

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Balatonberény Község Önkormányzata**  
2021. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT.....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	15
ZÁRADÉK.....	16
MELLÉKLETEK .....	17

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE 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 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)
Balatonberény Község Önkormányzata	Mestyán Valéria címzetes főjegyző	Horváth László polgármester	Kinevezése 2022.06.25. napjával megszűnt.
		Druskoczi Tünde polgármester	Kinevezés kezdete: 2022.06.26.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán vizsgálatvezető	2023.04.01	2023.06.30.	ÖPSZEF/786-1/2023.
Polgár Ádám ellenőr	2023.04.01	2023.06.30.	ÖPSZEF/786-1/2023.

A jelentésben 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Balatonberény Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Balatonberény Község Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Balatonberény Község Önkormányzatának 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, 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), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**Ellenőrzés tárgya:**

A 2021. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/427-5/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

**Az utóellenőrzés célja:** bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

**Utóellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. január 1-től 2023. június 30-áig.

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

**Értékelési módok:**

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a **KEP-re 2023. május 26-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2021. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A beszámoló ÖPSZEF/71-1/2023. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2023.03.31. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2021. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

**Az intézkedési terv 21 db feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 db okafogyottá vált. A többi feladatból az Önkormányzat 10 db-ot határidőre elvégzett, 4 db-ot részben végezet el, 6 db-ot nem hajtottak végre.**

### **További intézkedés szükséges**

- a meglévő szabályzatok kiegészítésének és aktualizálásának,
- a belső kontrollok megfelelő kialakításának és működtetésének,
- a könyvvezetés szabályszerű működtetésének,

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.12.31.**

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Balatonberény Község Önkormányzata

Törzsszám: 731443

**Összefoglaló mondat:** Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok közül 10 db-ot határidőben teljesített, 4 db-ot részben teljesített és 6 db-ot nem teljesített, míg 1db okafogyottá vált. A belső kontrollrendszer maradéktalan kialakítása és működtetése, valamint a szabályos és átlátható gazdálkodás érdekében a részben végrehajtott és végre nem hajtott intézkedések végrehajtását a jogszabályi előírások betartása mellett el kell végezni, amelyekkel kapcsolatban további intézkedések szükségesek, és amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
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 – meg fognak egyezni. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	nem történt meg		A 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek megfelelően a Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartásában és a Társulás 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.	Az ellenőrzött költségvetési szerv esetében a könyvelés során használatra került nyolc olyan COFOG (016010, 032020, 042120, 081045, 084031, 086020, 104037, 107060), melyek a Számlarendben nem kerültek feltüntetésre. Továbbá volt egy olyan COFOG (082094), mely a könyvelésben használatra került, azonban sem a Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartásában, sem pedig a költségvetési szerv Számlarendjében nem szerepel.
1/2.	A Szt. 14. § (11) alapján a Számviteli politikában megjelölt jogszabályhelyek felülvizsgálata és a szabályzat aktualizálása	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<p>megtörténik, valamint a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül a Számviteli politikán keresztül vezetik.</p> <p>A Számviteli politikát az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) fogja aláírni és kiadni az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1), valamint az Áht. 10. § (1) és (4a) előírásainak megfelelően.</p> <p>Felelős: Mestyán Valéria, címzetes főjegyző Határidő: 2022.12.30.</p>				
1/3.	<p>Az Áhsz. 50. § (3) előírásának megfelelően az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat keretében elkészül az Önkormányzat rendszeres termékértékesítéseire vagy szolgáltatásnyújtásaira teljes körűen kiterjedő kalkuláció.</p> <p>Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.</p>	<b>nem történt meg</b>		<p>Az Áhsz. 50. § (3) előírásának megfelelően az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat keretében készüljön az Önkormányzat rendszeres termékértékesítéseire vagy szolgáltatásnyújtásaira teljes körűen kiterjedő kalkuláció.</p>	<p>Nem került beküldésre az Önkormányzat rendszeres termékértékesítéseire és szolgáltatásnyújtásaira teljes körűen kiterjedő kalkuláció.</p>
1/4.	<p>Az Áht. 109. § (6) előírásának megfelelően a helyi önkormányzat rendeletben megállapítja a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.</p> <p>Felelős: Mestyán Valéria, címzetes főjegyző Határidő: 2022.12.31.</p>	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>		
1/5.	<p>Az Áht. 10. § (1), (4a), (5) és az Ávr. 13. § (2) előírásainak megfelelően a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét az arra jogosult önkormányzati hivatal vezetője (jegyző) fogja aláírni és kiadni.</p> <p>Felelős: Mestyán Valéria, címzetes főjegyző Határidő: 2022.11.30.</p>	<b>okafogyottá vált</b>	<b>nem releváns</b>		<p>Balatonberény Községi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 42/2022. (II.24.) határozatával a költségvetési szerv használatában lévő gépjármű visszaadásáról rendelkezett, így a szabályzat</p>



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					kiadásáért felelős személy (jegyző) a szabályzatot 2022.03.01. napjával hatályon kívül helyezte.
1/6.	Az Mötv. 41. § (9) előírásainak megfelelően a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben fogja szabályozni az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket. Felelős: Mestyán Valéria, címzetes főjegyző Határidő: 2022.11.30.	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>		
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 kiépítésre kerülnek a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) során is. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	<b>részben történt meg</b>		A Bkr. 8. § (2)-(4) és az Áhsz. 52. §, valamint a 38/2013.(IX. 19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően a kontroll-tevékenység 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 könyvvizetés és beszámolás) során is.	A mintatételek értékelése alapján az ellenőrzött szerv már nagyobb figyelmet fordít a szükséges dokumentumok meglétére, azok jogszabályok szerinti kiállítottságára, valamint a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlák alkalmazására. Nem minden esetben volt biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. Továbbá nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának és a 38/2013.(IX. 19.) NGM rendeletnek az előírásai a bizonylatok feldolgozási rendjében.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/8.	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés c), az Ávr. 52. § (6) és (6a) és az Ávr. 59. § (1) előírásainak megfelelően, valamint az Önkormányzatnak 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 fogja kijelölni az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt, ha az Önkormányzatnál nincs kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van. Felelős: Mestyán Valéria, címzetes főjegyző Határidő: 2022.11.30.	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>		Kötelezettségvállalásra és utalványozásra már olyan személy (Horváth Péter, alpolgármester) került felhatalmazásra, illetve kijelölésre, aki az Önkormányzat alkalmazásában áll.
1/9.	A Bkr. 11. § (2a) előírásainak megfelelően a Bkr. 1. sz. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot – a zárszámadási rendelet tervezetével együtt – a Képviselő-testület elé terjesztik. Felelős: Mestyán Valéria, címzetes főjegyző Határidő: 2022.05.30.	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>		
2/1.	Vezetésre kerülnek külön részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel, valamint a már meglévő nyilvántartás kiegészítésre kerül, hogy az is megfeleljen az Áhsz. 14. melléklet előírásainak. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető	<b>részben történt meg</b>		A hiányzó részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel, valamint történjen meg a már meglévő nyilvántartások kiegészítése, hogy	Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásoknak – a korábbi ellenőrzéshez képest – egy jelentős része vezetésre és kiegészítésre került, azonban azok közül néhány (pl.: tárgyi

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: 2022.12.30.			azok is mindenben megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak.	eszközök nyilvántartása, követelések nyilvántartása, immateriális javak nyilvántartása, stb.) még további kiegészítésre szorul.
2/2.	Az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján a képviselő-testület döntésén fog alapulni. Felelős: Mestyán Valéria, címzetes főjegyző; Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>		
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 megtörténik az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti bontásban. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	<b>nem történt meg</b>		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.	Az Áhsz. 13. § (6) és 43. § (11), valamint az 5. melléklet D) II. 3. pontja által előírt költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek nyilvántartása nem történt meg.
2/4.	A Szt. 165 - 167. § előírásainak megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerülnek adatokat bejegyezésre. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>		A mintatételek alapján az ellenőrzött szerv már nagyobb figyelmet fordít arra, hogy a számlákon és a szerződéseken a költségvetési szerv pontos, a Törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett nevére és adószámára kerüljenek kiállításra a dokumentumok.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/5.	A gazdasági események az Áhsz. 15. melléklete szerint meghatározott nyilvántartási számlákra és könyvviteli számlákra kerülnek lekönyvelésre. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	megtörtént	határidőre megtörtént		
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 kerülnek rögzítésre a könyvelésben. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/7.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 36 - 38. §-nak és az Ávr. 45 - 60. §-nak megfelelően fognak eljárni és a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit aláírásukkal ellátják a bizonylatokat. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	nem történt meg		A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 36 - 38. §-nak és az Ávr. 45 - 60. §-nak megfelelően járnak el és a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit aláírásukkal látják el a bizonylatokat.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során továbbra is előfordult, hogy nem az Áht. 36 - 38. §-nak és az Ávr. 45 - 60. §-nak megfelelően jártak el. Több esetben a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit aláírásukkal nem vagy nem megfelelően látták el a bizonylatokat (kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő, utalványozó).

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
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 kerül igazolásra. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	<b>részben történt meg</b>		Az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint 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.	A mintatételek értékelése alapján az ellenőrzött szerv már nagyobb figyelmet fordít a pénzügyi ellenjegyzés jogszabály szerinti gyakorlására, azonban a pénzügyi ellenjegyzés még továbbra sem minden esetben felelt meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
2/9.	Az Áht. 38. § (1) előírásainak megfelelően a kiadási előírányzatok terhére történő utalványozásra mindig a teljesítés igazolást és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően fog sor kerülni. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>		
2/10.	A Szt. 165-166. § előírásait figyelembe véve a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő adatok bejegyzése csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján valósul meg. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	<b>részben történt meg</b>		A Szt. 165 - 167. § előírásainak megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljenek adatok bejegyzésre.	A gazdasági események könyvelése két esetben nem a Szt. 165-167. §-okban meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történt, mivel előfordultak olyan esetek, hogy a beküldött szerződések, valamint szerződésmódosítások

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					nem a számlázási időszakokra vonatkoztak, így azok kötelezettségvállalással nem voltak alátámasztottak.
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 történik, valamint a Magyar Államkincstárral történő egyeztetés az eltérések helyesbítéséről - amennyiben az szükséges - megtörténik. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	nem történt meg		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.	A 2022. év 11. hónapjában 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. 2022. év november hónapjában a lekönyvelt béradatok végösszege nem tért el, azonban voltak olyan részösszegek, amelyek a KIRA bérfelhasználási összesítőből eltérő kormányzati funkciókra kerültek rögzítésre. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti, Magyar Államkincstárral történő egyeztetés az eltérések helyesbítéséről elmaradt.
2/12.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet előírásai szerint fog történni. Felelős: Németh Gyöngyi, pénzügyi vezető Határidő: 2022.12.30.	nem történt meg		A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet előírásai szerint történjen.	A személyi juttatások könyvelése során a 36515. Foglalkoztatottnak adott előlegek könyvviteli számla került alkalmazásra, mely nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásainak.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

**Mellékletek:** 1 db

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

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

## **ZÁRADÉK**

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékletében 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

Druskoczi Tünde  
polgármester



## **MELLÉKLETEK**