

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Gerendás Község Önkormányzata	725460

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)
Gerendás Község Önkormányzata	Petrovszkiné Krajcsó Ágnes jegyző	Lengyel Zsolt András polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2022.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1198-1/2022.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2022.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1198-1/2022.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2022.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1198-1/2022.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2022.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1198-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gerendás Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gerendás Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kétsopronyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kétsopronyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gerendás Község Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- 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),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer),
- 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),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdései, 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 szervnél:

- 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 éves költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő 2023.04.03-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
725460	Gerendás Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés 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,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- 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.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. 03. 21-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv az ÖPSZEF/83-2/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2023.04.18-án átvette, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2022. évi éves költségvetési 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 tartalmaz-e.

Az Önkormányzat gazdálkodását, könyvvizetését, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

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

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, de az még néhány esetben fejlesztést igényel.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvizetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásainak betartása nem teljeskörűen teljesült.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban - a 2022. 06. havi IKJ kivételével - az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérlegsorok valóságát leltárakkal igazolták.

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

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

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják:

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<i>Belső kontrollrendszer</i> A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány esetben fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzés a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer szabályozásában, valamint a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel hiányosságokat.	Önkormányzat	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel.
2.	<i>Könyvvezetés</i> A könyvvezetés alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A személyi juttatások könyvelése esetében a kormányzati funkciók használata nem teljeskörűen felel meg az alapbizonylatoknak. Az ellenőrzés hibát tárt fel a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla könyvekben való alkalmazásának tekintetében (állami támogatás és személyi juttatások).	Önkormányzat	A könyvvezetés során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait, valamint érvényesíteni kell a bizonylati elvet a könyvelési adatok rögzítése során.
3.	<i>Adatszolgáltatás</i> Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.	Önkormányzat	-
4.	<i>Beszámoló</i> A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett. A mérleg alátámasztásához leltár készült.	Önkormányzat	-

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gerendás Község Önkormányzata
Törzsszám: 725460

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület az 1/2015. (I.26.) önkormányzati rendelettel megalkotott SZMSZ-ét felülvizsgálta és az 1/2022. (III.1.) önkormányzati rendelettel módosította az Mötv. 43. § (3), 53. § (1) bekezdéseinek előírásai alapján.

Az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat **közigazgatási szerződést** kötött (Együtműködési megállapodás elnevezéssel) az Njtv. alapján.

A **számveteli politika** és a számveteli politika keretében elkészítendő az Szt. 14. § (5) bekezdése által előírt szabályzatok, az **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, az **eszközök és források értékelési szabályzata**, az **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat és pénzkezelési szabályzat** az Áhsz. 50. § előírásainak megfelelően elkészítésre kerültek.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő **számlarend**, illetve a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rend** megalkotásra került.

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

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

Az Önkormányzat rendelkezik az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjaiban, illetve az Nvtv.-ben előírt **vagyonrendelettel**.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

Az Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtakat.

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóí esetében a **munkaköri leírások** tartalmazzák az Önkormányzattal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerű, intézkedést nem igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer szabályszerűen kialakításra került.

Kontrolltevékenységek

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

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

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre kijelölt személy az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt **iskolai végzettséggel és szakképesítéssel** rendelkezik.

A könyvelési tételek mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja csak részben felel meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdéseiben megkövetelteknek. A beérkezett minták esetén az utalványrendeletek nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés, ezáltal megállapítható, hogy az érvényesítés és az utalványozás jogkörök gyakorlása utólagosan történt. (pl.: E/V/3, E/V/14 és B/V/4 minták) (1/1.)

A fentiek miatt a kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. (1/2.)

Az Önkormányzat rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal**. A szabályzatot az illetékes közlevéltár és kormányhivatal jóváhagyta.

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban az nem teljeskörűen biztosítja a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az ellenőrzés által megállapításra került, hogy az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

A Jegyző nem gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. (1/3.)

Az Önkormányzat nem rendelkezik **belső ellenőrzési kézikönyvvel**. (1/4.)

Belső ellenőrzés hiányában kockázatelemzésen alapuló **éves ellenőrzési terv**, illetve összefoglaló éves **ellenőrzési jelentés** nem készült. (1/5., 1/6.)

A Jegyző a Bkr. 1. számú melléklete szerinti **vezetői nyilatkozatban** értékelte az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozat az éves zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé beterjesztésre került.

A nyomon követési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2022. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvizelés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljeskörűen megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2022. II. negyedévi IMJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, a 2022. 06. havi IKJ jogszabályi határidőn túl került teljesítésre. A 2022. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása a minták vizsgálata során feltárt könyvvezetési hibák miatt részben volt megfelelő. A 2022. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő a nyitó mérleg adatoknak az analitikus nyilvántartásoktól való eltérése miatt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2022. II. negyedévi IMJ, a 2022. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

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

Az ellenőrzött szerv a 2022. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat önkormányzati rendelettel alátámasztotta, a módosított előirányzat összegeit a 8/2022. (VI. 30.) önkormányzati rendelet nem teljeskörűen támasztotta alá, azonban az év végi módosított előirányzatok alátámasztásra kerültek.

Az Önkormányzat a nettó finanszírozás keretében kiutalt állami támogatás folyósított összegeit - a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások A) pontjában megfogalmazottakkal ellentétben - a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla alkalmazásával rögzítette könyveiben. (2/1.)

A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában teljeskörűen szerepelnek.

A 2022. 05. havi személyi juttatás könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra került lekönyvelésre, azonban a kormányzati funkciók tekintetében nem minden esetben a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti kormányzati funkcióra történt az elszámolás. (2/2.)

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés megállapította, hogy a kifizetett személyi juttatások könyvekben történő elszámolása a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont szerinti előírásának. (E/V/30 minta) (2/3.)

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

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés melléklete tartalmazza.