



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/427-5/2022.
Ellenőrzés száma: 276/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonberény Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	19
ZÁRADÉK.....	20
MELLÉKLETEK	21

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Balatonberény Község Önkormányzata	731443

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető 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)
Balatonberény Község Önkormányzata	Mestyán Valéria címetes főjegyző	Horváth László polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1373-1/2021.
Polgár Ádám	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1373-1/2021.

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.) 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 nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Balatonberény Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Balatonberény Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- ASP Gazdálkodási Szakrendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- 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),
- 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),
- 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) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 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 hibá(ka)t 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:

2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a **2021. évi Éves költségvetési beszámoló** esetén a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.18-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
731443	Balatonberény Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés 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,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,

- *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 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*

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a **KEP-re 2022. március 25-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2022.04.08. napon átvették.

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 Balatonberény Község Önkormányzatánál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Balatonberény Község Önkormányzata éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatalt három önkormányzat, Balatonkeresztúr Község Önkormányzata, Balatonmárfürdő Község Önkormányzata és Balatonberény Község Önkormányzata hozta létre az Mőtv. 84-86. § előírásainak megfelelően.

Az igazgatási-, a gazdálkodási- és a pénzügyi feladatokat Balatonberény Község Önkormányzata esetében a Közös Hivatal látja el.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette. A helyszíni ellenőrzésen a kért dokumentumokat az ellenőrök rendelkezésére bocsátották, biztosítva az ellenőrzés gyors és problémamentes lefolytatását.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy többségében a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, azonban apróbb hiányosságok miatt további fejlesztést igényel.

A belső kontrollrendszer működtetése ennek megfelelően nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásnak.

A könyvvezetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, abban apróbb könyvelési hibák előfordultak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, azonban az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat hiányosan vezették. A mérleg sorok leltárral alátámasztásra kerültek.

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

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

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves 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.	Belső kontroll rendszer A kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy többségében a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, azonban apróbb hiányosságok miatt további fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése ennek megfelelően nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásnak.	Balatonberény Község Önkormányzata	A belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése érdekében apróbb fejlesztések szükségesek. Azon szabályzatokat, melyeket nem az arra jogosult vezető írt alá, javítani szükséges.
2.	Könyvvezetés Nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, abban apróbb könyvelési hibák előfordultak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, azonban az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat hiányosan vezették. A mérleg sorok leltárral alátámasztásra kerültek.	Balatonberény Község Önkormányzata	A gazdasági események könyvelése a jogszabályoknak megfelelően és a szabályosan kiállított bizonylatok alapján történjen. A könyvvezetés során ügyelni kell a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál az aláírások sorrendiségének betartására. A részletező nyilvántartásokat naprakészen kell tartani és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében foglaltak szerinti részletezettséggel folyamatosan vezetni kell.
3.	Adatszolgáltatás Az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.	Balatonberény Község Önkormányzata	-
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségüknek határidőre eleget tettek. A mérleg sorok alátámasztását leltárakkal biztosították. A költségvetési beszámoló adatai a főkönyvi kivonatokban szereplő adatokkal megegyeznek.	Balatonberény Község Önkormányzata	-

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: Balatonberény Község Önkormányzata
Törzsszám: 731443

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy többségében a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, azonban apróbb hiányosságok miatt további fejlesztést igényel.

A belső kontrollrendszer működtetése ennek megfelelően nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásnak.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartásában és az Önkormányzat Számlarendjében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) a vizsgálat időszakában - a jogszabályokban meghatározott kivételekkel - nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*

Az Önkormányzat **rendelkezik** a Képviselő-testület által rendelettel elfogadott, az Mötv. előírásainak megfelelő **SZMSZ**-szel.

Balatonberény Község Önkormányzata önálló **Számviteli politikával** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos, és amelyet 2021.12.10-i hatállyal módosítottak. A szabályzatot azonban aktualizálni szükséges a Szt. 14. § (11) alapján, mivel az több helyen is hibás vagy már nem aktuális jogszabályi előírássra hivatkozik.

A **Számviteli politikát** nem az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írta alá/adta ki, így az nem felel meg az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1), valamint az Áht. 10. § (1) és (4a) előírásainak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

Az Önkormányzat **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2020.01.01-től hatályos, melyet 2021.03.08-án módosítottak utoljára. A szabályzatot azonban nem az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írta alá és adta ki, így az nem felelt meg az Áht. 10. § (1), (4a) és az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021.12.10-én aláírásával jóváhagyta a szabályzatot, így az már megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** 2021.01.01-től hatályos, azonban azt nem az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írta alá és adta ki, így az nem felelt meg az Áht. 10. § (1), (4a) és az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021.12.10-én aláírásával jóváhagyta a szabályzatot, így az már megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat **Önköltségszámítás rendjére** vonatkozó 2020.01.01-től hatályos belső szabályzata több esetben nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot az Áht. 10. § (1), (4a) és az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) előírásaival szemben nem az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írta alá és adta ki, valamint az Áhsz. 50.§ (3)

előírásával szemben annak mellékletét képező általános kalkulációs minták nem terjednek ki teljes körűen az Önkormányzat által végzett szolgáltatásnyújtásokra. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021.12.10-én aláírásával jóváhagyta a szabályzatot, így az a szabályzat kiadásának szempontjából már megfelel a jogszabályi előírásoknak, de az egyéb hiányosságok miatt még további intézkedés szükséges. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

A **Pénzkezelési szabályzat** 2020.01.01-től hatályos, melyet 2021.03.08-i hatállyal módosítottak. Azonban a szabályzat nem felelt meg az Áht. 10. § (1), (4a) és az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) előírásainak, mivel azt nem az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írta alá és adta ki. Továbbá az Önkormányzat nem rendelkezett az Áht. 109. § (6) szerinti, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító és szabályozó rendelettel. A hiányzó rendelet a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően elkészült, azonban a 17/2021. (X.29.) önkormányzati rendelet 2022.01.01-től hatályos, így azt csak utóellenőrzés keretében lesz lehetősége a kincstári ellenőrzésnek vizsgálni, ezért javaslatot fenntartottuk. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021.12.10-én aláírásával jóváhagyta a szabályzatot, így az a szabályzat kiadásának szempontjából már megfelel a jogszabályi előírásoknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

Az Önkormányzat az Áhsz. 51. § (2) és Szt. 161. §-nak megfelelő **Számlarenddel** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos.

A **Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzatot** nem az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írta alá és adta ki, így az korábban nem felelt meg az Áht. 10. § (1), (4a), (5) és az Ávr. 13. § (2) a), (3b), (4a) előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021.12.10-én aláírásával jóváhagyta a szabályzatot, így az már megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat **egyéb belső szabályzatai** közül az alábbiakat nem az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írta alá és adta ki, így azok nem feleltek meg az Áht. 10. § (1), (4a), (5) és az Ávr. 13. § (2) előírásainak. Azonban az alábbi szabályzatok közül néhányat – a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően – a Jegyző 2021.12.10-én aláírásával jóváhagyott, így azok a szabályzatok már megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A többi szabályzat esetében még további intézkedés szükséges. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)*

- az Ávr. 13. § (2) b), (4a) szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend (Hatályos: 2018.01.25-től) *(intézkedés szükséges)*,
- az Ávr. 13. § (2) c), (4a) szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat (Hatályos: 2020.01.01-től) *(A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021.12.10-én jóváhagyta.)*,
- az Ávr. 13. § (2) e), (4a) szerinti reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata (Hatályos: 2019.01.01-től) *(A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021.12.10-én jóváhagyta.)*,
- az Ávr. 13. § (2) f), (4a) szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje (Hatályos: 2020.01.30-tól) *(intézkedés szükséges)*,

- az Ávr. 13. § (2) g), (4a) szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata (Hatályos: 2019.01.01-től) *(A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző 2021.12.10-én jóváhagyta.)*

Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) i)-j), valamint a Nvtv. előírásainak megfelelő **Vagyondirekttel** rendelkezik, melyet az 5/2021. (V.19.) önkormányzati rendelettel módosítottak.

Az Önkormányzat képviselő-testülete az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását** nem teljes körűen szabályozta, így az nem felel meg az Mötv. 41. § (9) előírásának. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)*

A Közös Hivatal **Ellenőrzési nyomvonal**a terjed ki az Önkormányzatra, mely 2021.01.01-től hatályos, és amely megfelel a Bkr. 6. § (3) előírásainak.

Az Önkormányzatra is kiterjedő 2021.01.01-től hatályos **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** megfelel a Bkr. 6. § (4), (4a) előírásainak.

A gazdálkodási jogköröket ellátó foglalkoztatottak rendelkeznek aktualizált **munkaköri leírással**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Kialakításra került az Önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 6. § (4), valamint a 7. § (1)-(5) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően a szervezet egészére vonatkozó, a szervezeti célokat figyelembe vevő **integrált kockázatkezelési rendszer** önálló szabályzat keretében, mely 2021.01.01-től hatályos.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő **kontroll eljárások kiépítése és működtetése nem történt meg teljes körűen** a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.

Az Önkormányzatnál nem minden esetben volt biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás) kontrollja. Nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának és a 38/2013.(IX. 19.) NGM rendeletnek az előírásai a bizonylatok feldolgozási rendjében. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/7.)*

A Jegyző felhatalmazást kapott kötelezettségvállalásra és utalványozásra a polgármester és az alpolgármester távollétében, azonban a felhatalmazás nem volt jogszerű, mivel az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy felhatalmazása csak a képviselő-testület egyedi határozata alapján lehetséges, így az nem felel meg az Ávr. 52. § (1) c), az Ávr. 52. § (6) és (6a) és az Ávr. 59. § (1) előírásainak, valamint az Önkormányzat Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzatában foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/8.)*

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat **eleget tett** az Info tv-nek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó **tájékoztatási kötelezettségének**.

A Ltv. 9. § (4) és 10. § (1) szerinti a Közös Hivatal által készített **Iratkezelési szabályzat hatálya terjed ki** az Önkormányzatra. A szabályzat 2019.01.01-től hatályos.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 10. § szerinti a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, így az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, illetve eseti nyomon követést teljes mértékben kialakította, azonban kisebb hiányosságok előfordultak.

Az Önkormányzat **Belső ellenőrzési kézikönyvvel** rendelkezik, mely 2020.01.01-től hatályos. Balatonberény Község Önkormányzata a 2021. évre vonatkozóan belső ellenőrzési ütemtervben szerepelt.

A Bkr. 1. sz. melléklete szerinti nyilatkozat a költségvetési szerv vezetője részéről kiállításra került, azonban a Polgármester nem terjesztette a képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezettel együtt, így nem teljesült a Bkr. 11. § (2a) előírása. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/9.)*

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvvézetést érintő megállapítások a KGR-K11 rendszerbe feltöltött **II. negyedéves Időközi mérlegjelentés és a 2021.06. havi Időközi költségvetési jelentés**, illetve a **IV. negyedéves Időközi mérlegjelentés (Gyorsjelentés) és a 2021.12. havi Időközi költségvetési jelentés** figyelembevételével kerültek meghatározásra.

Az Önkormányzat - az előlegek kivételével - **részletező nyilvántartásokat külön nem vezet** az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalommal, azonban **ilyen célra használják az Önkormányzati ASP Információs Rendszer által generált táblázatokat**, amelyek a jogszabályi részletezettségnek nem felelnek meg teljes mértékben. Néhány táblázat (pl.: tárgyi eszközök nyilvántartása, immateriális javak nyilvántartása) esetében az Önkormányzat kibővítette a táblázatok adattartalmát, de azok még így sem minden esetben felelnek meg a jogszabályi előírásnak. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A könyvvézetésben az évközi **előirányzat módosítások és átcsoportosítások nem minden esetben Képviselő-testületi döntéseken alapultak**, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek, azonban az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig megtörtént a költségvetés módosítása. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek az adatszolgáltatások során biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése teljes körűen megtörtént.

Az Áhsz. 13. § (6) és 43. § (11), valamint 5. melléklet D) II. 3. pontja által előírt **költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek nyilvántartása** nem történt meg. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

A gazdasági események könyvelése több esetben nem a Szt. 165-167. §, valamint nem az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53. § (1) bekezdéseiben meghatározott követelményeknek **megfelelő bizonylatok alapján történt**. A kiadásoknál volt olyan eset, hogy **a számlán vagy a szerződésen a vevő megnevezése vagy adószáma pontatlan volt**, nem a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett névre vagy adószámára szolt. *(Ellenőrzés javaslati: 2/4.)*

Az Önkormányzatnál néhány gazdasági eseménynél előfordult, hogy **a költségvetési kiadások könyvelése nem a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. mellékletének megfelelő nyilvántartási számlákon és könyvviteli számlákon történt**, azonban az ellenőrzés hatására a **nem megfelelő nyilvántartási számlákra és könyvviteli számlákra könyvelt tételek többsége javításra került**. *(Ellenőrzés javaslati: 2/5.)*

A mintatételek között előfordult, hogy **több különböző számlasorszámmal kiállított számla, személyszállítással kapcsolatos kiadás egy összegben került lekönyvelésre, mely így nem felel meg az Szt. 165. § (3) bekezdésének, továbbá az Szt. 15. §-ban szereplő számviteli alapelveknek**. *(Ellenőrzés javaslati: 2/6.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során előfordult, hogy nem az Áht. 36 - 38. §-nak és az Ávr. 45 - 60. §-nak megfelelően jártak el. Több esetben a **gazdálkodási jogkörök gyakorló aláírásával nem vagy nem megfelelően látták el a bizonylatokat** (kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző, szakmai teljesítésigazoló). *(Ellenőrzés javaslati: 2/7.)*

Több esetben előfordult, hogy a **pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán** vagy nem az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt jogszabályi előírásoknak megfelelően **történt**. Számos alkalommal a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a **pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás nem került feltüntetésre** a kötelezettségvállalás bizonylatán. *(Ellenőrzés javaslati: 2/8.)*

A mintatételek értékelése során az utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás a pénzügyi teljesítést követően történt, ezáltal az **érvényesítést és az utalványozást** az utalványrendeleten megjelölt napon az arra jogosultak nem tudták igazoltan elvégezni, így a **kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra nem az Áht. 38. § (1) előírásainak megfelelően a teljesítés igazolást és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor**. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az érvényesítés és az utalványozás néhány esetet kivéve már a jogszabályi előírások szerint történik. *(Ellenőrzés javaslati: 2/9.)*

Az Önkormányzatnál több olyan tétel előfordult, ahol **nem állt rendelkezésre előzetes írásos kötelezettségvállalás** a kiválasztott mintatételben szereplő adatok alátámasztásához, így a Szt. 165-166. §, valamint az Áhsz. 15. melléklet szerinti könyvelés helyességének vizsgálata nem volt biztosított. *(Ellenőrzés javaslati: 2/10.)*

A **2020. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok** (2021. évi nyitó adatok) az Áhsz. 22. §-ában, valamint az Önkormányzat Leltárkészítési és Leltározási szabályzatában foglaltaknak megfelelően **leltárral alátámasztásra kerültek**.

Az ellenőrzés során a 2021.05. havi, valamint a 2021.11. havi bérkönyvelési adatok vizsgálata történt meg. A vizsgált hónapokban a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti **bérkönyvelés nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn** (KIRA bérfelhasználási összesítőn) **szereplő adattartalommal történt**. 2021. év május és november hónapjában a lekönyvelt béradatok végösszege nem tért el, azonban

voltak olyan részösszegek, amelyek a KIRA bérfelhasználási összesítőtől eltérő nyilvántartási számlákra és kormányzati funkciókra kerültek rögzítésre.

Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti, **Magyar Államkincstárral történő egyeztetés az eltérések helyesbítéséről elmaradt.** (Ellenőrzés javaslatai: 2/11.)

Az Önkormányzatnál a **személyi juttatások könyvelése** során a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlát alkalmazzák, mely **nem felel meg** a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásainak. (Ellenőrzés javaslatai: 2/12.)

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2021. II. negyedéves Időközi mérlegjelentésben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatban, valamint az ASP rendszerből lekért főkönyvi kivonatban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli és belüli **bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett,** azonban az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben használt **nyilvántartási számlák részletezettsége, megbontása nem minden esetben egyezett meg a bankszámlák és pénztárak részletezettségével.**

A 2021. IV. negyedéves Időközi mérlegjelentés (Gyorsjelentés) készítéséig felülvizsgálták a bankszámlák és pénztárak főkönyvi megbontását, így az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben levő könyvviteli számlákon **rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések már alátámasztották** az Áhsz. 53. § szakaszának megfelelően.

2021. évben az évközi **adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek,** bírság kiszabására nem került sor. A II. és IV. negyedévi Időközi mérlegjelentés és a 06. és 12. havi Időközi költségvetési jelentés teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. Az adattartalom alátámasztása a fent leírtak miatt nem teljes mértékben volt megfelelő.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi Időközi költségvetési jelentés,** valamint a **Gyorsjelentés** KGR-K11 rendszerbe való feltöltése és feladása a jogszabályban előírt határidőre megtörtént és 2021.02.21-én kerültek **pénzügyileg jóváhagyott** állapotba.

A 2021. évre vonatkozó Éves költségvetési **beszámoló** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal **határidőre elkészült,** a jelentés tervezet készítésekor **feladott státuszú volt.**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a 2021. évre vonatkozó, a **mérleg sorokat alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségüket teljesítették.**

A 2021. évi **záró főkönyvben a forintszámlák és a pénztárak összesített egyenlege** a 2021. évi Éves költségvetési **beszámolóban szereplő adatokkal megegyeznek.**

2021. évben a mérlegben szereplő eszközök értékelése, valamint a **negyedévenkénti értékcsökkenés elszámolása és lekönyvelése is megtörtént.**

A 2021. évi **december havi személyi juttatások elhatárolása** a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően **megtörtént.**

Az Ávr. 56. § (2) bekezdésének megfelelően **meghatározták és rögzítették a határozatlan időre vállalt kötelezettségeket a költségvetési évben és az azt követő három évre is.**

Az **Éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerint-, valamint a **maradványkimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerint határidőre, megfelelő adattartalommal elkészültek.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Mivel az Áhsz. 14. melléklete szerinti **részletező nyilvántartásokat nem vezetik teljes körűen, a jogszabályi előírások és a valódiság elve sérül.**

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat, az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az Eszközök és a források értékelési szabályzata aláírásának és jóváhagyásának tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. - 1/5., 2/1., 2/5. és 2/9. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. - 1/2., 1/6. - 1/9., 2/2., 2/4., 2/6. – 2/8. és 2/10. - 2/12. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2022.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

1/1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek megfelelően a Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartásában és az Önkormányzat Számlarendjében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő **kormányzati funkciók** (COFOG) - a jogszabályokban meghatározott kivételekkel - egyezzenek meg, valamint a változás ténye a Magyar Államkincstár felé kerüljön bejelentésre.

1/2. a Szt. 14. § (11) alapján a **Számviteli politikában** megjelölt jogszabályhelyek felülvizsgálata és a szabályzat aktualizálása történjen meg, valamint a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül a Számviteli politikán vezessék keresztül. A Számviteli politikát az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írja alá/adja ki, az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1), valamint az Áht. 10. § (1) és (4a) előírásainak megfelelően.

1/3. az Áhsz. 50. § (3) előírásának megfelelően az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat** keretében készüljön az Önkormányzat rendszeres termékértékesítéseire vagy szolgáltatásnyújtásaira teljes körűen kiterjedő kalkuláció.

1/4. az Áht. 109. § (6) előírásának megfelelően a helyi önkormányzat rendeletben állapítsa meg a **kiadások készpénzben történő teljesítésének** eseteit.

1/5. az Áht. 10. § (1), (4a), (5) és az Ávr. 13. § (2) előírásainak megfelelően a **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet és a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) írja alá és adja ki.

1/6. az Mötv. 41. § (9) előírásainak megfelelően a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben szabályozza az **államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket**.

1/7. a Bkr. 8. § (2)-(4) és az Áhsz. 52. §, valamint a 38/2013.(IX. 19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kerüljenek kiépítésre a **szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok**, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

1/8. az Ávr. 52. § (1) bekezdés c), az Ávr. 52. § (6) és (6a) és az Ávr. 59. § (1) előírásainak megfelelően, valamint az Önkormányzata szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás és az utalványozás gazdálkodási jogkörök gyakorlására a Képviselő-testület egyedi határozat alapján jelölje ki az

önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt, ha az Önkormányzatnál nincs kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van.

1/9. a Bkr. 11. § (2a) előírásainak megfelelően a Bkr. 1. sz. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot terjessze – a zárszámadási rendelet tervezetével együtt – a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

2/1. kerüljenek vezetésre külön részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel, valamint a már meglévő nyilvántartás kerüljön kiegészítésre, hogy az is megfeleljen az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

2/2. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján képviselő-testületi döntéssel alapuljanak.

2/3. Az Áhsz. 13. § (6) és 43. § (11), valamint 5. melléklet D) II. 3. pont előírásainak megfelelően a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek nyilvántartása történjen meg az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti bontásban.

2/4. a Szt. 165 - 167. § előírásainak megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljenek adatok bejegyzésre.

2/5. a gazdasági események az Áhsz. 15. melléklete szerint meghatározott nyilvántartási számlákra és könyvviteli számlákra kerüljenek lekönyvelésre.

2/6. a Szt. 165. § (3) és a Szt. 15. § előírásainak megfelelően a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor kerüljenek rögzítésre a könyvelésben.

2/7. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 36 - 38. §-nak és az Ávr. 45 - 60. §-nak megfelelően járjanak el és a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit aláírásukkal lássák el a bizonylatokat.

2/8. az Áht. 37. § (2) és az Ávr. 55. § (1) előírásainak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

2/9. az Áht. 38. § (1) előírásainak megfelelően a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra mindig a teljesítés igazolást és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.

2/10. a Szt. 165-166. § előírásait figyelembe véve a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő adatok bejegyzése csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján valósuljon meg.

2/11. az Áhsz. 44. § (4)-(5) és az Ávr. 62/E. § előírásainak megfelelően a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti bérkönyvelés a könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történjen, valamint a Magyar Államkincstárral történő egyeztetés az eltérések helyesbítéséről - amennyiben az szükséges - történjen meg.

2/12. a személyi juttatások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet előírásai szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban intézkedést nem foglalmaztunk meg.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Balatonberény Község Önkormányzata

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett 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.

Balatonberény, <időbélyeg szerint>

Mestyán Valéria
címzetes főjegyző

Horváth László
polgármester

MELLÉKLETEK