

**Vas Megyei Szakképzési Centrum
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.</p> <p>A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.</p> <p>A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: A Vas Megyei Szakképzési Centrum (a továbbiakban: Intézmény) az</p>

			<p>éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A 2020. évi mérleg alátámasztásához az Intézmény mérlegleltárral rendelkezett, illetve 2020. december 31. fordulónappal a teljes eszközállomány - a mérlegben értékkel szereplő s nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök - tekintetében mennyiségi felvétellel és egyes eszközök és források vonatkozásában egyeztetéssel történő leltározásra került sor.</p> <p>Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Az B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében (bevételek passzív időbeli elhatárolása és halasztott eredményszemléletű bevételek) analitikus nyilvántartás kialakítását javasolom az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében. A bérköltségek elhatárolása tekintetében javasolom olyan mérlegleltár elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelt tételeket és azok főkönyvi könyvelését.</p> <p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. Az Intézmény ÁFA befizetési kötelezettséget illetve követelést nem mutatott ki a mérlegben, mely felülvizsgálatát javasolom. Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét mérlegleltárral és analitikus nyilvántartással alá kell támasztani, melyhez szükséges dokumentumok az utolsó időszaki ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla kivonat. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi</p>
--	--	--	---

			<p>könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.</p> <p>A tárgyévi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.</p> <p>Az Intézmény 2020. évi előirányzati gazdálkodása megfelelt az Áht-ben foglalt követelményeknek.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi beszámolót megfelelőnek ítélte meg. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Javaslat: Az B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében (bevételek passzív időbeli elhatárolása és halasztott eredményszemléletű bevételek) analitikus nyilvántartás kialakítását javasolom az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében. A bérköltségek elhatárolása tekintetében javasolom olyan mérlegeltár elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelt tételeket és azok főkönyvi könyvelését.2. Javaslat: Az Intézmény 2020. évben értékvesztést nem számolt el. 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.3. Javaslat: Az éves beszámoló 15. űrlapjának adataiból megállapítható a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja. Gondoskodni kell a nem pénzforgalmi
--	--	--	--

			<p>állományi érték változások tartalmának tételes kimutatásáról.</p> <p>4. Javaslat: Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét mérlegleltárral és analitikus nyilvántartással alá kell támasztani, melyhez további szükséges dokumentumok az utolsó időszak ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla kivonat. Az Intézmény ÁFA befizetési kötelezettséget illetve követelést nem mutatott ki a mérlegben, mely felülvizsgálatát javaslom. Gondoskodni kell a helyes Áfa könyvelés kialakításáról. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.</p> <p>A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek.</p>
A belföldi és külföldi kiküldetések rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a kiküldetések rendjének szabályozása, elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezésnek megfelelő szabályozás és az ennek megfelelő működés vizsgálatára terjedt ki az ellenőrzés, amelynek során szűrőpróbaszerűen vizsgálatra kerültek a Vas Megyei Szakképzési Centrum 2020. évi belföldi és külföldi kiküldetései. Az ellenőrzés a 2020. év dokumentumaira terjedt ki.</p>

			<p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A jogszabályoknak megfelelően a vizsgálat tárgyát képező kiküldetés szabályozása megtörtént, mivel a Vas Megyei Szakképzési Centrum (továbbiakban: Centrum) kancellárja 2019. július 01. napon hatályba léptette a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak a belföldi és külföldi kiküldetések dokumentálásának és elszámolásának a rendje alapvetően megfelel. A szabályzat nem rendelkezik arról, hogy saját személygépkocsival történő utazás esetében a magánszemély a saját tulajdonját 2018. január 01 napjától törzskönyvvvel igazolja az SZJA törvény 3. számú melléklet IV. alfejezet 9. pontja értelmében. Ennek megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat felülvizsgálatáról gondoskodni kell.</p> <p>A vizsgálat során tett észrevételek az egyértelműbb és az utólagos vizsgálatot támogató dokumentálásra irányultak.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy a kiküldetések rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat nem minden esetben felel meg a szabályzatban rögzítetteknek.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként kerül megfogalmazásra:</p>
--	--	--	---

			<p>1.A Szabályzat felül vizsgálatát el kell végezni és ki kell egészíteni a saját személygépkocsival történő utazás esetében a tulajdonjog igazolásának módjával (2018. január 01 napjától a tulajdonjogot törzskönyvvel kell igazolni az SZJA törvény 3. számú melléklet IV. alfejezet 9. pontja értelmében).</p> <p>2. A saját gépjármű hivatali használata esetében a kötelező biztosítás feladóvevényét, igazolását és a törzskönyv másolatát is csatolni kell a kiküldetési rendelvénnyhez vagy ennek meglétét a dokumentumokon rögzíteni kell.</p> <p>3.Gondoskodni kell róla, hogy a kiküldetéssel kapcsolatos költségek elszámolására a vonatkozó jogszabályok alapján kerüljön sor, s ennek során kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy vonattal történő utazás során a munkáltató nevére és címére kiállított számla alapján kerüljön elszámolásra adó és járulégmentesen költségtérítés.</p>
A vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p>

		<p>A Vnytv. alapján a vizsgált Vas Megyei Szakképzési Centrum (a továbbiakban: Centrum) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Centrum jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről. Megítélésem szerint a felsorolt munkakörök teljeskörűen nem fedik le a törvény rendelkezései által nyilatkozattételre köteles munkaköröket.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Centrum rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozik. A Szabályzatot a kancellár 2021. december 13-án léptette hatályba.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént, de az SZMSZ és a szabályozás felülvizsgálata</p>
--	--	---

			<p>szükséges a vagyonyilatkozattételre köteles munkakörök tekintetében.</p> <p>A gyakorlatban az SZMSZ és a szabályzat értelmében vagyonyilatkozattételre kötelezettek az előírtak szerint teljesítették a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált is.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Vas Megyei Szakképzési Centrumnál a vagyonyilatkozattételi kötelezettség folyamata szabályozott, jól követhető, megfelelően dokumentált.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: A SZMSZ és a Vagyonyilatkozat-tételi Szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett munkakörökre vonatkozóan.</p>
--	--	--	--



Szentgyörgyvári Róbert
 Szentgyörgyvári Róbert
 kancellár