

**Alsóörs Község Önkormányzata és költségvetési szervei  
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat</i>
Alsóörs Község Önkormányzatánál a befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük, hogy a befektetett pénzügyi eszközök értéke az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján került-e megállapításra.</p> <p>Alsóörs Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi gazdasági feladatait az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Áhsz. 11. § értelmében a mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.</p> <p>Alsóörs Község Önkormányzata a Balatoni Hajózási Zrt. és a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. tekintetében rendelkezik tartós részesedéssel, mely számviteli besorolása a 2022. évi mérlegben helyes.</p> <p>Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal az önkormányzat nem rendelkezik.</p> <p>Alsóörs Község Önkormányzata Számviteli politikával és Értékelési szabályzattal rendelkezik, melyek 2019. január 01-én léptek</p>

		<p>hatályba. A számviteli törvény nem szabályozza, hogy a piaci érték meghatározása hogyan történjen, így a befektetett pénzügyi eszközök tekintetében is az önkormányzatnak a számviteli politikájában kell a piaci értékelés módszerét rögzítenie (a részesedések tekintetében pl.: saját tőke-jegyzett tőke arány alapján való értékelés).</p> <p>A befektetett pénzügyi eszközök mérleg szerinti értékét a főkönyvi kivonat, a mérlegeltár és a részletező nyilvántartás (analitikus nyilvántartás) alátámasztotta.</p> <p>Az analitikus nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalomra ki kell egészíteni.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.</p> <p>Az értékelés végrehajtását (értékvesztés elszámoláskor és nemleges esetben is) hitelt érdemlően dokumentálni kell. Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. Az alapbizonylatokkal az önkormányzat rendelkezik. Alsóörs Község Önkormányzata részesedései tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor, mivel az nem volt indokolt.</p>
--	--	--

			<p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</b></p> <p>A befektetett pénzügyi eszközök mérleg szerinti (bekerülési) értékének helyes meghatározása megállapítható volt. <b>Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek,</b> mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.</p> <p>Átlagos jelentőségű és csekély kockázatú/hatású megállapítások: Az értékelési feladat végrehajtása nem dokumentált. Az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény érvényesült.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p>Az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre dokumentumszolgáltatás útján került sor, melyet a Jegyző biztosított.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Áht. 10.§ (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni.</p>

			<p>A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.</p> <p>Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy a Hivatal SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak.</p> <p>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/ jóváhagyás) rendre terjedt ki.</p> <p><b>A Hivatal Alapító Okirata 2/2016.Al.Ok. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2016.12.02. Az Alapító Okiratot a MÁK záradékkal vagy elektronikus aláírással nem látta el.</b></p> <p><b>A 113 /2015. (VII.07.) sz. önk. határozattal módosított egységes szerkezetben megküldött SZMSZ jóváhagyása nem dokumentált. A szabályzat 2013. január 31. napon lépett hatályba. A szabályzat iktatószámmal nem rendelkezik, érintettek általi megismerése nem rögzített.</b></p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja részben fennáll, illetve az SZMSZ túlnyomórészt rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel.</p> <p><b>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik.</li> </ol>
--	--	--	--

			<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik.</li> <li>3. Az SZMSZ fenntartó/irányító általi jóváhagyása nem dokumentált.</li> <li>4. Az SZMSZ nem tartalmazza a kormányzati funkciókat.</li> <li>5. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően az alapítás dátumát.</li> <li>6. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat számát.</li> <li>7. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét.</li> <li>8. Az SZMSZ nem tartalmazza az egyes hatáskörök gyakorlásának módját.</li> <li>9. Az SZMSZ nem tartalmazza azoknak a költségvetési szervezeteknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv a gazdálkodási feladatokat ellátja.</li> <li>10. Az SZMSZ nem rögzíti az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket.</li> <li>11. Az SZMSZ-ben nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető.</li> <li>12. Az SZMSZ nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tétel rendjéről.</li> <li>13. Az SZMSZ nem rendelkezik a belső kontrollrendszerrel.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, <b>egyedi azonosítóval</b> történő ellátásáról.</li> <li>2. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.</li> <li>3. Gondoskodni kell SZMSZ fenntartó/irányító általi jóváhagyásról.</li> <li>4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a kormányzati funkciók tekintetében.</li> <li>5. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az alapítás dátuma tekintetében.</li> </ol>
--	--	--	--

			<p>6. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat száma tekintetében.</p> <p>7. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat kelte tekintetében.</p> <p>8. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az egyes hatáskörök gyakorlásának módja tekintetében.</p> <p>9. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról azon költségvetési szervek felsorolása tekintetében, amelyeknél a költségvetési szerv a gazdálkodási feladatokat ellátja.</p> <p>10. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az iratkezelés tekintetében.</p> <p>11. Gondoskodni kell az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelöléséről az SZMSZ-ben.</p> <p>12. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a vagyonyilatkozat-tétel rendje tekintetében.</p> <p>13. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a vagyonyilatkozat-tétel rendje tekintetében.</p>
A bankkártya használat rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. Az Intézmény pénzügyi gazdálkodási feladatait az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>Az ellenőrzésre a Hivatal által megküldött dokumentumok és a helyszíni ellenőrzés alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Áht. 109. § (6) bekezdésben felhatalmazást kapott a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit, mely követelmény nem</p>

		<p>érvényesült. Alsóörs Község Önkormányzatának rendeletben (mely kiterjed az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre is) rögzíteni kell, hogy a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit, melynek részletszabályait a bankkártya használat kapcsán is rögzíteni kell.</p> <p>Az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdése definiálja, hogy a gazdálkodó szervezetnek az Sztv. alapján ki kell alakítania és írásba kell foglalnia a számvetési politikáját, s ennek keretében a pénzkezelési szabályzatot.</p> <p><b>Ennek megfelelően Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal.</b></p> <p>Az Áht. 85. § értelmében a bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az Intézmény bankkártyával rendelkezik, azonban a vizsgált időszakban használatára nem került sor.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő a szabályozottság miatt.</b></p> <p><b>A bankkártya használat szabályszerűségével kapcsolatos javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</b></p>
--	--	--