# Ellenőrzési jelentés/tervezet

Balatonberény Község Önkormányzata

Iktatószám:

|  |
| --- |
| A jelentést elfogadom: |
| Név: |
| Aláírás: |
| Dátum: |

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonberény Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzése című vizsgálathoz

2023.07.27.

I./

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

|  |  |
| --- | --- |
| Az ellenőrzést végző szervezet: | Forró Barbara |
| A vizsgálat célja: | Annak megállapítása volt, hogy  1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége.  Kiemelt figyelemmel a bevételek alakulására, könyvelésére, nyilvántartására  2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történt-e az alkalmazása. |
| Ellenőrzött szervezetszerv): | Balatonberény Község Önkormányzata |
| Az ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés |
| Az ellenőrzés tárgya: | 1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése, a bevételek – alakulása, könyvelése, nyilvántartása.  2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15 |
| Vonatkozó jogi háttér: | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet |
| Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: | Helyszíni ellenőrzés, részbe okmányok bekérése |
| Ellenőrzött időszak: | 2022. év |
| Ellenőrzés kezdete és vége: | 2023.07.03.-2023.07.12. |
| A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: | 2023.07.03.-2023.07.12. |
| Időigény (ellenőri munkanapok száma): | 15 nap |
| Vizsgálatvezető: Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: | Forró Barbara |
| Az ellenőrzött időszakban  hivatalban lévő vezetők: | Mestyán Valéria jegyző  Horváth László 2022.06.21-ig polgármester  Druskoczi Tünde2022.06.26-tól polgármester |

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került Balatonberény Község Önkormányzatának 2022. évi költségvetésének végrehajtása, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása, módosítása, és a gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, gyakorlatban történő alkalmazása. A helyszíni ellenőrzés során - a folyamatok nagysága alapján - mintavételezés módszerével kiválasztott tételek vizsgálata történt. Az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakításához.

Főbb megállapításaink a következők:

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2022. (II.28.) számú önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2022.évi költségvetéséről szól, amelyet zárszámadás előtt módosítottak két alkalommal önkormányzati rendeletben. A 2022. évi zárszámadás 10/2023. (IV.24.) számú rendeletben került elfogadásra. A vizsgált időszakra vonatkozó költségvetést és zárszámadást a főkönyvi kivonat alátámasztotta. A költségvetés eredeti, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a zárszámadásban egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal.

Az Áhsz 14. számú mellékletében előírt előirányzat nyilvántartást elektronikus formában elkészítették.

A zárszámadás mérlegsorainak leltárral történő alátámasztását elkészítették. A költségvetési rendeletben az Áht. 24. §-ban előírt kötelező tartalmi elemek szerepeltek. Az Áht. 23. §-a tartalmaz előírásokat az önkormányzat költségvetésének felépítésére, tartalmára vonatkozóan. Balatonberény Község Önkormányzatának költségvetési rendelete tartalmazza az Áht.-ban meghatározott elemet.

Balatonberény Község Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendeletét a Képviselő-testület 10/2023. (V.24.) önkormányzati rendeletében határozta meg.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során Balatonberény Község Önkormányzatának pénzügyi bizonylatai közül a kiválasztott pénztári és banki tételek alapján megállapításra került, hogy a pénztárbizonylatokon és a banki bizonylatok utalványrendeletein a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásai szerepelt.

A kötelezettségvállalás dokumentumával rendelkeztek minden esetben. A 200.000 feletti kötelező előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és annak pénzügyi ellenjegyzése, illetve a kötelezettségvállalás nyilvántartását az ASP programban készítik.

Bevételek vizsgálata során a közhatalmi bevételek tételei kerültek vizsgálatra, az alátámasztó bejelentések, befizetések. A költségvetési kiadások és bevételek vizsgálata során kiválasztott tételek elszámolása, bizonylatai alapján az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

Gazdálkodási szabályzatokkal 2022. évre vonatkozóan az önkormányzat rendelkezett, az aláírt számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, önköltség-számítási szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata az ellenőrzés részére bemutatásra került. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás érvényesítés szabályzata részletes vizsgálata valósult meg.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült, a korábbi év 2020. év szabályzata került hatályosítására 2022. július 1-vel. A szabályzatot megfelelően aláírták, mellékletek csatolásra kerültek.

Személyi változás a vizsgált időszakban nem érintette a szabályzatban meghatározott személyi kört. Aláírások nyilvántartását a szabályzat tartalmazta. A feladatokra történő írásbeli megbízással rendelkeztek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében[[1]](#footnote-1): megfelelő

III.

főbb Megállapítások és javaslatok

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Megállapítás | Rangsor  Kockázat/Hatás | Javaslat | Intézkedést igényel? (igen/nem) |
| 1 | A költségvetési kiadások,bevételek valóságtartalmának ellenőrzésénél a 2022 évi bizonylataiból szúrópróba szerint kiválasztott tételeknél hiányosságok nem kerültek megállapításra.  A kiválasztott tételek vizsgálata során a kötelezettségvállalás dokumentumával rendelkeztek, a szabályzat szerint előírt aláírásokkal ellenjegyezték. | - | - | - |
| 2 | Gazdálkodási szabályzatokkal 2022. évre vonatkozóan rendelkeztek, az aláírt számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, önköltség-számítási szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata az ellenőrzés részére bemutatásra került. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás érvényesítés szabályzata részletes vizsgálata valósult meg, a szabályzatot jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették, kötelező tartalmi elemeket tartalmazta. Az aláírások naprakész vezetéséről gondoskodtak. |  |  |  |

IV./

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR, SZAKMAI ANYAGOK, RÖVIDÍTÉSEK:

* 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
* Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
* Ávr.: 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
* Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
* Önkormányzat: Balatonberény Község Önkormányzata
* Hivatal: Balatonberény Közös Önkormányzati Hivatal
* Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2022. (II.28.) önkormányyzati rendelete az önkormányzat 2022.évi költségvetéséről
* Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2023. (V.24.) önkormányyzati rendelete 2022. évi költségvetés zárszámadásáról szóló

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

* 1. Költségvetés

A belső ellenőrzés Balatonberény Községi Önkormányzat 2022. évi költségvetését vizsgálta. A költségvetés tervezésének megalapozottságát, a módosítások jogosságát, a megtervezett előirányzatok felhasználásának időarányos teljesítését, a költségvetés megvalósításának jogszerűségét, a pénzügyi elszámolások pontosságát, a számviteli nyilvántartások előírásnak való megfelelőségét, a beszámoló készítését szúrópróba szerint mintavételezéssel került ellenőrzésre.

A 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23. §-a rendelkezik a helyi önkormányzat költségvetési rendeletéről. Ezek alapján a helyi önkormányzat költségvetése többek között tartalmazza

* az önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
  + működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
  + kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
* a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait,
* a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
* a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat,
* a költségvetési hiány külső finanszírozására, vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszrozási kiadási előirányzatokat,
* az adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit,
* a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket,
* elkülönítetten az általános tartalékot és céltartalékot.

Az Áht. 24. § szerint a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek. Balatonberény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. február 15-én tárgyalta és fogadta el Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2022.(II.28.) számú önkormányzati rendeletét az Önkormányzat 2022.évi költségvetéséről. A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi költségvetését 272.839.000 Ft tárgyévi költségvetési bevétellel és 471.659.000 Ft tárgyévi költségvetési kiadással állapította meg.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról – fő szabály szerint – a képviselő-testület dönt. A (4) bekezdés értelmében a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A képviselő-testület a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében az elfogadott költségvetést zárszámadást megelőzően két alkalommal módosította 14/2022. (IX.20.) és a 9/2023. (V.24.) önkormányzati rendeletében.

A Balatonberény Község Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást a mellékletekben foglaltaknak megfelelően 506.123.180 Ft bevétel, 428.540.263 Ft kiadási összeggel hagyta jóvá. A főösszegeken belül az önkormányzat működési és felhalmozási kiadásait a képviselő-testület elfogadta a zárszámadásában működési kiadásokat összesen 258.343.616 Ft, melyből

-Személyi jellegű kiadások 44.760.779 Ft

-Járulékok 5.141.112 Ft

- Dologi kiadások 62.614.905 Ft

- Ellátottak pénzbeli juttatásai 6.017.090 Ft

- támogatások, átadott pénzeszközök 36.448.842 Ft

- állami támogatás visszafizetése 4.675.651 Ft,

-állami támogatás megelőlegezés visszafizetés 1676792 Ft.

A felhalmozási kiadások összesen 170.196.647 Ft, melyből

* Beruházási kiadások 71.428.608 Ft
* Felújítási kiadások 98.762.485 Ft

A költségvetési főösszeg bevételi forrásonként, valamint a kiadási főösszeg kiemelt kiadási előirányzatonként a rendelet mellékleteiben részletezésre kerültek.

Az alábbi táblázatban az önkormányzat 2022. évi bevételének alkakulása látható beszámoló 2. számú űrlapja szerinti adatokból.

Balatonberény Község Önkormányzatának 2022. évi bevételének alakulása

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés | Teljesített előirányzat %-ban |
| Költségvetési bevétel | **272 838 932** | **394 219 954** | **305 485 997** | **77,49%** |
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről(B1) | 66 993 901 | 87 525 157 | 80 421 807 | **91,88%** |
| Felhalmozási célú támogatások áht. belülről (B2) | 8 043 000 | 66 473 366 | 62 311 315 | **93,74%** |
| Közhatalmi bevételek(B3) | 111 400 000 | 152 651 000 | 139 099 013 | **91,12%** |
| Működési bevételek (B4) | 19 582 031 | 20 750 431 | 23 493 862 | **113,22%** |
| Felhalmozási bevételek (B5) | - | - | 160 000 | **-** |
| Működési célú átvett pénzeszközök(B6) | 50 000 | 50 000 | - | **0,00%** |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök(B7) | 66 770 000 | 66 770 000 | - | **0,00%** |
| Finanszírozási bevétel (B8) | **198820068** | **200637183** | **200637183** | **100,00%** |
| Összesen | **471 659 000** | **594 857 137** | **506 123 180** | **85,08%** |

1.számú tábla

Balatonberény Községi Önkormányzat zárszámadásáról szóló rendelet szerint az Önkormányzat bevételei az eredeti előirányzathoz képest 107,31 %-ban, a módosított előirányzathoz képest 85,08 %-ban teljesültek.

A 2022. évi költségvetési kiadások teljesítése a módosított előirányzatok alapján valósult meg. Az 1. számú diagrammban mutatja be az összkiadáson belül egyes jogcímek arányát.

1.sz. diagram

Az Önkormányzatnál a személyi jellegű juttatások és járulékai az összes kiadás 11,64 %-át teszi ki. Dologi kiadások 14,61%, működési célú támogatások 32,23 %, az ellátottak pénzbeli juttatásai 1,4 %-ot, beruházások és felújítások 39,71 %-ot jelent a teljesített költségvetési kiadási oldalon.

A 2. számú diagrammban látható az eredeti előirányzat, módosított előirányzat és a teljesítés forintban kimutatva. A kiadások az eredeti előirányzathoz képest 90,86 %-ban, a módosított előirányzathoz képest 72,04 %-ban teljesültek.

Az elétérés a módosított előirányzathoz képest a teljesítésnél a beruházások és felújítások jogcímen mutatkoztak jelentős összegben, 80.549.571 Ft-tal maradt el a tervezett előirányzatokhoz.

2 sz. diagramm

Beszámoló készítés

A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló került bemutatásra. A mérleg soraihoz leltár készült. Az Áht. 91. §-ban szabályozottaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló alapján a zárszámadást határidőre elkészítették.

A zárszámadási rendelet tartalmazza:

* az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (költségvetési kiadások, költségvetési bevételek, finanszírozási kiadások, finanszírozási bevételek),2,3,4,5,6,7,9 számú mellékletei,
* az önkormányzat engedélyezett létszámát a 16. melléklete,
* az önkormányzat pénzeszközeinek változását (előirányzat teljesítése), 19. melléklet,
* vagyonkimutatást 12. számú mellékletében részletezte.

Balatonberény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. évben közvetett támogatásokat a zárszámadás 15. számú melléklete alapján 17.040.000 Ft építményadó formájában 12.300.000, telekadó 4.700.000, kommunális adó 40000 Ft nyújtott. Az Önkormányzatnak több éves kihatással járó hitelállománya nincs.

A költségvetés megvalósítása, a bizonylatok feldolgozásának rendje

A költségvetési kiadások jogosságának alátámasztására Magyar Államkincstár részletes vizsgáltot folytatott. A belső ellenőrzés szúrópróba szerűen kiválasztott bevételeket ellenőrizte. A vizsgálat során hiányosság nem került megállapításra.

**Közhatalmi bevételek alakulása 2020-2022. évben az önkormányzatnál:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Közhatalmi bevételek alakulás 2020-2022. évek között ezer Ft-ban | | | | | |
| Év | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés | Teljesített előirányzat %-ban |
| 2022 | **64 400** | **75 601** | **139 099** | **183,99%** |
| 2021 | 91 600 | 122 736 | 111 549 | 90,89% |
| 2020 | 125 650 | 129 510 | 115 933 | 89,52% |

2.számú tábla

Az önkormányzatnál közhatalmi bevételeket az építményadó, telekadó és az értékesítési és forgalmi adók között helyi iparűzési adók jelentik. A 2022. évi költségvetési bevétel 27,48 %-át teszi ki a közhatalmi bevétel, amely az elmúlt 3 évben a fenti 2. számú táblában látható összegekkel teljesült. Az eredeti előirányzathoz képest módosítás nem valósult meg, a teljesítés jelentős százalék növekedést mutatott 2022. évben.

Közhatalmi bevételek alakulása 02. űrlap adatai szerint

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022. év |  |  |  |  |
| Vagyoni tipusú adók (B34) | 64 400 000 | 75 601 000 | 70 419 434 | **93,15%** |
| *Ebből: Építményadó* |  |  | *32 373 628* |  |
| *Ebből:magánszemélyek kommunális adója* |  |  | *6 500 396* |  |
| *Ebből: telekadó* |  |  | *31 545 410* |  |
|  |  |  |  |  |
| **Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (B351) Állandó tev. Helyi adó** |  |  | **46 791 124** |  |
| **Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (B355) tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó** |  |  | **19 523 004** |  |
| Egyéb közhatalmi bevételek (B36) |  |  | 2 365 451 |  |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 64 400 000 | 75 601 000 | 139 099 013 | **183,99%** |

3.számú tábla

Helyi iparűzési adó kiválasztott tételei közül a bankszámlakivonat szerint kerültek könyvelésre.

Közterület használati engedélyekből, bérleti szerződésekből befolyt bevételek szerződéseinek ellenőrzése valósult meg a következő tételeknél:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Összeg | Dátum | Megnevezés |
| 162 000,00 | 2022-05-05 | 1 db 12 m2 felületű óriás reklámtábla elhelyezés megállapodás |
| 324 000,00 | 2022-05-05 | 1 db 12 m2 felületű óriás reklámtábla elhelyezés megállapodás |
| 300 000,00 | 2022-05-10 | International Balaton Carp Cup verseny 2022.04.24-2022.04.3 |
| 15 000,00 | 2022-05-13 | bérleti szerződés bábszínházjúl.20. aug.04. aug.18. |
| 75 000,00 | 2022-05-13 | 2022. március 26-2022. április 02 megrendezett NBBH VIP |
| 35 000,00 | 2022-05-17 | 2022.05.02-15. közterület-használati engedély |
| 22 800,00 | 2022-05-18 | közterület használat 2022.05.01-2022.09.01. |
| 20 000,00 | 2022-05-20 | közterület használat 2022.05.01-2022.10.01. |
| 126 000,00 | 2022-05-23 | közterület használat 2022.05.10-2022.06.01. |
| 32 000,00 | 2022-05-23 | közterület használati engedély 2022.06.18-2022.08.21. |
| 165 000,00 | 2022-05-25 | közterület használat 2022.05.24-2022.06.03. |
| 25 000,00 | 2022-06-17 | közterület-használati engedély 2022.06.06-2022.06.30. |
| 32 000,00 | 2022-06-17 | közterület-használati engedély 2022.06.18-2022.08.21. |
| 12 000,00 | 2022-06-24 | közterület-használati engedély 2022.07.01-2022.08.31. |
| 40 000,00 | 2022-06-30 | közterület használat 2022.05.01.-09.30. |

Fenti tételk szerződésekkel alátámasztásra került, pénzügyi eltérés nem került megállapításra.

**A költségvetés megvalósítása, a bizonylatok feldolgozásának rendje, gazdálkodási jogkörök aláírásának szabályozottsága**

Az önkormányzat feladatellátásának végrehajtásához kapcsolódó pénzügyi-gazdálkodási feltételek megvalósítása érdekében előírt kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét az Áht. és az Ávr. szabályozza.

Gazdálkodási szabályzatokkal 2022. évre vonatkozóan az önkormányzat rendelkezett. A belső ellenőrzés részére elektronikus formában ellenőrzésre átadásra kerültek a kért szabályzatok:

A számviteli politikát, számlarendet, eszközök és források értékelési szabályzatát és az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát. Szabályzataik hatályosak 2020.január 1-től, minden évben felülvizsgálatra került és hatályosítottak 2021. évre és 2022. évre.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás érvényesítés szabályzatát a jogszabályi előírások szerint elkészítették, szabályzatukat 2021. január 1-től hatályos. 2022. évre a szabályzatot felülvizsgálták és hatályosítottak a fedőlapra rávezetve 2022. június 26-tól.

A szabályzatot megfelelően aláírták, mellékletek csatolásra kerültek.

Személyi változás érintette a vizsgált 2022. évben a feladatellátók körét. A feladatokra történő írásbeli megbízással rendelkeztek.

A kötelezettségvállalás kötelező nyilvántartásának vezetése az ASP számítógépes programmal történik, felelősét a szabályzatban meghatározták.

Szabályzatuk a számlázás és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésének folyamatát rögzíti. A feltételeket és előírásokat a 4. pontban rögzítették.

Szabályzatukban rögzítették, hogy 100.000 Ft alatti értéknél nem szükséges az írásbeli kötelezettségvállalás.

A kötelezettségvállalás bizonylatait, a kötelezettségvállalás minimális tartalmát, nyilvántartási kötelezettséget szabályozták. Kötelezettségvállalásra a polgármester és alpolgármester jogosult. Az alpolgármester részére írásbeli megbízás készült a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítésigazolásra.

A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek pénzügyi ellenjegyzését a pénzügyi ellenjegyzés tényére utalást, az ellenjegyzés dátumát, a jogosult aláírását.

Teljesítés igazolása okmányok alapján történik, az igazolásnak tartalmazni kell a teljesítésre történő utalást, dátumot és az arra jogosult személy aláírását. Az igazolás elvégezhető utalványlapra, a számlán, illetve külön feljegyzéssel.

Érvényesítést a teljesítés és bevételek beszedését megelőzően kel ellenőrizni, összeget, fedezetet, előírt követelmények betartását, a jogszabályi előírások betartását. Érvényesítésnél érvényesítésre utalást, összeget, dátumot és aláírást kell rögzíteni.

Utalványozás keltezéssel ellátott aláírását kell tartalmaznia a bizonylatnak.

Az önkormányzatnál a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak nyilvántartását, jogosultságok jogalapját személyenként a jogosultság terjedelmét, aláírások mintáját a 6.számú melléklet tartalmazza.

Szabályzatuk 2.számú melléklete szerint kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Druskoczi Tünde | Balatonberény Község Önkormányzatának polgármestere |
| 2. | Horváth Péter | Balatonberény Község Önkormányzatának alpolgármestere |

Pénzügyi ellenjegyzésre jogosult

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Németh Gyöngyi | pénzügyi vezető |
| 2. | Gorzóné Lázár Edina | pénzügyi ügyintéző |

Teljesítés igazolására jogosult személyek:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Druskoczi Tünde | Balatonberény Község Önkormányzatának polgármestere |
| 2. | Németh Gyöngyi | pénzügyi vezető |

Érvényesítésre jogosult személyek:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Gorzóné Lázár Edina | pénzügyi ügyintéző |
| 2. | Németh Gyöngyi | pénzügyi vezető |
| 3 | Tikosné Tóth Teréz | pénzügyi ügyintéző |

*A gazdálkodási szabályzatban meghatározott feladatellátás ellenőrzése a gyakorlatban*

Belső ellenőrzés vizsgálta, hogy a szabályzatban előírt folyamatokat a gyakorlatban megfelelően alkalmazták-e a gazdasági események teljesítésénél. A pénztári bizonylatoknál a május-június tételek vizsgálatára került sor:

Belső ellenőrzés szúrópróba alapján folytatott vizsgálatot, mert a belső ellenőrzéssel párhuzamosan a Magyar Államkincstár teljeskörű vizsgálta ugyanezt a területet érintette.

2022. május-június havi pénztári és banki bizonylatok vizsgálatára került sor:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dátum | Megjegyzés | Összeg |
| 2022-05-11 | Kerekítési eltérés | 1,00 |
| 2022-05-11 | Várandós gondozási könyv, terhes törzslap (Védőnő) | 2 338,00 |
| 2022-05-11 | Várandós gondozási könyv, terhes törzslap (Védőnő) | 631,00 |
| 2022-05-11 | Rendkívüli települési támogatás | 25000,00 |
| 2022-05-11 | Kerekítési eltérés | 2,00 |
| 2022-05-11 | Csemege uborka (Te szedd akció) | 1 368,00 |
| 2022-05-11 | Csemege uborka (Te szedd akció) | 369,00 |
| 2022-05-31 | Rendkívüli települési támogatás | 25000,00 |
| 2022-05-31 | Gyógyszertámogatás | 16000,00 |
| 2022-05-31 | Irodai szolgáltatás, Könyvtár, 2022.05.hó | 6 575,00 |
| 2022-05-31 | Irodai szolgáltatás, Könyvtár, 2022.05.hó | 1 775,00 |
| 2022-06-10 | elsz.előleg Dr.Hamzsa Andrea | 20000,00 |
| 2022-06-10 | elsz.előleg visszavét Dr. Hamzsa Andrea | 20000,00 |
| 2022-06-10 | Konica Minolta festékpatron | 5 400,00 |
| 2022-06-10 | Konica Minolta festékpatron | 1 458,00 |
| 2022-06-10 | Konica Minolta festékpatron | 5 400,00 |
| 2022-06-10 | Konica Minolta festékpatron | 1 458,00 |
| 2022-06-10 | száll.ktg | 771,00 |
| 2022-06-10 | száll.ktg | 208,00 |
| 2022-06-10 | száll.ktg | 772,00 |
| 2022-06-10 | száll.ktg | 208,00 |
| 2022-06-30 | Támogatás | 50000,00 |
| 2022-06-30 | Mesefesztiválra csillámtetoválás, sablonok, ragasztó | 14520,00 |
| 2022-06-30 | Mesefesztiválra csillámtetoválás, sablonok, ragasztó | 3 920,00 |
| 2022-06-30 | Kerekítési eltérés | 1,00 |
| 2022-06-30 | Időközi polgármester választás-Tej, élelmiszer, szalvéta | 361,00 |
| 2022-06-30 | Időközi polgármester választás-Tej, élelmiszer, szalvéta | 18,00 |
| 2022-06-30 | Időközi polgármester választás-Tej, élelmiszer, szalvéta | 4 542,00 |
| 2022-06-30 | Időközi polgármester választás-Tej, élelmiszer, szalvéta | 818,00 |
| 2022-06-30 | Időközi polgármester választás-Tej, élelmiszer, szalvéta | 10736,00 |
| 2022-06-30 | Időközi polgármester választás-Tej, élelmiszer, szalvéta | 2 899,00 |
| 2022-06-30 | Szeletelt kenyér (Időközi választás) | 1 653,00 |
| 2022-06-30 | Szeletelt kenyér (Időközi választás) | 297,00 |
| 2022-06-30 | kp.felvét | 350 000,00 |
| 2022-06-30 | időközi választás biztottsági tagog tiszteletdíj | 238 000,00 |
| 2022-06-30 | időközi választás HVI jegyzőkönyv vezető Farkasné Köcski M. | 59 500,00 |
| 2022-06-30 | temetési támogatás Barjákné | 35 000,00 |
| 2022-06-30 | Irodai szolgáltatás díja | 2 087,00 |
| 2022-06-30 | Irodai szolgáltatás díja | 563,00 |

A belső ellenőrzés által kiválasztott tételeknél a kifizetéseknél és a bevételnél pénzügyi eltérés nem volt, a kötelezettségvállalási dokumentumokkal rendelkeztek, a kifizetések szabályosan valósultak meg

.

Összességében megállapítható, hogy a főkönyvi könyvelésből kiválasztott tételeknél a gazdálkodási feladatokat jogszabályi előírás szerint látták el, hiányosság nem került megállapításra.

Balatonberény, 2023. 07.27.

Forró Barbara

1. Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni. [↑](#footnote-ref-1)