



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/246-82023.
Ellenőrzés száma: 365/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Zalahaláp Község Önkormányzata 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1., Postacím: 8201 Veszprém, Pf.: 3000.
E-mail: kincstari.ellenorzes.19VESZPREM@allamkincstar.gov.hu
hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	11
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	30
	ZÁRADÉK	31
	MELLÉKLETEK.....	32

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Zalahaláp Község Önkormányzata	429409

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)
Zalahaláp Község Önkormányzata	dr. Németh Mária Anita jegyző	Bedő Lajos Sándor polgármester	vezetőváltás 2022.11.01-től- 2022.11.30-ig mb. jegyző Farkas Alexandra
			2022.12.01-től Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kárpáti Zsolt István vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1164-1/2022.
Nagy Beáta ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF /1164-1/2022.

A 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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Zalahaláp Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zalahaláp Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Zalahaláp Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Zalahaláp Község Önkormányzata alpolgármestere (a továbbiakban: Alpolgármester),
- gazdálkodási feladatokat ellátó Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- gazdálkodási feladatokat ellátó Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása (a továbbiakban: Társulás),
- Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- " Kacagó" Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha (a továbbiakban: Óvoda),
- Államháztartás (a továbbiakban: ÁHT),
- 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),
- Ingatlanvagyon kataszter (a továbbiakban: IVK),
- Nemzeti Jogszabálytár (a továbbiakban: NJT),
- ASP Kataszteri Nyilvántartási Modul (a továbbiakban: ASP KATI),

- KIRA Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- személyi jövedelemadó (a továbbiakban: SZJA),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: közbenső jelentés),
- 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 alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban ASP),
- 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 ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 27/2022. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) 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 szervezeteknél:

- 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: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. április 14-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
429409	Önkormányzat	IKJ 06. hó, 12. hó IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 06. 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, alaphiányzatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az időközi adatszolgáltatásokban és éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- a bérkönyvelés ellenőrzése során egy kiválasztott hónapra vonatkozóan vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékok egyezőségét a KIRA rendszer adataival és megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi béreket, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat,

- közhatalmi bevételek könyvelésénél nyitóban, félévkor, és egész évre vonatkozóan vizsgáltuk, az egyezőséget a helyi adózással a követelések, értékvesztés elszámolások, túlfizetések tekintetében, valamint a gépjárműadó könyvelés megváltozott szabályainak betartását,
- az eredménykimutatáshoz kapcsolódó mintavételek közvetve kerültek vizsgálatra az IKJ ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek, eredményszámlákat érintő sorainak kiválasztásával.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2023. április 28-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. április 20-án vették át.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat 1990. szeptember 30-án alakult. A Polgármester vezeti a 7 tagú Képviselő-testületet, amely 1 állandó bizottságot, a 3 fős Ügyrendi Bizottságot hozott létre.

Az Önkormányzat saját intézménnyel nem rendelkezik. Tagja a Zalalaháp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulásának és a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulásnak.

Az Önkormányzat munkaszervezeti és gazdálkodási feladatait a 2013. január 1-én alapított Közös Hivatal látja el. A Jegyző személye 2022. év során változott.

Az új jegyző kinevezését követően a közbenső jelentésben foglaltakkal kapcsolatban személyes megbeszélést tartottunk, amelynek során tájékoztattuk az ellenőrzés első szakaszának tapasztalatairól. Felhívtuk a figyelmet, hogy a leírt javaslatokat minél előbb szükséges elvégezni, ennek hiányában a 2022. évi beszámoló nem fog megfelelni a jogszabályi előírásoknak, nem mutat megbízható és valós képet. A legszükségesebb feladatokként foglaltuk meg pl.: a pénzkészlet egyezőség megteremtését.

Az Ávr. 55. § (3) és 58. § (4) bekezdések alapján a pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést ellátó személy végzettsége a képesítési előírásnak megfelelt. A beszámolót feladó személy nem szerepel a mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezők nyilvántartásában, de a Közös Hivatal az Ávr. 12. § (2) bekezdése alapján megfelel a képesítésre vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés során az együttműködési kötelezettség teljesítése érdekében új kapcsolattartó kijelölését kellett kezdeményezni, mert az ellenőrzés megkezdésétől a Jegyző irányítása alá tartozó dolgozók által az együttműködés nem volt megfelelő. A kért dokumentumokat határidőre nem bocsátották rendelkezésre, többször kellett helyszíni ellenőrzést lefolytatni, hogy az ellenőrzésre bekért iratok feltöltése megtörténjen a KEP-re.

Az együttműködés az új jegyző kinevezését követően az év végi adatszolgáltatásokra javult, például az év végén bekért mintadokumentumok feltöltése a KEP-re az évközihez képest gördülékenyebb volt.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, fejlesztést igényel. A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakított integrált kockázatkezelési rendszer gyakorlati megvalósítását 2022. évre vonatkozóan dokumentumokkal nem támasztották alá, a Jegyző sem az eseti, sem a rendszeres nyomon követést nem alakította ki a belső ellenőrzés keretében.

A főkönyvi könyvelésre az ASP Gazdálkodási Szakrendszert használták. Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytatott. **A könyvvizetés** teljeskörűen nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben voltak alátámasztottak pl.: részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár a mérlegnyitáshoz illetve a mérlegzáráshoz sem állt rendelkezésre. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait nem tartották be, emiatt sérültek a számviteli alapelvek. Az időszak főkönyvében szereplő záró pénzkészletet a bankszámlakivonat és a pénztárjelentés évközben nem támasztotta alá, az egyezőség nem valósult meg. Naprakész könyvelés nem történt meg. A féléves zárlati feladatokat részben végezték el. Év végén a könyvviteli zárlat során elvégzendő zárlati és egyeztetési feladatokat részben ellátták, pl.: a pénzkészlet egyezőségét biztosították.

Az adatszolgáltatásokat határidőre nem teljesítették, mert az Önkormányzat beszámolóját 2023. március 20-ig nem adták fel, így az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások nem érvényesültek. A beszámoló feladásának elmaradása annak a következménye, hogy a 12. havi IKJ-vel és Gyorsjelentéssel kapcsolatos beszámoló javítási kérelmet a fenti időpontig nem adták fel a pénzkészlet egyeztetés elhúzódása következtében.

A javítási kérelem jóváhagyását követően a beszámoló feladása 2023. április 4-én történt meg. Az adatszolgáltatások késedelmes teljesítése miatt bírság került kivetésre.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A mérleget leltárral az Önkormányzatnál nem támasztották alá, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírását, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvét megsértették.

A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a **2022. évi költségvetése** teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** az Önkormányzat esetében **jelentős összegű hibát tartalmaz**, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról **nem mutat megbízható és valós képet.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítás- sal érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzataival rendelkezett. A belső kontrollrendszer keretében a belső ellenőrzés, az információs és kommunikációs rendszer, a kockázatkezelési rendszer, nyomon követési (monitoring) rendszer nem megfelelően működött és szabályozottsága is hiányos volt. A kontrolltevékenységek gyakorlatában is tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. Az aláírási jogkörgyakorlás terén, nem volt naprakész nyilvántartás, illetve hiányosan és utólagosan gyakorolták.	Önkormány- zat	A hiányzó szabályzatok elkészítésére, a jogszabályváltozások nyomon követésére, a szabályzatokban foglaltak gyakorlati megvalósítására teszünk javaslatot. Az aláírási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban a naprakész nyilvántartás vezetésére és a jogszabályokban, valamint a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelő teljes körű időbeli végrehajtására is nagyobb figyelmet kell fordítani. A belső ellenőrzés teljes körű kialakítását és gyakorlati megvalósítását is végre kell hajtani.

2.	Könyvvezetés A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Egyes esetekben nem az Áhsz-nek megfelelő rovatokon és a pénzügyi számviteli számlákon könyveltek. A 36. Sajátos elszámolási számlákat nem a jogszabályi előírások alapján használták és a nyilvántartások sem álltak rendelkezésre az alátámasztásukhoz. A számviteli bizonylatok nem minden minta esetén támasztották alá a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat nem vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat teljeskörűen nem érvényesítették. A könyvvezetésnél előfordult utólagos könyvelés. A pénzkészlet nyitóban és évközben sem egyezett.	Önkormányzat	A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A könyvvezetés legyen naprakész. A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen és teljeskörűen. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a valóság elvét és a bizonylati elvet a könyvelési adatok alátámasztása során. Az egyes gazdasági események bizonylatai között az egyezőséget és az összhangot biztosítsák. A zárlati feladatokat egész évben teljeskörűen és határidőre hajtsák végre. Az egyeztetési feladatok végrehajtása is legyen folyamatos.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre nem minden esetben teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai nem az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmaztak a nem naprakész könyvvezetés miatt. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat eltérő adatokat tartalmazott a visszamenőleges, szabálytalan javítások miatt.	Önkormányzat	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítse, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. A zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvezetés naprakészségét biztosítsa, a javításokat az Áhsz. előírásai szerint végezze.
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre nem tettek eleget, a beszámoló Mérlege határidőben nem készült el és részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár sem készült hozzá. A beszámoló feladása sem történt meg a jogszabályban meghatározott határidőn belül.	Önkormányzat	A Mérleg és a Beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyenek eleget. A Mérleghez készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár.

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 ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Zalahaláp Község Önkormányzata**
Törzsszám: **429409**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal történt meg. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése, kiegészítése, javítása, hiányzó szabályzatok elkészítése szükségessé vált.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a 7/2014. (XI.3.) Önkormányzati rendelettel fogadták el, amit utoljára 2020. május 6-tól módosítottak. A Képviselő-testület Polgármesterre ruházott hatásköreit a 2-es függelék részletezte, ami nem volt ellentétes az Mőtv. 42. §-ban foglaltakkal. Rendelkezett az Önkormányzat szerveiről, a Képviselő-testület bizottságát is megnevezte. A **KEP-re feltöltött SZMSZ nem volt szinkronban az NJT-re feltöltött SZMSZ-el**, az 1-es függelékben a települési képviselők névsora eltért, még a korábbi személyek nevét tartalmazta. **A VI. fejezet 10. pontjában a 80. § (1) a) bekezdésében a Társulás elnevezése és a (2) bekezdésében az Óvoda neve eltért a törzskönyvi nyilvántartásban lévőtl.**

Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok

A **Számviteli Politika** a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, 2015. április 1-től hatályos, a Jegyző írta alá. Az Önkormányzat főbb adatai megjelentek benne és a törvényben megfogalmazott számviteli alapelveket is bemutatta. Az eszközök minősítési szabályai, az értékcsökkenés elszámolásának szabályai, a maradványérték elszámolása, a költségfelosztás, az értékhelyesbítés is szerepelt benne. **A gazdálkodóra jellemző adatok tartalmukban pontatlanok, nem naprakészek és hiányosak voltak, pl.: az adószám nem egyezett a törzskönyvi nyilvántartásban lévővel, a feladatok COFOG számok szerinti felsorolását az Önkormányzatnál nem az Alapító Okirat tartalmazta, hanem a törzskönyvi kivonat. Az egyes feladatokra meghatározott felelős dolgozók nevei az Önkormányzat viszonylatában nem egyeztek a jelenlegi gyakorlattal. Az értékvesztés elszámolásának szabályait nem részletezte. Nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A bérbe vett - adott, koncesszióba vett-adott eszközök számviteli kezelésének módja sem volt teljeskörűen meghatározva. Tartalmában elavult kifejezések voltak, pl.: 28. Követelések számlacsoport helyett az Áhsz. 16. mellékletében már a 35. Követelések számlacsoport szerepel. A jogszabályi hivatkozások is pontatlanok pl.: a II. Számviteli politika hatálya résznél téves a rövidítés, mert nem Ámr. hanem Ávr., illetve a hivatkozott 10. § (8) bekezdés, valamint a 7.§ (2) bekezdés a jelenleg hatályos Ávr.-ben nem szerepel.**

A Jegyző a Közös Hivatal Önkormányzatra kiterjesztett, 2015. szeptember 1-től hatályos, **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási** szabályzatát aláírta. A szabályzat 2.1 pontjában szerepelt, hogy "A mérleget alátámasztó részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár elkészítése minden évben kötelező", "a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket

a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani", míg a folyamatos mennyiségi nyilvántartással vezetett tételeket 3 évente kell leltározni.

A szabályzatban foglaltakat a leltározással kapcsolatban a gyakorlatban nem alkalmazták. Tartalmában pontatlan, hiányos pl.: kiterjesztésnél a Társulások kimaradtak, miközben a 1.1. pontban a felsorolásnál előfordult, hogy olyan intézményre hivatkozik, amely önálló szabályzattal rendelkezett, pl.: Balaton-Felvidéki Szociális, Gyermekjóléti és Háziiorvosi Ügyleti Szolgálat.

2015. szeptember 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, Közös Hivatal kiterjesztett **Eszközök és a források értékelési szabályzata** állt rendelkezésre. A vagyonkezelésbe adott eszközök értékelését szabályozta és a követelések könyvviteli mérlegben kimutatott értékét is meghatározta. A kisösszegű követelések értékelésének szabályait is bemutatta. **A szabályzat hatálytalan és hiányos jogszabályi hivatkozást tartalmazott pl.: a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet hatálytalan 2014. január 1-től, valamint előfordult, hogy hiányzott a Kormányrendelet hivatkozás pl.: a 32/A. § (5) bekezdésnél. Tartalmában is felülvizsgálandó, mert a bekerülési értéknek nem része az ÁFA (K67, K74) az Áhsz. 16. §-ban foglaltak alapján. A szabályzat felelősként egyes feladatoknál megbízott olyan személyeket, akik jelenleg nem tartoznak a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal állományába. Teljeskörűen nem részletezte az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit és a dokumentálás szabályait.**

A 2013. július 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, Közös Hivatal Önkormányzatra kiterjesztett **Önköltségszámítási szabályzata** állt rendelkezésre. A kalkulációs séma készítésének formáját, szabályait részletezte a szabályzat, de pl.: a **bérleti díjakkal kapcsolatosan készített kalkuláció nem szerepelt benne az Önkormányzatra vonatkozóan. Hatálytalan jogszabályi hivatkozások is voltak benne, pl.: a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatálytalan.**

2017. október 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, Közös Hivatal kiterjesztett **Pénzkezelési szabályzat** állt rendelkezésre. A pénzkezelés lebonyolításának rendjét, a pénztárak működésének a helyét, pénz megőrzés és tárolás módját, pénzkezelési munkaköröket és feladatokat, az ügyfélterminál, a bankkártya és üzemanyagkártya, valamint a készpénzszállítás használatának felelősségi szabályait meghatározták benne. Az Önkormányzatra vonatkozó pénztárosi és pénztárellenőri nyilatkozatok nem voltak naprakészek, mivel nem a jelenleg feladatokat ellátó személyeket tartalmazta, de az aktualizált nyilatkozatokat a naprakészség megvalósítása érdekében a közbenső jelentés írásáig megküldték. A napi készpénz záró állomány maximális mértékét 1.000.000 forintban határozta meg. A szabályzatban szereplő összeg nem sérti meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltakat. Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzre elszámlolásának szabályait, **de a gyakorlatban nem tartották be. Tartalmában pontatlanságok voltak, pl.: analitikus nyilvántartás készítéséről ír, nem a hatályos Áhsz.-nek megfelelő részletező nyilvántartásról. A 6. számú mellékletben az Elektra Terminál szolgáltatás esetén aláírásra jogosult személyek nyilvántartási lista aktualizálása nem történt meg. A pénzkezelés bizonylatait szabályozta, a pénztár bevételi és kiadási bizonylatokra vonatkozó előírást bemutatta, viszont a banki pénzforgalomra vonatkozót nem részletezte. Bizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrend nem szerepelt benne. A pénztárzárlatot havonta határozta meg, ami nem volt szinkronban a gazdálkodási gyakorlattal, pl.: a júniusi pénztárjelentés május 12-től július 19-ig terjedő időszakra vonatkozó tételeket tartalmazott. Felsorolja az Önkormányzat bankszámláit, de a felsorolás hiányos volt pl.: a 11748052-15429403-80140001 bankszámlaszám is hiányzott.**

Az Önkormányzatnál a kiadások készpénzben való teljesítésének eseteit megállapító rendelet nem került a KEP-re feltöltésre és az NJT-ben sem volt megtalálható.

2014. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, Közös Hivatali kiterjesztett **Számlarend** állt rendelkezésre. **Hatálytalan jogszabályi hivatkozások voltak benne, pl.: 317/2009. (XII.29.) Kormányrendelet 2014. szeptember 5-től hatálytalan.** A számlarend részét képező számlatükör nem egyezett az Áhsz. 16. mellékletével pl.: a követelések számlacsoport már nem 28., hanem 35. A 39. számlacsoport a Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás pedig már nem szerepelt az Áhsz-ben. Nem a könyvelésben alkalmazott rovatrendet részletezte. A számlák tartalmát és a könyvelési tételeit, növekedéseket, csökkenéseket, gazdasági eseményeket, nem a jelenleg érvényes számviteli szabályok szerint mutatta be. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolata szintén nem felelt meg a jelenlegi könyvvezetési, számviteli szabályoknak a megváltozott egységes számlatükör miatt. A bizonylati rendet sem mutatta be. A szabályzat elavult, nem rovatokat tartalmazott és nem is részletező nyilvántartásokat említett, hanem analitikát. Könyvelésben használt, törzskönyvezett COFOG számok nem szerepeltek a Számlarendben és az is előfordult, hogy a könyvelésben használt COFOG számok nem lettek törzskönyvezve (pl.: 066010,072311,107080).

Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok

2019. október 13-tól hatályos, a Jegyző által aláírt, Közös Hivatal kiterjesztett **Gazdálkodási szabályzata** állt rendelkezésre. Rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, ami **pontatlan volt**, mert **nem egyéb fizetési kötelezettség** szerepel a jogszabályban, hanem **más fizetési kötelezettség** az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél. Dokumentumait az ASP könyvelési programmal állítják elő. Az aláírási jogkörgyakorlásnál és nyilvántartásnál **évelején még pénzügyi ellenjegyző helyettes nem volt és a megbízottak részéről aláírás is hiányzott.** A Polgármester az Alpolgármesternek kitöltött, aláírt, dátummal ellátott írásbeli felhatalmazást adott kötelezettségvállalásra, utalványozásra és szakmai teljesítésigazolásra. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre a kitöltött, aláírt dátummal ellátott írásbeli kijelölések megtörténtek a Jegyző részéről, de **az éveleji kijelöléseknél a megbízottak részéről több aláírás hiányzott.** A szabályzatban rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. **Nem tartalmazta a tervezéssel, ellenőrzéssel, adatszolgáltatással és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket, felelősöket, határidőket, és a kiterjesztés is pontatlan volt.**

Az Önkormányzat az Ávr. 13. (2) bekezdés szerinti szabályzatok közül nem rendelkezett

- **Beszerzések** lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzattal,
- **Belföldi és külföldi kiküldetések** elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,
- **Reprezentációs** kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzattal,
- **Vezetékes és mobiltelefonok** használatát tartalmazó szabályzattal.

A 2016. szeptember 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt, Közös Hivatal kiterjesztett **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjére** vonatkozó szabályzat állt rendelkezésre. Tartalmazta a hivatali és saját tulajdonú járművek hivatalos célú használatának szabályait, menetokmányok (menetlevelek) üzemanyagellátás elszámolásának szabályait. **A jogszabályi hivatkozás az Szja. tv. esetében tévesen szerepelt benne (1995. évi CXVIII törvény).**

Az Önkormányzat 5/2018. (VIII.14.) számú többször módosított (utolsó módosítása 1/2021. (I.20.)) **Vagyonrendelete** rendelkezésre állt, a Jegyző nem írta alá. A **KEP-re feltöltött rendelet csak szöveges részt tartalmazott, más nyilvántartással való összevetése nem volt lehetséges. Az IVK és az NJT-re feltöltött vagyonrendelet melléklet között az egyezőség nem valósult meg. Az IVK és a KATI bruttó értéke összességében kismértékben eltért, az egyes kategóriák között is voltak eltérések. Az egyezőség a könyvviteli nyilvántartással, a főkönyvi kivonattal sem valósult meg. Vagyonrendelet melléklet és a könyvviteli nyilvántartások között helyrajzi szám szerinti egyezőség vizsgálatát részletező nyilvántartások hiányában nem lehetett végrehajtani.**

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását** az 6/2022. (VIII.1.) Önkormányzati rendeletben szabályozta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmazott, a Jegyző aláírta. **A rendelet csak a támogatás nyújtásáról szólt, a támogatás átvételét nem szabályozta.**

Az Önkormányzat önálló **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. 2015. szeptember 1-től hatályos, Önkormányzatra kiterjesztett, Jegyző által aláírt **Belső kontrollrendszer** szabályzat az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének szabályait a II fejezetben tartalmazta. Az ellenőrzési nyomvonal az 1-es mellékletben volt bemutatva.

Az Önkormányzat a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** nem rendelkezett.

Munkaköri leírás nem került megküldésre. **Az ellátott gazdálkodási feladatok és a munkaköri leírásban szereplő feladatok összevetését nem lehetett elvégezni.**

Integrált kockázatkezelési rendszer

A folyamatgazdát a Jegyző 2020. január 3-tól visszavonásig érvényes megbízással kijelölte, de **a tevékenység ellátását az Önkormányzat vonatkozásában dokumentum nem igazolta.** A 2022. évre a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakított integrált kockázatkezelési rendszer teljes körű gyakorlati megvalósítását dokumentumokkal nem támasztották alá. A Jegyző 2020. január 3-ával a Kockázatkezelési munkacsoport elnökeként kijelölte a belső kontroll koordinátort is, de a munkacsoport működését dokumentummal nem igazolták.

Kontrolltevékenységek

A szervezet minden tevékenységére nem kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások. A gazdasági elszámolások kontrollja nem volt biztosított (pl.: egyeztetések elmaradtak, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár hiányzott stb.). **Előfordult, hogy a mintaként kiválasztott gazdasági eseménynél nem állt rendelkezésre dokumentum az aláírási jogkör gyakorlás vizsgálatára, kötelezettségvállaláshoz pénzügyileg ellenjegyzett szerződés nem került megküldésre, illetve a szerződés rendelkezésre állt, de a pénzügyi**

ellenjegyzése nem történt meg. A gazdasági események esetén megtörtént, hogy nem megfelelő utalványrendelettel lett összekapcsolva (utalásos illetve készpénzes utalványrendelet helytelen jelölése, felcserélése) A számlán a szakmai teljesítésigazolás megtörtént, de dátum nem lett feltüntetve. A számlán a szakmai teljesítésigazolást pénzügyi teljesítés után végezték el, illetve az is előfordult, hogy a szakmai teljesítésigazolást nem végezték el. A mintaként kiválasztott gazdasági eseménynél megtörtént, hogy az érvényesítési és utalványozási jogkört pénzügyi kifizetés után gyakorolták, illetve az utalványrendeletéről aláírás hiányzott pl.: érvényesítés. A munkafolyamatba épített és a vezetői kontroll hiányosságok mellett működött az Önkormányzatnál pl.: a pénzkészletek folyamatos egyeztetése elmaradt, leltárak elkészítését dokumentumokkal nem igazolták.

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének rendjéről, valamint a közérdekű adatok megismerése iránti igények teljesítési rendjéről szóló 2021. november 1-től hatályos Jegyző által aláírt kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat rendelkezésre állt. A közérdekű adatok megismerését, felelősök megjelölését, költségtérítés mértékét, határidőket bemutatta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozás nem volt benne. Az Info tv. alapján előírt közzétételi kötelezettség teljesítésének elérési útvonalt a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata nem tartalmazta. Közzétételi kötelezettségét a zalahalap.hu honlapon hiányosan teljesítette, az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak teljeskörűen nem valósultak meg.

A Közös Hivatal Iratkezelési szabályzata 2015. szeptember 1-től lépett hatályba, a Jegyző aláírta. Évenkénti felülvizsgálatot, valamint az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatának meglétét dokumentummal nem igazolták. Hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepeltek benne, pl.: az 1995. LXV. törvény hatálytalan 2010. április 1-től, 16/1998. (IV.8.) MKM rendelet hatálytalan 2008. május 16-tól, a 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet hatálytalan 2012. szeptember 1-től. Tartalmában pontosításra szorult pl.: a 90/2010. (III.26.) Kormányrendelet 47. §-a minősített adatot tartalmazó küldemény felbontására vonatkozik, nem pedig a nem kell iktatni, de nyilvántartani szükséges iratokról, a 61.§ (5) bekezdés pedig nincs a jogszabályban.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2015. szeptember 1-től hatályos, a Jegyző aláírta, kiterjedt az Önkormányzatra. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kimondta, hogy az Önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával, megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel hajtják végre a belső ellenőrzést. Határozat, illetve írásbeli megbízás, szerződés nem állt rendelkezésre az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Jegyző sem az eseti, sem a rendszeres nyomon követést nem alakította ki a belső ellenőrzés keretében. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétévenkénti felülvizsgálata nem történt meg, a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre (pl.: még az Ámr. szerepelt benne). Kockázatelemzéssel megalapozott éves ellenőrzési terv nem állt rendelkezésre, Képviselő-testület elé való terjesztését dokumentum nem igazolta. Éves belső ellenőrzési jelentés sem készült. A Bkr. I-es melléklete szerinti nyilatkozat sem állt rendelkezésre.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ, illetve a 06. havi IKJ adatszolgáltatások vizsgálata mintavétellel, valamint az I. fejezetben felsorolt ellenőrzési módszerek és eljárások alkalmazásával történt.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ vizsgálata:

Az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdései alapján a 2022. évi nyitó mérleg tételeinek alátámasztásához, tételesen, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tartalmazó, **részletező nyilvántartásokkal alátámasztott és azzal egyezően összeállított leltár nem állt rendelkezésre**, így az Szt. 15. § (3) bekezdésben meghatározott **valódiság elve nem érvényesült**.

A 2022. II. negyedévi mérleg nyitó tételei a 2021-es beszámoló záró adataival egyeztek, az Szt. 15. § (6) bekezdésben meghatározott **folytonosság elve érvényesült** a nyitó tételek vonatkozásában.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP gazdálkodási szakrendszerben. A **nyilvántartások vezetése hiányos volt pl.: a foglalkoztatottnak adott előlegeknél és az elszámolásra kiadott előlegeknél sem állt rendelkezésre**.

Az **előirányzat módosításokról külön nyilvántartás nem állt rendelkezésre. Előirányzat követéséről költségvetési rendeletmódosítás szintén nem került a KEP-re feltöltésre az ellenőrzési jelentés írásáig.**

A Község 1/2022. (III.11.) Önkormányzati rendelettel elfogadta a 2022. évi költségvetését. A rendeletnek csak az 1. és 2. melléklete egyezett a KGR-K11 rendszerbe feltöltött adatszolgáltatással. Az előző év költségvetési maradvány igénybevételének előirányzata szinkronban volt a KGR-K11 rendszerbe feltöltött elemi költségvetéssel, de a 2021. évi beszámoló 07/A űrlap adataitól eltért az eredeti előirányzat, az IKJ adatszolgáltatás összefüggéseinek teljesítéséhez a könyvelésben módosították az előirányzatot, azonban ezt költségvetési rendelet-módosítás nem támasztotta alá.

Az Önkormányzati rendelet szöveges előterjesztésének 2. § és 4. §-ban szereplő előirányzati fő számokkal nem egyezett a KGR-K11-es elemi költségvetési beszámoló és a módosított előterjesztés indoklásában szereplő számadatok sem egyeztek a KGR-K11-es adatszolgáltatással.

A költségvetési rendelet 2. számú melléklete az alábbi rovatokon nem egyezett a többi melléklet adataival:

- a 3. mellékletben a K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- a 6. mellékletben a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- a 7. mellékletben a K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó tételek,
- és a 10. mellékletben bemutatott tételek (pl.: személyi juttatások, elvonások befizetések).

A költségvetési rendeletben a mellékletek meghivatkozásai és a mellékletek tartalma pontatlan. **Összességében megállapítható, hogy a KGR-K11 rendszerbe feltöltött elemi költségvetési adatai és a költségvetési rendelet mellékleteiben lévő számadatok, valamint a mellékletek közötti egyezés nem valósult meg.**

A II. negyedéves adatszolgáltatás alkalmával a **pénzforgalom levezetése egyezett**, de az időszak főkönyvében szereplő záró **pénzkészletet** a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentés nem támasztották alá, az **egyezőség nem valósult meg**. A **naprakész könyvelés nem történt meg**. A bankszámlakivonatok viszonylatában már **évnyitáskor is eltérés** volt.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeknek megfeleltek az adatszolgáltatások.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése évközben nem volt teljes körű.

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számlák átvezetése a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlákra félévkor még nem történt meg és a II. negyedévi értékcsökkenés elszámolása is elmaradt félévkor. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon negyedévente szintén nem könyvelték.

A mérlegjelentés és a főkönyvi kivonat között a számított mérleg szerinti eredménynél félévkor eltérés nem mutatkozott, átvezetését végrehajtották az Áhsz 54. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

A 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlának (előzetes kötelezettségvállalás) nyitóban valamint a Gyorsjelentés feladásakor egyenlege volt, de a főkönyvi számlát felülvizsgálták és év végén a 2022. évi beszámoló feladásakor megszűnt az egyenlege.

Az Államháztartáson belüli megelőlegezés egyezett a Magyar Államkincstár nyilvántartásával. Aktív időbeli elhatárolással kapcsolatos könyvelés első félévben nem történt.

A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlákon elhatárolt nyitó összeg nem egyezett a 2021. decemberi KIRA összesítőn szereplő kifizetésekkel korrigált adattal. Pénzügyi számvetési számlánként történő megbontással (53, 54, 55) sem valósult meg az egyezés. A bér passzív időbeli elhatárolás kivezetése a januári bérkönyvelésnél megtörtént és év végére az egyezőséget is biztosították.

A 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlán nyitó egyenleg volt, de 2019 óta **nem történt változáskönyvelés** - sem az új pályázatok miatti elhatárolás, sem az értékcsökkenés elszámolás könyvelése nem történt meg első félévben és a Gyorsjelentés feladásáig sem. **Részletező nyilvántartások nem álltak rendelkezésre. Az indokoltnál nagyobb összeg szerepelt a mérlegben az adatszolgáltatások alkalmával.**

A 35. főkönyvi számlák és 42. főkönyvi számlák alátámasztása leltárral és nyilvántartással nem történt meg.

A 495. Mérlegrendezési főkönyvi számlán forgalom könyvelése volt, egyenlege nem keletkezett. Az Eszköz és Forrás oldal egyezett.

Tárgyi eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások nem kerültek megküldésre.

Beruházásoknál, felújításoknál, eszközbeszerzéseknél **aktiválás az első félévben nem volt** a 15113. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés, 1521131. Befejezetlen vásárolt lakóépület, 1521133. Befejezetlen vásárolt egyéb épületek állománya, 152114. Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya főkönyvi számlákkal kapcsolatosan. **A főkönyvi kivonatban szereplő összegekhez leltár és tárgyi eszköz nyilvántartás sem állt rendelkezésre.**

Félévkor a 131143. Üzleti forgalomképes hangszerek aktivált állományának értéke főkönyvi számlának követel egyenlege volt. A közbenső jelentés hatására a Gyorsjelentés készítéséig a javítást elvégezték.

A Tartós részesedések főkönyvi számla egyenlege egyezett a Bakonykarszt Víz és Csatornamű ZRT, a Dunántúli Regionális Vízmű ZRT, a Közvil ZRT részvénytulajdonosi nyilvántartásaival.

Vagyonkezelésbe adott eszközzel rendelkezett, de a főkönyvi kivonatban szereplő összegekhez nyilvántartás nem állt rendelkezésre. Vagyonkezelésbe adott ÁHT-n kívüli eszközök esetében a **visszapótlási követelés könyvelése** a 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása főkönyvi számlán **nem történt meg.**

Az IVK és az NJT-re feltöltött vagyonrendelet melléklet között az egyezőség nem valósult meg. Az IVK és a KATI bruttó értéke összességében kismértékben eltért, az egyes kategóriák között is voltak eltérések. Az egyezőség a könyvviteli nyilvántartással és a főkönyvi kivonattal sem valósult meg. Vagyonrendelet melléklet és a könyvviteli nyilvántartások között helyrajzi szám szerinti egyezőség vizsgálatát részletező nyilvántartások hiányában nem lehetett végrehajtani.

Kiadások és a bevételek pénzügyi és költségvetési számvitel elszámolások egyeztetése során pontatlanságokat állapítottunk meg a bevételek viszonylatában (pl.: **bérnettó tételek több esetben a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlára lettek könyvelve a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei főkönyvi számla helyett, sírhelymegváltási szolgáltatási díjnál pedig a B411. Egyéb működési bevételek rovatot használták a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovat helyett).**

Közhatalmi bevétel követelés, túlfizetés, értékvesztés és a nullás számlaosztályban nyilvántartott gépjárműadó követelések, túlfizetések esetében változáskönyvelés nem volt, így 2022. június 30-i fordulónappal az értékvesztéssel korrigált közhatalmi bevétel követelés és a kötelezettség (túlfizetés) nem egyezett a részletező nyilvántartással (helyi adó zárással).

A 367321. Más szervezetet megillető gépjárműadó bevételek elszámolása számlát a gépjárműadó bevételek átfuttatására használták, egyenlege nem volt, egyezett a 331132. Gépjárműadó beszedési számla egyenlegével.

Az Elvonások és befizetések sor a 0550213. Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó befizetések főkönyvi szám viszonylatában egyezett a 2021. évi beszámoló 11/L. űrlapján szereplő visszafizetendő összeggel.

Az egyéb működési támogatások államháztartáson belülről főkönyvi számlákon a COFOG használat megfelelő volt.

A 3654. Forgótőke elszámolása számla egyenlege mintakiválasztáskor nem egyezett a Magyar Államkincstár nyilvántartásával. A javítást a közbenső jelentés hatására a 2022. évi Gyorsjelentésig elvégezték.

A 365152. Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegeknél és a 365156. Utólagos elszámolásra kiadott előlegeknél az elszámolás a mintakiválasztás időpontjáig első félévben nem történt meg és nyilvántartás sem állt rendelkezésre. A közbenső jelentés hatására az elszámolás megtörtént, a nyilvántartást az ASP-ben vezetik.

A 36712. Egyéb kapott előlegek főkönyvi számlának az egyenlege félévkor jelentős összeg volt, **változáskönyvelés** nem történt, hozzá kapcsolódó nyilvántartás nem állt rendelkezésre.

A 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási elszámolások számla 2022. június 30-i fordulónapi egyenlege a leltár hiányában nem volt alátámasztva.

Készletváltozás könyvelés az első félévben nem történt.

Előző évi költségvetési maradvány igénybevételének könyvelése a féléves adatszolgáltatásig megtörtént. A 04-es űrlapon szereplő előirányzat egyezett a teljesítés összegével. A tárgyévi maradvány levezetése egyezett.

A 361. Pénzeszközök átvezetése főkönyvi számlák egyenleget nem tartalmaztak, de a forgalom könyvelése **nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mert nem a bankszámlák egymás közötti, illetve bankszámlák és pénztárak közötti pénzeszköz átvezetéseket tartalmazta.**

A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számláknak **egyenlege volt, a könyvelési tételek rögzítése nem a jogszabályi előírások figyelembevételével történt, mert nem olyan befizetések kimutatására használták, amelyeknél a keletkezés pillanatában az azonosításhoz szükséges feltételek nem álltak rendelkezésre.** Az azonosítás alatt álló tételek között nyilvántartott számla kiegyenlítését kezdeményezték a beazonosítást megelőzően, az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyták.

A készpénzben történő intézményfinanszírozás során hibás gyakorlatot folytattak. Zalahaláp Polgármestere a Község bankszámlájáról felvett készpénzt befizette az Önkormányzat

pénztárába. Az összeg onnan került kifizetésre a Társulás, majd az Óvoda pénztárába. A gyakorlat ellentmond az Önkormányzatnál az Áht. 109. § (6) bekezdése alapján elkészítendő készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendeletnek és nem felelt meg a Társulási megállapodás 7. fejezet 7.5. pontjában foglaltaknak. A Társulási hozzájárulást utalással kell teljesíteni a Társulás bankszámlájára. A hibás gyakorlatot a közbenső jelentés írásáig megszüntették.

A béregeztetés során az április hónapot vizsgáltuk részletesen. Megállapítottuk, hogy **eltérések voltak** a KIRA állományban lévő összegektől mind pénzügyi, mind költségvetési számvitelben és a COFOG számoknál is pl.: a 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton egy tételnél csak a levonás szerepelt a nettó kifizetés már másik rovatra került rögzítésre, a könyvelésben olyan COFOG szám is szerepelt (082092 Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása), ami a KIRA összesítőn nem volt. A SZÉP kártyák folyószámlára utalása 2022. április 25-i dátummal a KIRA jelentésben megtalálható volt 620.000 forint összegben, de a teljesítés könyvelés a főkönyvi karton rovatán nem szerepelt, csak a kötelezettségvállalás előírás pontatlan összeggel. A közbenső jelentés hatására a SZÉP kártya könyvelését a helyes összegben elvégezték és a kötelezettségvállalás előírás pontosítása is megtörtént.

A II. negyedévi mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:

- Kötelezettségvállaláshoz pénzügyileg ellenjegyzett **szerződés nem állt rendelkezésre**, illetve a kötelezettségvállalási dokumentumon a **pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg**,
- A szakmai teljesítésigazolás és/vagy a dátuma nem szerepel a számlán, illetve pénzügyi kifizetés után végezték el,
- Utalványrendeleten az **utalványozás és/ vagy az érvényesítés nem történt meg**, illetve az érvényesítési és/ vagy az utalványozási jogkört **pénzügyi kifizetés után gyakorolták**,
- Előfordult, hogy **nem állt rendelkezésre dokumentum** a minta esetében az aláírási jogkörgyakorlás és a könyvvizetés szabályszerűségének a vizsgálatára,
- Az adott gazdasági esemény költségvetési számviteli könyvelése (rovat) **nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak**,
- A 2021-es időszakra vonatkozó, mérlegkészítési fordulónapig rendelkezésre álló **kötelezettséget nem rögzítették**, a 2022-es nyitó mérlegben a 42. Kötelezettségek főkönyvi számlán nem jelent meg,
- A gazdasági eseménynél a **közvetített szolgáltatás rovat használatot írásbeli dokumentum nem támasztotta alá** (pl.: megállapodás az iskola működtetője és az Önkormányzat között).
- Az adott gazdasági eseménynél a számla az Önkormányzatra szólt, a karbantartási szolgáltatási hely az Óvoda volt. **Az Óvoda karbantartási szolgáltatási díjait az Önkormányzat fizette, amit írásbeli dokumentum nem támasztott alá** (a szolgáltatási szerződés és a megállapodás sem állt rendelkezésre az Óvoda és az Önkormányzat között, hogy a kiadás az Önkormányzatot terheli),
- A gazdasági esemény könyvelése **nem ÁFA kulcsenként történt**,
- A könyvvizetés során az ÁFA kulcsok használata az adott tétel esetén számlával egyezően történt, az ÁFA főkönyvi számlák használata megfelelt az Áhsz. előírásainak, de együttesen az **ÁFA kötelezettség előírásnál eltérés volt**,
- Az adott gazdasági eseménynél a **pontosság nem teljesült**, mert 1 forinttal kevesebb került utalásra. Az utalás előtt az egyeztetési kontrolltevékenység végrehajtása elmaradt,

- A lakbér és a hozzá kapcsolódó vízdíj követelés **ÁFA összege nem egyezett** az adott sorszámú számla adatával,
- Az adott gazdasági eseménynél az **üzemeltetési anyag beszerzés és a munkadíj nem került megbontásra,**
- A **kiállított számlán** feltüntetett vízdíj, illetve telefondíj mennyiségét **nem támasztották alá dokumentummal** (pl.: számlamásolattal, megállapodással),
- A gazdasági esemény **elnevezése** az utalványrendeleten **nem egyezett** a számlával és a számlarészletezővel (pl.: vízdíj helyett gázdíj szerepelt),
- Az utalványrendeleten a gazdasági esemény **részletező kódjának javítása szabálytalanul történt**, mert az ASP könyvelési programban nem javították, csak az utalványrendeleten került tollal átírásra,
- Az adott gazdasági esemény pénzügyi számviteli könyvelése **nem felelt meg az Áhsz. 16. mellékletében foglaltaknak,**
- Az utalványrendeleten a gazdasági esemény könyvelésére vonatkozó **adatokat szabálytalanul, tollal ráírva tüntették fel,**
- A befogadott számla nem felelt meg az alaki, és tartalmi követelményeknek. **Nem lettek feltüntetve a szolgáltatások egységei,** így nem volt ellenőrizhető, hogy a szerződésben szereplő egységek szerepelnek-e a számlán,
- A befogadott számla nem felelt meg az alaki és tartalmi követelményeknek, mert a **mennyiséget pontatlanul tartalmazta** (pl.: útbaigazító tábláknál),
- A kiválasztott gazdasági eseménynél a **tárgyi eszköz nyilvántartásba vétele hiányos volt, illetve nem történt meg** (pl.: tájékoztató táblák, faragott címer, DM 150 rotációs fűnyíróasztal stb.),
- A 2022-es költségvetési rendeletben szereplő előző év költségvetési maradvány igénybevételeinek előirányzata nem egyezett a 2021-es beszámoló 07/A űrlapjával. A 2022. féléves KGR-K11-es rendszerben teljesített adatszolgáltatásig a módosítás megtörtént, de **költségvetési rendelet nem támasztotta alá az előirányzat változtatást,**
- A számlán a vevő neve nem egyezett a törzskönyvi nyilvántartásban lévővel, de a cím és az adószám alapján beazonosítható volt,
- A számlán szereplő **tételeket rovat szerint nem bontották** meg a kötelezettségvállalás rögzítésekor (pl.: szüneti gyermekétkeztetés, csomagolás),
- **Nem állt rendelkezésre dokumentum** az ÁHT-n belüli támogatás esetében a kötelezettségvállalás rovatos könyvelésének vizsgálatára,
- Az adott gazdasági eseménynél a Haláp-hegy villamos hálózat bővítésének műszaki ellenőri díja a beruházás bekerülési értékének része, a 421337. **Kötelezettségvállalási pénzügyi számviteli számla használat nem volt megfelelő,**
- Az Önkormányzat által, a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás Intézményének 2022. I. negyedévében nyújtott hozzájárulás **nem megfelelő rovaton történt.** A háziiorvosi ügyelet esetében a 0550637. Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatások költségvetési számla használata az ajánlott,
- Az Önkormányzat által, a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás Intézményének a házi segítségnyújtási hozzájárulás **nem megfelelő rovaton szerepelt a könyvelésben.** Amennyiben szociális rendelet alapján az ellátottak ellátási díjának részleges, vagy teljes körű átvállalása történt, akkor a természetbeni szociális ellátás esetében K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése rovat az ajánlott és ebben az esetben a gazdasági esemény mellékletét képezi a kimutatás, amely az ellátott személyek nevét és az átvállalt összegeket tartalmazza. Abban az esetben, ha megállapodás alapján az éves házi segítségnyújtási feladatellátáshoz utalt első negyedévi Önkormányzati hozzájárulása, tehát nem személyekhez köthető

természetbeni hozzájárulás, akkor a 0550637. Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatások költségvetési számla használata a helyes,

- A hozzájárulások összegét alátámasztó **feladat ellátási megállapodások nem lettek feltöltve a KEP-re,**
- A „Zene a Kráterben program infrastrukturális hátterének biztosítása Zalahalápon pályázatnál” a feltöltött támogatási szerződés esetében a **rovat használata nem volt megfelelő,**
- Az elnyert infrastrukturális pályázathoz kapcsolódóan 2022. június 14-én tévesen került utalásra 3.810. 000 forint a Jano- Generál Kft-nek. Az összeg 2022. június 30-án visszaérkezett a Község bankszámlájára és a feljegyzés alapján 3631. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlára került könyvelésre. A fenti főkönyvi számlákon olyan befizetések mutathatók ki, amelyek a keletkezés pillanatában az azonosításhoz szükséges feltételekkel nem rendelkeznek. A téves utalás esetében a 36516. Túlfizetések, téves visszajáró kifizetések főkönyvi számla használata indokolt. A 363. Az adott gazdasági esemény során a 2022. június 14-i téves utalás a K337. Egyéb szolgáltatások és K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó főkönyvi számlák rovataira került rögzítésre a 082092 Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása, COFOG használatával. A könyvvezetés során a kapcsolódó **gazdasági események könyvelése között az összhang nem valósult meg,**
- 2022. január 7-én kiadott **előleg** került könyvelésre, melynek **elszámolása** a KGR-K11-es rendszerben teljesített féléves adatszolgáltatásig **nem történt meg.** A bizonylatokkal való alátámasztottság nem teljesült, mert **előleg nyilvántartás nem került a KEP-re feltöltésre.** A Pénzkezelési szabályzat 6.2. pontjában foglaltakat nem tartották be. Az utólagos elszámolásra adott előlegeknél legfeljebb 30 nap a határidő az Szja. tv. szerinti fizetési kötelezettség nélkül,
- Az adott nyitó tétel egyezett a 2021-es beszámoló KGR-K11-es adatszolgáltatásának 12/A űrlapjának 251. sorával, de **a mérleg sorhoz részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár nem készült,**
- A 3654. **Forgótőke elszámolása** főkönyvi számla egyenlege a mintakiválasztás időpontjában 4.707 Ft-tal **eltért a forgótőke megállapodásban lévő től, a naprakész könyvelés** nem valósult meg. A 2022. október 21-i mintafeltöltéskor az egyezőség már megvalósult, feljegyzés alátámasztotta, hogy a hibát a mintakiválasztás után javították, így a közbenső jelentés írásakor már nem állt fenn.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ adatszolgáltatásokat jogszabályi határidőre teljesítették. A könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása a minták esetében időnként hiányos volt. A költségvetési és pénzügyi számviteli könyvelés nem minden esetben felelt meg az Szt., az Áhsz., és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították.**

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ vizsgálata:

A IV. negyedéves adatszolgáltatás alkalmával a pénzforgalom levezetése egyezett. Az időszak főkönyvében szereplő **záró pénzkészletet a pénztárjelentés és a bankszámlakivonatok nem támasztották alá. A naprakész könyvelés a Gyorsjelentésben nem valósult meg.**

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt a gyorsjelentés és a 12. havi IKJ.

A 2022-es utolsó negyedéves zárlati feladatok keretében a főkönyvi kivonat alapján **a könyvelés helyességének ellenőrzését** a 2022. évi Gyorsjelentés elküldéséig **nem végezték el**. A 12. havi IKJ-hez feltöltött főkönyvi kivonat nem egyezett a 2022. évi Gyorsjelentéshez feltöltött főkönyvi kivonattal.

A 361. Pénzeszközök átvezetése főkönyvi számlák és a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlák **egyenleget tartalmaztak**.

Közhatalmi bevételeknél a 2022. december 31-i fordulónappal a kötelezettség (túlfizetés) **nem egyezett** a részletező nyilvántartással (helyi adó zárással).

Kiadások és a bevételek pénzügyi és költségvetési számvitel elszámolások egyeztetése során előfordult, hogy halasztott eredményszemléletű bevételekkel kapcsolatosan a sportparknál nem megfelelő főkönyvi számlát használtak: a 9242. Térítés nélkül átvett részesedések értékpapírok számlát a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű számla helyett. A 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése főkönyvi számlát használták olyan esetben, amikor a könyvelés szövege azt nem indokolta, így nem egyezett az Áhsz. 15. és 16. mellékleteiben foglaltakkal például a tulajdoni lap, a kártyás vásárlás, a dupla utalás szöveg, ami nem megfelelő rovathasználatra utal.

Az év végi minták ellenőrzése során tett megállapítások:

Továbbra is fennállnak a II. negyedévi mintatételek ellenőrzése során leírt hibákra vonatkozó megállapítások, a jogkörgyakorlás előírásainak betartása, valamint a könyvvézetési gyakorlaton nem változtattak:

- **Nem állt rendelkezésre dokumentum** az aláírási jogkörgyakorlás és a könyvelés vizsgálatára,
- Kötelezettségvállaláshoz **pénzügyileg ellenjegyzett szerződés nem áll rendelkezésre**,
- Az érvényesítési és utalványozási jogkört **pénzügyi teljesítés után gyakorolták**,
- A számlán a **szakmai teljesítésigazolást** elvégezték, azonban **dátum nem került feltüntetésre**,
- A számlán a szakmai **teljesítésigazolást nem végezték el**,
- A pénzügyi számvitelben használt **főkönyvi számla nem volt megfelelő** az Áhsz. 16. melléklete alapján,
- A gazdasági esemény **megnevezésében pontatlanságot tartalmaz**, mert a számlán tanácsadás szerepel az utalványrendeleten pedig bankköltség,
- A könyvvézetés során az **ÁFA megbontása nem a számlával egyezően történt**,
- A gazdasági esemény kifizetését igazoló **bankszámlakivonat nem került e KEP-re feltöltésre**,
- A szolgáltatási hely az Óvoda volt, ami a számlán fel lett tüntetve, a fizető az Önkormányzat, így a közvetített szolgáltatás rovat használata elfogadható, de **rovat használatot írásbeli dokumentum nem támasztotta alá** (szerződés, megállapodás stb.),
- A költségvetési számvitelben használt **főkönyvi számla nem volt megfelelő** az Áhsz. 15. melléklete alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

12/A mérleg

Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint **mérlegkészítési kötelezettségének jogszabályi határidőre nem tett eleget.** Az éves költségvetési **beszámoló elkészítését és megküldését** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt **határidőn belül az Önkormányzat nem teljesítette.**

Az eszköz-forrás oldal egyezett, eltérés a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás között nem volt. Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A pénzforgalom levezetése eltérést nem mutatott.

Az időszak főkönyvében szereplő záró pénzkészletet a pénztárjelentés és a bankszámlakivonatok alátámasztották. A naprakész könyvelés a 2022. évi Beszámoló 2023. április 4-i feladására megvalósult.

Az év közben elmaradt zárlati feladatokat a Beszámoló feladására részben elvégezték. Például a 361. Pénzeszközök átvezetési számláknak, a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számláknak és a 3657. Folyósított megelőlegezett TB. Ellátások főkönyvi számlának egyenlege már nem volt. Az ÁFA átvezetés a 36414-es Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA számlákról a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlákra is megtörtént.

A Beszámoló 2023. április 4-i feladására utólagosan biztosították, hogy a közhatalmi bevételeknél a 2022. december 31-i fordulónappal az értékvesztéssel korrigált közhatalmi bevétel követelés és a kötelezettség (túlfizetés) egyezett a részletező nyilvántartással (helyi adó zárással). A pénzügyi nyilvántartási számlák egyenlege is egyezett a helyi adó zárással a 03216. Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések és a 0454. Gépjárműadóval kapcsolatos függő kötelezettségek esetében.

A IV. negyedévi értékcsökkenés elszámolása és az aktiválások végrehajtása is megvalósult utólagosan.

A 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlákon a nettó kifizetésekkel korrigált 2022. decemberi bér és járulékaiknak az időbeli elhatárolása megtörtént.

A 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlákat a passzív időbeli elhatárolás elvének érvényesítése érdekében felülvizsgálták, az elmaradt időbeli elhatárolásokat, illetve a kivezetéseket könyvelték a beszámoló feladására, de részletező nyilvántartások a mérleg sor alátámasztásra továbbra sem álltak rendelkezésre.

Vagyonkezelésbe adott eszközzel rendelkezett, de a főkönyvi kivonatban szereplő összegekhez nyilvántartás nem állt rendelkezésre. Vagyonkezelésbe adott ÁHT-n kívüli eszközök esetében a **visszapótlási követelés könyvelése** a 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása főkönyvi számlán a beszámoló feladásáig **nem történt meg.**

A főkönyvi kivonat alapján számított mérleg szerinti eredmény szerepelt a beszámoló 12/A űrlapján. A 12/A űrlap középső oszlopának kitöltése nem történt meg a korábbi évek mérleg sorait érintő javításokkal kapcsolatban.

A 2022. évi beszámoló a mérleg szerinti eredmény átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény főkönyvi számláról a 414. Felhalmozott eredmény számlára elvégezték, az Áhsz 54. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak érvényesültek. Előfordult, hogy egyes eredmény számlákat nem megfelelő oldalú egyenleggel zártak a beszámoló feladásakor pl.: 911611. Igazgatási szolgáltatási díjak eredmény bevételei főkönyvi számlának tartozik egyenlege volt.

A beszámoló **mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal **alátámasztott**, főkönyvi kivonattal egyező leltár **nem készült**, így **sérült** az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt **valódiság elve.** Egyes mérleg sorokat a Magyar Államkincstár nyilvántartásai alátámasztották pl.: D/III/4 Forgótőke elszámolását a megállapodás, H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra mérleg sor a nulladik havi állami támogatás

kiközlés, míg a J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsort pedig a KIRA nyilvántartás alapozta meg.

Mennyiségi felvétellel történő leltározást a tárgyi eszközök vonatkozásában az Önkormányzatnál 2022. évben szintén nem végeztek.

A mérlegfőösszeg a tárgyidőszak végén 1.096.515.481 forint lett, így jelentős összegű hiba értékhátára 21.930.310 forint.

13/A Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás kapcsán a II. negyedévi IMJ, illetve 06. és 12. havi havi IKJ valamint a Gyorsjelentés adatszolgáltatásaira vonatkozóan kiválasztott mintákhoz kapcsolódó eredményszámlák vezetését ellenőriztük. Az eredménykimutatás összeállításánál az Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Ugyanolyan összegű mérleg szerinti eredményt mutatott be az eredménykimutatásban az eredmény szemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként. A számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

07/A Maradványkimutatás

A főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatok az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel egyeztek, eltérést nem állapítottunk meg. Az úrlapon bemutatott alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai megegyeztek a 01 – 04 úrlapok összesítő soraiban szereplő teljesítésadatokkal. Az Önkormányzat nem végzett vállalkozási tevékenységet. A 2021. évi maradvány igénybevételét az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdésében előírtak szerint szabályosan számolták el.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradványt 135.883.888 forint összegben tartalmazott. Kötelezettségvállalással terhelt maradvány pedig 32.440.479 összegben került kimutatásra. A vizsgált év maradványának levezetése egyezett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése év végén az Önkormányzatnál részben történt meg.

A Magyar Államkincstár által az **Áht. 68/B. §-a** szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a **2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a 2022. évi Beszámoló feladására április 4-ig

- megfelelően intézkedett a 36. sajátos elszámolások főkönyvi számláinak vizsgálata és könyvelési javítások elvégzése, a pénzkészlet egyezőségének biztosítása, a közhatalmi bevételek értékvesztéssel korrigált követelések és kötelezettségek változás könyvelése, a 2022. decemberi bér és járulékaik időbeli elhatárolás könyvelése, a halasztott eredményszemléletű bevételek változás könyvelése, a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlának

a vizsgálata, egyenlegének megszüntetése, az értékcsökkenések elszámolása, az aktiválások elvégzése

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben

- olyan megkezdett intézkedései nem voltak, amelyeket nem fejezett be.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók az évközi adatszolgáltatások viszonylatában. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2 – 1/40, a 2/1.- 2/16, a 3/1.,-3/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1/1.- 1/39. pontok esetében: 2023.11.30.

2/1.- 2/12. és 2/14. -2/16. pontok esetében: azonnal, folyamatosan.

1/40., 2/13. és 3. pontok esetében: 2024.03.20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A **Polgármester** intézkedjen, hogy

1/1. Az Mötv. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdés j) pontja alapján az **SZMSZ**-t felülvizsgálják, hogy tartalmában naprakész adatok szerepeljenek benne (pl.: a Társulás és Óvoda elnevezése),

1/2. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a **Számviteli Politikát** tartalmában és jogszabályi hivatkozások viszonylatában is felül kell vizsgálni és pontosítani, hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljeskörűen a jelenleg érvényes jogszabályi hivatkozásokkal és állományban lévő Közös Hivatali dolgozókkal tartalmazza,

1/3. Az Szt. 14. § (3), (4) bekezdéseinek a teljes körű érvényesülése érdekében az értékvesztés elszámolásának szabályait az érintett szervekkel kapcsolatosan a **Számviteli politikában** bemutassák,

1/4. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljes körű érvényesülése érdekében **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek az Önkormányzatnál az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású, bevételnek, költségnek, ráfordításnak,

1/5. Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljes körű érvényesülése érdekében **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni,

1/6. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában vizsgálják felül és módosítsák az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** (pl.: kiterjesztés),

1/7. Az **Eszközök és Források értékelési szabályzatában** a jogszabályi hivatkozások és tartalmi változások pontosítását végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,

1/8. Az **Eszközök és Források értékelési szabályzatát** az Áhsz. 16. § (3) és (3d) bekezdése alapján egészítsék ki az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja alapján az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveivel, dokumentálásának szabályaival,

1/9. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján rendszeres termékértékesítésnél, illetve szolgáltatásnyújtásnál a kalkulációt készítsék el, ami az **Önköltségszámítási szabályzat** mellékletét képezi,

1/10. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az **Önköltségszámítási szabályzat**on,

1/11. Az Ávr. 148. § (2) bekezdés, Szt. 14. § (8) bekezdés, Áhsz. 50. § (6) bekezdések alapján a **Pénzkezelési szabályzat** aktualizálását (pl.: bankszámlaszámok) végezzék el és a benne foglaltakat a gyakorlatban alkalmazzák (pl.: pénztárazás),

1/12. A **Pénzkezelési szabályzat**ot egészítsék ki a Szt. 169. §-ban foglaltaknak megfelelően a bizonylatok megőrzésére vonatkozó és a Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a banki pénzforgalomra vonatkozó szabályozással,

1/13. Az Áht. 109. § (6) bekezdése alapján az Önkormányzat esetében készítsék el a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendeletet**,

1/14. Az Áhsz. 51. §, a Szt. 161. § alapján a jogszabályváltozásokat vezessék át a **Számlarenden** az Áhsz.-nek megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével,

1/15. A **Számlarendet** egészítsék ki a bizonylati renddel,

1/16. A Számlarendben az Áhsz. 44. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a könyvelésben használt **COFOG számokat tüntessék fel**. A könyvelésben használt COFOG számokat a 15/2019. PM rendelet alapján technikai pénzforgalmi funkciójú COFOG számoknak minősülők kivételével **törzskönyvezni is kell**,

1/17. Az Ávr. 13. § (2) a), (3b), (4a) bekezdések alapján az Önkormányzatra kiterjesztett **Gazdálkodási szabályzat** kiegészítése szükséges a tervezéssel, ellenőrzéssel, adatszolgáltatással és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások, feltételek, felelősök, határidők teljes körű bemutatásával,

1/18. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az Önkormányzatra kiterjesztett **Gazdálkodási szabályzat** mellékleteiben teljeskörűen aláírt felhatalmazásokkal és kijelölésekkel, valamint naprakész nyilvántartással határozzák meg a gazdálkodási jogkörgyakorlást,

1/19. Az Ávr. 13. § (2) b) bekezdés alapján a hiányzó **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzatot** készítsék el,

1/20. Az Ávr. 13. § (2) c) bekezdés alapján a hiányzó **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzatot** készítsék el,

1/21. Az Ávr. 13. § (2) d) bekezdés alapján a hiányzó **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzatot** készítsék el,

1/22. Az Ávr. 13. § (2) e) bekezdés alapján a hiányzó **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot** készítsék el,

1/23. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjének szabályzatát** vizsgálják felül tartalmában és a pontatlan jogszabályi hivatkozások viszonylatában és a javításokat végezzék el,

1/24. Az Ávr. 13. § (2) g) bekezdés alapján a hiányzó **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát** készítsék el,

1/25. Az Áhsz. 22. §, 30. §, 39. § (3) bekezdésben foglaltak, és az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján az Önkormányzat **Vagyronrendeletét** és mellékletét vizsgálják felül az Ingatlan-kataszter nyilvántartás, földhivatali nyilvántartás, könyvelési nyilvántartások (főkönyvi kivonat, ASP KATI, IVK), és Vagyronrendelet közti teljes egyezőség biztosítása érdekében,

1/26. Az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján, az **Államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását** tartalmazó rendeletben a támogatás átvételét is szabályozzák,

1/27. A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések alapján a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** készítsék el,

1/28. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja, Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pontja alapján a gazdálkodási ellátandó feladatokat tartalmazó **munkaköri leírásokat** készítsék el,

1/29. A Bkr. 6. § (4) bekezdés, 7. § (1)-(5) bekezdések alapján a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve alakítsák ki az **integrált kockázatkezelési rendszert** és a gyakorlatban alkalmazzák,

1/30. A munkaszervezeti rendszert úgy kell kialakítani, hogy az **aláírási jogköröket** időben és teljeskörűen gyakorolják a helyi Gazdálkodási szabályzatban és az Áht. 37. §-ban, 38. §-ban, az Ávr. 55. §-ban, 57. §-ban, 58. §-ban foglaltak figyelembevételével,

1/31. Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a **kötelezettségvállaláshoz pénzügyi ellenjegyzéssel** ellátott írásbeli dokumentum készüljön,

1/32. Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a **szakmai teljesítésigazolást** pénzügyi teljesítés előtt, a dátum feltüntetésével végezzék el,

1/33. Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján járjanak el, az **érvényesítést és utalványozást** az időbeliség betartása mellett, pénzügyi teljesítés előtt hajtsák végre,

1/34. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben foglalt **közzétételi kötelezettséget** teljeskörűen a jogszabályban foglaltak figyelembevételével teljesítsék, díjmentes hozzáférési lehetőség mellett,

1/35. Az Ltv. 9. § (4) bekezdése, a 10. § (1) bekezdése, a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján az **Iratkezelési szabályzatot** tartalmában vizsgálják felül és az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát szerezzék be,

1/36. Az Áht. 70. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13) bekezdések, 16. § (1) bekezdés, 18 – 19 §, 56. § (1) bekezdés alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője gondoskodjon az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről,

1/37. A Bkr. 17. § (4) bekezdés alapján a **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** a jogszabályi változások keresztül vezetése érdekében felülvizsgálják,

1/38. A Bkr. 29. § (1) bekezdés, 31. § (2)-(3) bekezdés, 32. § (3)-(4) bekezdés, 56. § (1)-(3) bekezdések alapján minden évben kockázatelemzésen alapuló **éves ellenőrzési tervet** készítsenek és terjesszék be a Képviselő-testület elé jóváhagyásra,

1/39. A Bkr. 49. § (1)-(1a), (3)-(3a) bekezdések, 56. § (8)-(9) bekezdések alapján az Önkormányzatra vonatkozó **éves ellenőrzési jelentést** a Képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra,

1/40. A Bkr. 11. § (1), (2a), (4) bekezdések alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője a **Bkr. 1-es melléklete szerinti nyilatkozatot** készítse el, az Önkormányzat vezetőjének küldje meg és a Képviselő-testület a zárszámadás keretében a nyilatkozatot megtárgyalja.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A **Polgármester** intézkedjen, hogy

2/1. Költségvetési rendeletmódosítás **támassza alá az előirányzat változtatásokat.** Az Önkormányzati rendeletben szereplő előirányzati számokkal **egyezzenek** a KGR-K11-es adatszolgáltatások számadatai. A **mellékletek egymás közti egyezősége** is valósuljon meg, valamint az ASP könyvelési rendszerrel, mint nyilvántartással is **folyamatosan biztosított legyen az egyezés,**

2/2. Az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezetében foglaltak alapján az **adott előlegek elszámolása és nyilvántartásának folyamatos, naprakész vezetése megvalósuljon**, figyelembe véve az Szja. tv.72. § (4) bekezdés c és n pontjait. A pénzkezelési szabályzatban a 6.2. pontban foglaltakat az adott gazdasági eseményeknél tartsák be. A **kapott előlegek elszámolásáról és nyilvántartásának folyamatos vezetéséről** is gondoskodjanak,

2/3. Az Áhsz. 53. § (2), (5) bekezdései alapján a havi zárlati feladatok keretében az **egyeztetéseket a részletező nyilvántartásokkal (pl.: bankszámlák, pénztárjelentések, forgótőke stb.)** végezzék el, a naprakész könyvelés megvalósítása mellett,

2/4. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltakat a negyedéves zárlati feladatok keretében a mérlegjelentés elküldése előtt hajtsák végre, **a 36414. Nem levonható ÁFA számláról a 8435. Le nem vonható ÁFA miatti ráfordítások számlára** az átvezetéseket végezzék el,

2/5. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti negyedéves zárlati feladatot az **értékcsökkenés elszámolást** határidőben a negyedéves adatszolgáltatás feladása előtt hajtsák végre,

2/6. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a részletező nyilvántartással egyeztetve, egyezőség mellett időben hajtsák végre a **közhatalmi bevételekre vonatkozó követelés, túlfizetés, értékvesztés gépjárműadó túlfizetés és követelés nyilvántartás** változáskönyveléseket,

2/7. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b pontja szerinti negyedéves zárlati feladatot az **aktíválást határidőben** az adatszolgáltatások feladása előtt hajtsák végre,

2/8. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés negyedéves zárlati feladataihoz a 14. melléklet alapján meghatározott nyilvántartások a mérlegjelentés elküldése előtt álljanak rendelkezésre (pl.: **tárgyi eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások**). Az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 1. pontjában foglaltak figyelembevételével a tárgyi eszközök nyilvántartását teljeskörűen az adatszolgáltatások teljesítése előtt az alátámasztó dokumentumokkal egyezően kell vezetni, a nyilvántartások közötti egyezőség biztosítása mellett (IVK, KATI, könyvvezetés),

2/9. Az érintett gazdasági események könyvelése az Áhsz. 15. és 16. mellékletében foglaltak alapján történjen,

2/10. Az Áhsz. 48. § (3) és (5) bekezdéseiben foglaltak és a 16. melléklet tartalma alapján a gazdasági események könyvelése során **az elnevezés és a használt főkönyvi szám között az összhangot teremtsék meg a 361. Pénzeszközök átvezetési és 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlák használata során**,

2/11. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint végrehajtott **bérekönyvelésnél a teljes egyezőséget biztosítsák** a részletező nyilvántartás (KIRA) és a könyvvezetés között pénzügyi és költségvetési számvitelben, valamint a COFOG számok használata során,

2/12. Az Szt. 15. § - 16. §-ban és az Áhsz. 4. §-ban foglalt számviteli alapelveket tartsák be, a **gazdasági eseményt teljeskörűen alá kell támasztani bizonylatokkal és az alátámasztó bizonylatoknak tartalmukban, összegükben és időbeliségükben meg kell egyeznie egymással és a könyveléssel**,

2/13. A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a **mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása** az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint **megtörténjen**,

2/14. A könyvvezetéssel kapcsolatos **javításokat** az Áhsz. 54/A. § előírásai figyelembevételével szabályosan a **könyvelési programban végezzék el**,

2/15. Az Ávr. 59. § (3) bekezdését figyelembe véve készítsék, el az utalványrendeletet, az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont szerinti tartalmat **az ASP könyvelési programban kell rögzíteni**,

2/16. A befogadott számlákat és egyéb dokumentumokat az Áfa tv. 169. §-ában, és a Szt. 165. §, 166. §, 167. §-aiban foglaltak szerint ellenőrizték, hogy megfelel-e a jogszabályokban előírt alaki és tartalmi követelményeknek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A **Polgármester** intézkedjen, hogy

3/1. Az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdései alapján minden mérlegstort tartalmazó, **részletező nyilvántartásokkal egyezően alátámasztott leltárt** készítsenek, az Áhsz. 30/A. §- ban meghatározott határidő betartásával és a mérlegstortok valódiságának vizsgálatával az Szt. 15. § (3) bekezdése figyelembevételével,

3/2. Az Áhsz. 14. § (11) bekezdésben foglaltakat a mérleg összeállításakor érvényesítsék. A 443. Halasztott eredményszámla bevétel főkönyvi számlákat a **passzív időbeli elhatárolás** elvének érvényesítése érdekében vizsgálják felül. A javítást az Áhsz. 54/B. § (3)-(4)-(5) bekezdésekben foglaltak alapján végezzék el és részletező nyilvántartásokkal támasszák alá,

3/3. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **vagyongazdálkodó évente megküldött adatszolgáltatása** alapján, azzal egyeztetve a településre kimutatott könyv szerinti értékeket szerepeltessék a mérlegben,

3/4. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet csökkenések J) 4. pontja alapján a **vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés** elszámolásának könyvelését hajtsák végre,

3/5. Az éves költségvetési beszámoló elkészítését és megküldését az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt határidőn belül hajtsák végre,

3/6. Az Áhsz. 53. § alapján a zárlati feladatok keretében a mérlegjelentések és a beszámoló elküldése előtt a **főkönyvi számlák vizsgálatát** hajtsák végre, hogy egyenlegük megfeleljen az adott számlával kapcsolatos jogszabályi előírásoknak.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest,<időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla -véletlen Zalahaláp Község
Önkormányzata
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla –kiválasztott Zalahaláp Község
Önkormányzata

Készült: 1 példányban
Kapja: Bedő Lajos Sándor polgármesternek elektronikusan hivatali kapun kiküldve
- Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Zalahaláp, <időbélyeg szerint>

Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Bedő Lajos Sándor
polgármester

MELLÉKLETEK