elhatárolások | 2.362.560 | 2.376.670 |
| Eszközök összesen | 308.166.428 | 237.314.698 |

Adatok forintban

| Megnevezés | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok | 2023. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok |
|---|--|---|
| G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke | 1.856.547 | 1.856.547 |
| G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 9.075.405 | 9.075.405 |
| G/IV. Felhalmozott eredmény | 16.269.370 | 275.963.389 |
| G/VI. Mérleg szerinti eredmény | 259.694.019 | -64.399.093 |
| H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 238.721 | 29.093 |
| H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 8.003.647 | 717.317 |
| J) Passzív időbeli elhatárolások | 13.028.719 | 14.072.040 |
| Források összesen | 308.166.428 | 237.314.698 |

A részletező nyilvántartások vezetése, tartalma az Áhsz. 14. melléklet előírásainak teljeskörűen megfelelt.

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási záró jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.
- a 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap” adatai a Tárgyi eszközök mérlegcsoporttal egyeztek (mind bruttó érték, mind értékcsökkenés, és nettó érték viszonylatában).

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték az Áhsz. 53. § (8) bekezdés:

- d) pontja alapján a valutapénztárak év végi átértékelését,
- f) pontja alapján az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a), h), k), m), n) és o) pontjaiban foglaltakat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Hivatal 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 Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -64.380.369 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: -18.724 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -64.399.093 Ft.

Az eredménykimutatás *nem tartalmaz* előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Hivatal az előző évi maradvány igénybevételenek 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 231.454.129 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 228.620.781 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2.833.348 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással *alátámasztásra került*.

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

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 53.432 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Jegyzőnek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

- 1/1. – 1/8. pontok esetében: **2024. november 30.**
- 1/9. és 2/1. – 2/3. pontok esetében: **2024. május 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján,
- 1/2. az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/3. az **Eszközök és a források értékelési szabályzatának** felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/4. a Szt. 14. § (8) bekezdése alapján módosítsák a **Pénzkezelési szabályzatot**. A jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. A gazdálkodási szabályozási eszközök között valósítsák meg az összhangot az Ávr. 148. § (2) bekezdésében foglaltak alapján,
- 1/5. a **Számlarendben** a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdések érvényesülése érdekében a Számlarendet vizsgálják felül, figyelembe véve az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjait és az Áhsz. módosulásait,
- 1/6. a **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés alapján. A Gazdálkodási szabályzat következő módosításakor vegyék figyelembe az Ávr. 10/A. §-ban foglaltakat,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** készüljön el,
- 1/8. a **Reprezentációs kiadások felosztásával, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzata**, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** soron következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés e), h) pontjai és (4a) bekezdése figyelembe vételével,
- 1/9. Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (3) bekezdése, az utalványozás során az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat tartsák be.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 54. § (4) bekezdés alapján,

- 2/2. az azonosítás alatt álló tételeket csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben, a követelés jellegű sajátos elszámolásokat az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján vegyék figyelembe,
- 2/3. az Önkormányzat által készpénzben kifizetett számlákat (pl. külföldi kiküldetéseket) az Önkormányzat pénztárában számolják el, hogy ne sérüljön az Szt. 15. § (3) és (4) bekezdés szerinti valódiság és világosság elve.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Melléletek: 4 db

1. számú melléklet: Véletlen minták értékelése tábla – Önkormányzat
2. számú melléklet: Kiválasztott minták értékelése tábla – Önkormányzat
3. számú melléklet: Véletlen minták értékelése tábla – Hivatal
4. számú melléklet: Kiválasztott minták értékelése tábla – Hivatal

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár