

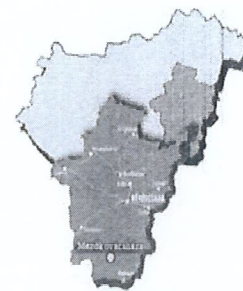
Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa.

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

Tel: 68/381-011, **Fax:** 68/381-656

E-mail: titkarsagpolghiv@mezokovacshaza.hu

Web: www.mezokovacshaza.hu



5. sz. E L Ő T E R J E S Z T É S

a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa
2024. május 23-án tartandó ülésére

a Társulás 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentése tárgyában

Tisztelt Társulási Tanács!

Mint a tisztelt Társulási Tanács előtt ismert, a Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §. alapján kincstári ellenőrzést folytatott le Mezőkovácsháza Város Önkormányzatánál.

Az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a Társulási Tanács részére tájékoztatásul szükséges benyújtani, mely kötelezettségünknek jelen előterjesztés keretében teszünk eleget.

Az ellenőrzés során az alábbi szervezetek kerültek ellenőrzésre:

- Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal
- Mezőkovácsházi Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde
- Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ
- Mezőkovácsházi Városi Könyvtár és Kalocsa Róza Művelődési Központ
- Mezőkovácsháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- Mezőkovácsháza Város Román Nemzetiségi Önkormányzata
- Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása

Az ellenőrzés tárgya:

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2023. költségvetési év

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 szerveknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,

- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

Az intézményeknél lefolytatott ellenőrzésekről, így a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása ellenőrzéséről is lezárt ellenőrzési jelentés készült, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ÖPSZEF/41-4/2024. iktató számú, 58/2023. ellenőrzési számú ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalója a következő megállapításokat tartalmazza:

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben 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.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetője és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

Az ellenőrzött szervek gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet 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** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, de az még fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedéseket tettek.

A **könyvvezetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásainak betartása részben teljesült.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre minden esetben teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

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

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés 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.

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

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege: Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	7 183 330	115 186	0

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

Intézkedni szükséges a bizonylati szabályzat aktualizálásáról, az Info tv. szerint közzétett adatok frissítéséről.

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban az előirányzat nyilvántartás aktualizálása vált szükségessé. Az immateriális javak felülvizsgálata, és az előleggel történő vásárlás ellenőrzése már nem tudott megvalósulni, mivel 2024. évben nem voltak a könyvelésben ilyen tételek.

Szükséges kijelölni a Társulás folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatgazdát.

Az elkészített intézkedési tervet jelen ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 30 napon belül köteles az ellenőrzött szervezet vezetője megküldeni a Magyar Államkincstár részére.

Kérem a tisztelt Társulási Tanács tagjait, hogy tárgyalja meg az előterjesztést, és hozza meg döntését.

Határozati javaslat

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §. alapján készített kincstári ellenőrzésről szóló 58/2023. számú ellenőrzési jelentést megtárgyalta.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat tudomásul veszi.

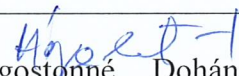

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Intézkedési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: Intézkedési terv megküldése 2024. május 24.

Felelős: Csepreghy Elemér elnök

Mezőkovácsháza, 2024. május 15.


Csepreghy Elemér
elnök

Az előterjesztést készítette:	 Ágostonné Dohányos Ivett költségvetési irodavezető
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	 Dr. Szilbereisz Edit jegyző, munkaszervezet vezető
Tárgyalta:	Pénzügyi Bizottság
Mellékletek:	ellenőrzési jelentés, mintavételek értékelése tábla, Intézkedési terv
Előterjesztéshez meghívott:	-
A döntésről kivonattal értesül:	tagtelepülések
Szükséges döntés:	Egyszerű többség



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/41-4/2024.
Ellenőrzés száma: 58/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása**
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	23

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	583462

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

Ellenőrzött szerv 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)
Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	Dr. Szilbereisz Edit jegyző	Csepreghy Elemér elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lázárné Styaszni Anikó vizsgálatvezető	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1024-1/2023.
Maláta Júlia ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1024-1/2023.
Cseman Adrienn ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1024-1/2023.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2023.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1024-1/2023.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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 adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- 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:

- Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás),
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása elnöke (a továbbiakban: Elnök)
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli 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 szerveknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat 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 éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő 2024. 04. 11-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 szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023. évi/
583462	Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), 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 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,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024. 04. 04-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek az ÖPSZEF/41-2/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2024. 04. 17-én átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Társuláznál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben 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.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetője és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

Az ellenőrzött szervek gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet 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** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társuláznál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, de az még fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedéseket tettek.

A **könyvvezetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásainak betartása részben teljesült.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre minden esetben teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

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

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés 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.

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

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	7 183 330	115 186	0

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása**
Törzsszám: **583462**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulás vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését kontrollterületenként értékeltük a rendelkezésre álló szabályzatok, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, azonban a szabályozási hiányosságok miatt a belső szabályozás és a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A **Társulási megállapodás** a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az Möt. 88. §-ban megjelölt tartalmi előírások szerint került összeállításra.

A Társulás a Hivatal által megalkotott a Társulásra is érvényes **számviteli politikával** rendelkezik. A számviteli politika III. 11. pontjában rögzítették az általános költségek és kiadások megosztását. A számviteli politikában nem került rögzítésre az, hogy a Társulás nem alkalmazza a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt, kizárólag a 7. Tevékenységek költségei számlaosztályra könyvel. Továbbá a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).

A 2023. december 1-től hatályos számviteli politikában az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve a szükséges módosítások végrehajtásra kerültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Társulás a Hivatal által megalkotott és a Társulásra is érvényes **eszközök és források értékelési szabályzattal, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz 50. §-ában, valamint az Szt. 14. §-ában előírtaknak.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett az **önköltségszámítás rendjére vonatkozó** belső szabályzattal.

A Hivatal által megalkotott, az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat hatálya 2023. december 1-től kiterjesztésre került a Társulásra, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Társulás rendelkezik a Hivatal által elkészített és a Társulásra is vonatkozó **számlarenddel**.

- A számlarend nem tartalmazza az eltelt időszakban bekövetkezett számviteli jogszabályváltozásokat, azokat a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át (pl.: immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása).

- A számlarend nem tartalmazza teljeskörűen a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókat (pl.: 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek).

A hatályos államháztartási számviteli jogszabályok alapján a számlarend felülvizsgálata és a szükséges módosítások átvezetése megtörtént. Továbbá az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint a számlarend kiegészítésre került a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciókkal, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § d) pont szerinti **bizonylati renddel**.

Az ellenőrzött szerv által megküldött, 2023. december 1-től hatályos bizonylati szabályzatban meghatározott, kötelezően használandó bizonylatok nem egyeznek meg a folytatott gyakorlattal. A Társulás nem papíralapú nyomtatványokat vezet pl. a tárgyeszközök nyilvántartására, a készletmozgások bizonylatolására, a pénz- és értékezelés nyilvántartására, számlázásra. A szabályzatban megfogalmazottak ellentétesek az Möt. 114 § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakkal, miszerint az ügyviteli, pénzügyi, ügyintézési feladatok elvégzését az ASP gazdálkodási rendszerben kell kiállítani. (1/1.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.**

Az Ávr. 13. § a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat** esetében az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- az érvényesítés igazolására történő kijelölés nem tartalmazza, hogy az mely szervekre vonatkozik,
- teljesítésigazolási jogkörgyakorlásra való kijelölést nem az Elnök, hanem a Jegyző adta ki.

Az érvényesítés igazolására történő kijelölés felülvizsgálata és kiegészítése 2023. december 1-jén megtörtént. Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően teljesítés igazolására 2023. december 1-től az Elnök adott felhatalmazást, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Társulás rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**, azonban az nem tartalmaz szabályozást az eszközök átvételének/kiadásának rendjére, raktározási szabályokra, eszközökről vezetett nyilvántartásokra, készletgazdálkodás előírásaira, hasznosítás szabályaira vonatkozóan.

Az ellenőrzött szerv által megküldött, 2023. december 1-től hatályos anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat kiegészítésre került a fenti szabályozásokkal, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Társulás rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti a **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjével**, azonban azt nem a Jegyző, hanem az Elnök írta alá. *A 2023. december 1-től hatályos vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjével kapcsolatos szabályzatot az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásai szerint a Jegyző írta alá, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a **munkaköri leírások** nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket.

A 2023. december 1-jétől hatályos munkaköri leírások kiegészítésre kerültek a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogkörökkel, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Hivatal által megalkotott, a Társulásra is vonatkozó **ellenőrzési nyomvonal** 2. számú mellékletében leírt ellenőrzési folyamatok egyrésztől nem különülnek el a szabályzattal érintett szervekre, továbbá csak a tervezéssel valamint a pénzügyi végrehajtással kapcsolatos folyamatokat ölelik fel, amely ellentétes a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásával.

Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatra és a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően módosításra került, a módosított szabályzat 2023. december 20-tól hatályos, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A kontrollkörnyezet – a bizonylati rend kivételével – szabályszerű, a hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Kontrolltevékenységek

A Jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét a felelősségi körök meghatározásával, ezzel szabályozásra került a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. A Társulás tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt **iskolai végzettséggel és szakképesítéssel** rendelkeznek.

Az ellenőrzés a mintavételre kijelölt bizonylatok értékelése alapján megállapította, hogy a pénzügyi ellenjegyzés nem megfelelően történt a kötelezettségvállalás dokumentumán (E/V/16, E/V/17).

A megküldött év végi minták alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a pénzügyi ellenjegyzés esetében már az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása alapján megfelelő gyakorlatot folytat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. rész 1. pontjában meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**).

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a King Controll Kft. látta el.

A Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2023. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a Társulási Tanács 47/2022. (XII. 21.) TT. határozatával hagyott jóvá.

A nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedést nem igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2023. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

A 2023. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2023. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2023. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő az egyes nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2023. II. negyedévi IMJ, a 2023. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a **jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel** vezeti az ASP integrált könyvelési programmal:

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást **nem a jogszabálynak megfelelő részletességgel vezeti** az ASP integrált könyvelési programmal:

- VI. Az immateriális javak nyilvántartása, (2/1.)
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása. *A megküldött nyilvántartás alapján javításra került, ezért az ellenőrzés erre a megállapításra további javaslatot nem tesz.*

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a **jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített** analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **nem a jogszabálynak megfelelő részletességgel vezetett egyedi** analitikus kimutatásokban tartja nyilván:

- I. Előirányzatok nyilvántartása, (2/1.)
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása.
A megküldött nyilvántartás alapján javításra került, ezért az ellenőrzés erre a megállapításra további javaslatot nem tesz.

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt - nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

A Társulás az ASP integrált könyvelési program használatával könyvel. Az **ASP automatizált szolgáltatásainak használata** az ellenőrzött szerv esetében nem releváns.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. 01. 01. - 2023. 06. 30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Társulás könyvelése **2023. 06. 30-án naprakész** volt. A 2023. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés **2023. 12. 31-én naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2022. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, **érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt **mérlegkérdések leltárral való alátámasztása** nem teljeskörűen történt meg.

- Azon szoftver bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra helytelenül a **112** Szellemi termékek könyvviteli számlán került elszámolásra.
Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra helytelenül a **1192** Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán került elszámolásra.
*Az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának a **111** Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlára történő átvezetése megtörtént. Továbbá a felhasználási joggal vásárolt szoftverek terv szerinti értékcsökkenése a **1191** Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára átvezetésre kerül, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*
- A **36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó adata 174 175 Ft, mely 2022. december havi hóközi intézményi kifizetéseket tartalmaz. A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtak szerint a hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán nem mutathatók ki.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi katonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2023. év második félévében nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán hó közben kifizetett személyi juttatásokat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 13 869 Ft. Ez az összeg 10 425 Ft-tal eltér a 2022. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő személyi juttatások és közterhek, valamint a 2022. évben ki nem fizetett hóközi kifizetések nettó összegének összevont egyenlegétől.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi katonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv esetében 2023. év második félévében személyi jellegű kifizetés nem történt, így annak időbeli elhatárolására sem volt szükség, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Társulás esetében a **részesedések** elszámolása szabályszerűségének vizsgálata a rendelkezésre álló dokumentumok és az elektronikus adatbázisokban megtalálható információk alapján történt.

Részesedések (161-165, 241)	Megnevezés	Bekerülési érték (Ft)	Érték- vesztés	Analitiká- val alátámasz- tott bekerülési érték	Nyitó egyenleg (nettó) 2023.01.01
165	Dél-Békési Jövőkép Nonprofit Kft.	840 000	756 000	84000	84000
165	EU Társadalmi Célú Nonprofit Kft.	75 000	67 500	7 500	7 500
Összesen		915 000	823 500	91 500	91 500

Az ellenőrzés a tartós részesedések esetében 7 500 Ft eltérést állapított meg, mivel az Európai Unió Társadalmi Célú Nonprofit Kft. (amelyben a Társulás a könyveiben részesedést mutat ki 7 500 Ft értékben) 2022. 06. hónapban törlésre került az Igazságügyi Minisztérium e-cégjegyzéke alapján.

Az ellenőrzött szerv az Európai Unió Társadalmi Célú Nonprofit Kft-ben kimutatott részesezését kivezette, az a 2023. 12. 31.-i könyvviteli nyilvántartásokban már nem került kimutatásra, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további megállapítást nem tesz.

Az ellenőrzött szerv a 2023. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat** Társulási Tanácsi határozattal teljeskörűen alátámasztotta.

A Társulás könyvvezetése során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciókat** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljeskörűen tartalmazza.

A 2023. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra és COFOG-ra került lekönyvelésre.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdéseiben foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő **javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.**

A **kartonforgalom és a mintatételek ellenőrzése** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi karton alapján megállapításra került, hogy a Társulás 2023. 04. 03-án egy **1 600 200 Ft-os**, továbbá 2023. 06. 09-én **1 260 000 Ft-os és 630 000 Ft-os** szállítói számla kifizetését (King Controll Kft. részére) készpénzben a **pénztárból** teljesítette. Az Art. 114. § (3) bekezdés előírása alapján a pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó adóköteles tevékenysége keretében más, pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózónak a vele vagy más jogalannal kötött szerződés alapján, az abban meghatározott szolgáltatás vagy termékértékesítés – általános forgalmi adó felszámítása esetén az általános forgalmi adóval növelt – ellenértékeként, szerződésenként egy naptári hónapban **legfeljebb másfél millió forint összegben teljesíthet készpénzfizetést. (2/2.)**
- Az E/V/1 minta esetében az **előzetes kötelezettségvállalás teljes összegének nyilvántartásba vétele** nem az előzetes kötelezettségvállalás időpontjában került rögzítésre. Szerződéses gazdasági események vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a teljes összeget kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. (2/3.)
- Az E/V/16 és az E/V/17 minta esetében kifizetett személyi juttatás a **36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.

A 2023. évi főkönyvi kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy a második félévben személyi juttatás kifizetésére nem került sor, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az E/V/45 sorszámú minta vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy **előlegszámla alapján történt kifizetés** nem a 38/2013. NGM. rendeletnek megfelelően került a könyvekben rögzítésre. (2/4.)

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

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az ellenőrzési jelentés melléklete tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2023. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.

A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Társulás 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 18/2024. (III. 22.) számú Társulási Tanácsi határozat alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Társulás gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. 12. 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

A Társulás az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- 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/I Immateriális javak

A mérlegcsoport

- nyitó adata 0 Ft,
- záró adata 0 Ft (0 értékig leírt immateriális javak),
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen támasztotta alá.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/II Tárgyi eszközök

A mérlegcsoport

- nyitó adata 1 069 718 Ft,
- záró adata 634 732 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” űrlap megfelelő oszlopainak és sorainak értéke és a főkönyvi kivonat szerinti nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A mérlegcsoport

- nyitó adata 91 500 Ft,
- záró adata 84 000 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A mérlegcsoport

- nyitó adata 18 985 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

C/III Forintszámlák

A mérlegcsoport

- nyitó adata 3 007 159 Ft,
- záró adata 388 699 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A mérlegcsoport

- nyitó adata 2 821 793 Ft,
- záró adata 4 488 094 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegcsoport

- nyitó adata 174 175 Ft,
- záró adata 163 750 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegcsoport

- nyitó adata 131 025 536 Ft,
- záró adata 131 025 536 Ft,
- adatának valódiságát 2014. évi rendezőmérleggel az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegcsoport

- nyitó adata 26 019 684 Ft,
- záró adata 26 019 684 Ft,
- adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegcsoport

- nyitó adata -146 691 919 Ft,
- záró adata -534 962 354 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 átvezetése a 414 Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegcsoport

- nyitó adata -388 270 435 Ft,
- záró adata -60 991 801 Ft,
- a mérlegben szereplő mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérlegcsoport

- nyitó adata 385 086 595 Ft,
- záró adata 444 668 210 Ft,
- részletező nyilvántartásának folyamatos vezetése biztosított,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegcsoport

- nyitó adata 13 869 Ft,
- záró adata 0 Ft,
- adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral az ellenőrzött szerv teljeskörűen alátámasztotta.

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatát,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírt, az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírt, az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában előírt, az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírt, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h) pontjában előírt, az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés k) pontjában előírt, a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés l) pontjában előírt, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségcsoport átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés m) pontjában előírt a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) pontjában előírt, az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493 Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés o) pontjában előírt, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

A 2023. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Társulás az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 97 833 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -61 089 634 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -60 991 801 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Társulás az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 552 449 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adataival. Az alaptevékenység maradványából 552 449 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft. (A teljesített kiadási főösszeg: 15 545 071 Ft.)

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0Ft.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés 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 szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. szeptember 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 1/1. az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti bizonylati rend felülvizsgálatáról és módosításáról,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. az Áhsz 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, VI. részben előírt immateriális javak nyilvántartásának felülvizsgálatáról és kiegészítéséről a jogszabály által meghatározott adatokkal,
- 2/2. az Art. 114. § (3) bekezdésében előírtak betartásáról a készpénzkifizetések esetében,
- 2/3. az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vételéről és a 0021 ellenszámlával szemben történő rögzítéséről,
- 2/4. az előlegszámla és a végszámla könyvekben való rögzítése esetén a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása cím előírásainak betartásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szerv 2023. évi éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

- A Társulás vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát). A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- A Társulás 2023. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő módosított előirányzatokat a megküldött 18/2024. (III.22.) számú Társulási Tanácsi határozat alátámasztja, azonban az éves költségvetési beszámoló elkészítés határidejéig a határozat nem került elfogadásra. Az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltak alapján intézkedni szükséges az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig elfogadásra kerüljenek az ellenőrzött szerv költségvetési bevételi és kiadási előirányzat összegei.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Melléletek: 1 db

Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cégkapun kiküldve - Irrattár

Iktatószám: II/388-.../2024.

Hiv. ellenőrzés száma: 58/2023.

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása

5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

Intézkedési terv

a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály
ÖPSZEF/41-4/2024. iktatószámú Ellenőrzési Jelentésének ellenőrzési javaslatai alapján

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása (Törzsszám: 583462)

Sorszám	Hivatkozási Ssz	Végrehajtandó feladat	Határidő	Felelős
1.	1/1.	az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó, az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti bizonylati rend felülvizsgálata és módosítása	2024.09.30.	Ágostonné Dohányos Ivetta költségvetési irodavezető
2.	1/2.	az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése.	2024.09.30., és azt követően folyamatosan	Dr. Szilbereisz Edit jegyző
3.	2/1.	az Áhsz 14. melléklete I. részében előírt előirányzatok nyilvántartásának, VI. részben előírt immateriális javak nyilvántartásának felülvizsgálata és kiegészítése a jogszabály által meghatározott adatokkal	2024.09.30., és azt követően folyamatosan	Kovács Tünde főkönyvi könyvelő
4.	2/2.	az Art. 114. § (3) bekezdésében előírtak betartása a készpénzkifizetések esetében,	2024.09.30., és azt követően folyamatosan	Ágostonné Dohányos Ivetta költségvetési irodavezető
5.	2/3.	az Ávt. 56. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve a szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén a szerződés, vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettségek nyilvántartásba vétele és a 0021 ellenszámlával szemben történő rögzítése,	2024.09.30. és azt követően folyamatosan	Kovács Tünde főkönyvi könyvelő
6.	2/4.	az előlegszámla és a végszámla könyvekben való rögzítése esetén a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása cím előírásainak betartása	2024.09.30. és azt követően folyamatosan	Kovács Tünde főkönyvi könyvelő

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezően elismerem.

Feladat végrehajtásáért felelős személy neve, beosztása, aláírása

.....
Dr. Szilbereisz Edit
jegyző

Feladat végrehajtásáért felelős személy neve, beosztása, aláírása

.....
Ágostonné Dohányos Ivett
költéségetési irodavezető

Feladat végrehajtásáért felelős személy neve, beosztása, aláírása

.....
Kovács Tünde
főkönyvi könyvelő

Csepreghy Elemér
elnök

Kelt: Mezőkovácsháza, 2024. május 14.