

Iktatószám: ÖPSZEF/585-10/2024.  
Ellenőrzés száma: 176/2022UTÓ

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Told Község Önkormányzata**  
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## **TARTALOM**

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	24

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Told Község Önkormányzata	375285

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)
Told Község Önkormányzata	Karancsiné Kerekes Erzsébet/ pénzügyi irodavezető	Béres Barnabás/ polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szalay-Nagy Judit/ vizsgálatvezető	2024.04.02	–	ÖPSZEF/585-1/2024.
Frissné Kovács Orsolya/ ellenőr	2024.04.02	–	ÖPSZEF/585-1/2024.
Miskolci Zita/ellenőr	2024.04.02	–	ÖPSZEF/585-1/2024.

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.*),
- 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.)*,
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet *(a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet)*,

**A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Told Községi Önkormányzat *(a továbbiakban: Önkormányzat)*,
- Told Roma Nemzetiségi Önkormányzat *(a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)*,
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal *(a továbbiakban: Közös Hivatal)*,
- Told Községi Önkormányzat polgármestere *(a továbbiakban: Polgármester)*,
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője *(a továbbiakban: Jegyző)*,
- 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)*,
- 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 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 2022. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/593-6/2023. 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:** a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

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

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat 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,
- „okafigyottá 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 ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.*

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/541-2/2023. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2024. április 19-én kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. 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 tervekben – a vizsgált Önkormányzatra vonatkozóan – összesen 33 intézkedés került megjelölésre. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 19 intézkedés végrehajtása megtörtént, melyből 15 feladat határidőre, míg 4 feladat határidőn túl teljesült, továbbá 7 feladat részben, míg 7 feladat nem került teljesítésre. A leírtak miatt az intézkedési tervben foglaltak részben teljesültek, további intézkedések szükségesek, ezért 14 javaslat került megfogalmazásra.**

### **További intézkedés szükséges**

- a **belső kontrollrendszer** tekintetében az SZMSZ, az Együttműködési megállapodás, a Számviteli politika, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, a Bizonylati rend (szabályzat) aktualizálása, a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlása a jogszabályban és a belső szabályzatokban előírtaknak megfelelő teljesítése, továbbá az információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer keretében Gazdálkodási adatok közzététele és a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata,
- a **könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség** tekintetében a részletező nyilvántartások vezetése, a könyvviteli zárlat keretében a készletek állományváltozásának elszámolása, a saját termelésű készletek jogszabályban előírtaknak megfelelő elszámolása, a befogadott számlák tartalmának ellenőrzése, továbbá
- az **éves költségvetési beszámoló** tekintetében a mérlegben kimutatott tényeszállatok esetében érvényesüljön az Áhsz.-ben és az Szt.-ben előírt rendelkezések.

A fenti tárgykörökben leírtakkal kapcsolatban az Önkormányzat részére 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 ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.*

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Told Község Önkormányzata**

Törzsszám: 375285

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 33 feladatból 15 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl végrehajtott, 7 feladatot részben hajtott végre, 7 feladat nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amelyek miatt 14 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafigyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	Az SZMSZ – a Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljön kiegészítésre a megállapodásban rögzített működési feltételekkel.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző  Béres Barnabás, polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	–	<b>Megjegyzés:</b> A csatolt Együttműködési megállapodást – mivel 2024. január 1-től új megállapodás lépett hatályba – hatályon kívül helyezték. A leirtak miatt kerüljön felülvizsgálatra a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	A megállapodásban a Nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatának elkészítési rendje az <i>Áht.</i> 24. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre. Továbbá a megállapodásban a <i>Njtv.</i> 80. § (3) bekezdés c) pontjában és (4) bekezdésében megjelölt tartalmi előírások érvényesüljenek teljeskörűen.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző  Béres Barnabás, polgármester	részben történt meg	–	A megállapodásban az <i>Njtv.</i> 80. § (3) bekezdés c) pontjában megjelölt tartalmi előírások érvényesüljenek teljeskörűen.	Új Együttműködési megállapodás került kialakításra, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2024. (I.23.), míg a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.23.) számú határozatával hagyott jóvá. A Megállapodás felülvizsgálat részben történt meg, mivel a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok nincsenek összhangban az SZMSZ-ben előírtakkal. Nem került felülvizsgálatra, módosításra az <i>Njtv.</i> 80. § (3) bekezdés c) pontjában előírt rendelkezések. A Megállapodásban a <i>Njtv.</i> 80. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljes körű rögzítése megtörtént. <i>Figyelemfelhívás: Az Együttműködési megállapodás III. Záró rendelkezések részében tévesen szerepel: „Jelen megállapodás a felek általi aláírást követően 2019. november 1. napjától lép hatályba”.</i>



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/3.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében történjen meg a Számviteli politika és az Eszközök és források értékelési szabályzat összhangjának megteremtése.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
1/4.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy az Önkormányzat mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek, valamint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/5.	A Számviteli politikában – az <i>Áhsz. 50. § (7) bekezdésében</i> foglalt előírások érvényesülése érdekében – az Önkormányzatra vonatkozóan rögzíteni szükséges az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályozás feleljen meg a <i>Szt. 14. § (4) bekezdésében</i> előírtaknak, valamint az <i>Áhsz. 46. § (3) bekezdés</i> előírásainak és az <i>Áhsz. 16. mellékletében</i> foglalt egységes számlakeretnek.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/6.	Az Önköltségszámítási szabályzat kialakítása során figyelembe kell venni az Önkormányzat sajátosságait, valamint a <i>Szt. 14. § (4)-(5) bekezdéseiben</i> előírtakat.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/7.	Történjen meg a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, valamint a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és a szükséges jogszabályi változások átvezetése a <i>Szt. 14. § (11) bekezdésében</i> foglalt előírásoknak megfelelően.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	részben történt meg	–	Történjen meg a Számviteli politika, valamint a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és a szükséges jogszabályi változások átvezetése a <i>Szt. 14. § (11) bekezdésében</i> foglalt előírásoknak megfelelően.	A Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. Nem történt meg teljeskörűen a szükséges jogszabályi változások átvezetése a <i>Szt. 14. § (11) bekezdésében</i> foglalt előírásoknak megfelelően.
1/8.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban a tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatban előírtak a Vagyონrendeletben előírtaknak megfelelően kerüljenek meghatározásra. <i>(Szükség esetén történjen meg a Vagyónrendelet felülvizsgálata!)</i>	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
1/9.	Történjen meg a Számlarend aktualizálása, valamint a <i>Szt. 161. § (5) bekezdésében</i> foglalt előírások betartása.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet,	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	Új Számlarend került kialakításra, mely 2024. január 1-től hatályos, hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. A Számlarend aktualizálása – mivel

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
			pénzügyi irodavezető				2024. január 1-től hatályos – határidőn túl történt meg.
1/10.	A Számlarend kialakítása a <i>Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában</i> és az <i>Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben</i> foglalt előírások valamint az <i>Áhsz. 16. mellékletében</i> megállapított egységes számlakeret figyelembe vételével történjen.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	<b>részben történt meg</b>	–	A Számlarend kialakítása a <i>Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában</i> és az <i>Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben</i> foglalt előírások valamint az <i>Áhsz. 16. mellékletében</i> megállapított egységes számlakeret figyelembe vételével történjen	A <i>Számlarend</i> kialakítása során a <i>Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában</i> és az <i>Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben</i> foglalt előírások továbbra sem kerültek teljeskörűen betartásra, mivel: - nem teljes körűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése és annak dokumentálása, valamint - nem kerültek szabályozásra a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
							bizonylat tartalmi és formai követelményei.
1/11.	A Gazdálkodási szabályzat – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően – kerüljön kiegészítésre a tervezés és az utalványozás rendjével kapcsolatos szabályokkal, előírásokkal.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
1/12.	A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak körének meghatározása az Áht. 37. § (2) bekezdés és 38. § (2) bekezdés valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdés és 58. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/13.	Kerüljön sor a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára az <i>Ávr. 13. § (4a) bekezdésében</i> előírtaknak megfelelően.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/14.	A Reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzat felülvizsgálata és módosítása az <i>Áhsz. 15. mellékletében</i> előírt egységes rovatrend előírásainak megfelelően történjen meg.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	-
1/15.	Az Önkormányzat tevékenységére vonatkozó kontroll eljárások, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja során valósuljon meg a <i>Bkr. 8. § (1)-(4)</i>	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafigyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	bekezdéseiben foglalt rendelkezések teljeskörű betartása.						
1/16.	Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzésre való utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. A pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37. §-ában előírtakat be kell tartani.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzésre való utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. A pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37. §-ában előírtakat be kell tartani.	A mintatételt alátámasztó dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma (Közzolgáltatási szerződés) rendelkezésre áll, azonban nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés tényét.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/17.	A teljesítés igazolása az <i>Ávr. 57. § (3) bekezdésében</i> foglaltaknak megfelelően történjen. A teljesítés tényére történő utalás megjelölése a <i>Gazdálkodási szabályzatban</i> előírtak figyelembevételével történjen.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A gazdálkodási jogkörgyakorlást ( <i>teljesítésigazolás</i> ) igazoló gazdasági esemény teljesítése 2023.11.30 után történt meg.
1/18.	Az érvényesítés és az utalványozás gyakorlása során be kell tartani az <i>Áht. 38. § (1) bekezdésében</i> , valamint az <i>Ávr. 58. § (3) bekezdésében</i> és az <i>Ávr. 59. § (1b) bekezdésében</i> foglaltakat.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A gazdálkodási jogkörgyakorlását ( <i>érvényesítés, utalványozás</i> ) igazoló gazdasági esemény teljesítése 2023.11.30 után történt meg.



Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/19.	A pénzkezelés során be kell tartani a Pénzkezelési szabályzatban előírtakat	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1/20.	A gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolása a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően történjen.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	részben történt meg	–	A gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolása a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően történjen.	A gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolása a feltöltött mintatételek esetében részben felelt meg a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak.
1/21.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott adatok közzététele biztosított legyen.	2023.11.30	Dr. Köstner Dávid, jegyző	nem történt meg	–	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott adatok közzététele biztosított legyen.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott adatok közzététele az Önkormányzat honlapján ( <a href="https://told.asp.lgov.hu/kozerdeku-adatok">https://told.asp.lgov.hu/kozerdeku-adatok</a> ) nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafigyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/22.	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen meg.	2023.11.30	Karancsiné Kerekes Erzsébet, pénzügyi irodavezető	nem történt meg	–	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen meg.	Új Belső ellenőrzési kézikönyv került kialakításra, amely 2023. augusztus 1-től hatályos és hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Felülvizsgálata 2024. január 1. napján megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. Nem teljesült a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtak.
2/1.	Az Önkormányzat esetében releváns valamennyi részletező nyilvántartás – az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében – álljon rendelkezésre. A nyilvántartások vezetése feleljen meg – teljeskörűen – az Áhsz. 14. mellékletben előírtaknak.	2023.11.30	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	Az Önkormányzat esetében releváns valamennyi részletező nyilvántartás – az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében – álljon rendelkezésre. A nyilvántartások vezetése feleljen meg – teljeskörűen – az Áhsz. 14. mellékletben előírtaknak.	Egyes nyilvántartások vezetése továbbra sem felel meg az Áhsz. 14 mellékletében előírtaknak, illetve nem állnak rendelkezésre, így a feladat végrehajtása az alábbiak miatt részben történt meg: - A részesedések nyilvántartása rendelkezésre áll, vezetése nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak. - A Kapott előlegek és a Készletek nyilvántartása nem áll rendelkezésre.
2/2.	A Tárgyi eszközök vezetése során alkalmazott gyakorlat feleljen meg a Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltaknak.	2023.11.30	Kiss Mária Andrea,	nem történt meg	–	A Tárgyi eszközök vezetése során alkalmazott gyakorlat feleljen meg a Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltaknak	A Tárgyi eszközök esetében az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok továbbra sem az ASP „KATI” tárgyi eszköznyilvántartó

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
			pénzügyi ügyintéző				modulban vezetik. Az alkalmazott gyakorlat – mivel a <i>Mötv. 114. § (2) bekezdésében</i> foglalt szerződés alapján az Önkormányzat csatlakozott az ASP rendszerhez – nem megfelelő.
2/3.	A gyakorlatban vezetett nyilvántartások és használt bizonylatok legyenek összhangban, a Számlarendben és a Bizonylati rendben előírtakkal.	2023.11.30	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	A gyakorlatban vezetett nyilvántartások és használt bizonylatok legyenek összhangban, a Számlarendben és a Bizonylati rendben előírtakkal.	A gyakorlatban vezetett nyilvántartások és használt bizonylatok nem minden esetben vannak összhangban, a Számlarendben és a rendelkezésre álló Bizonylati rendben előírtakkal. <b>Megjegyzés:</b> Új Bizonylati rend nem került kialakításra, megállapításainkat a korábban rendelkezésre álló Bizonylati rend alapján tesszük meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/4.	A saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VI. fejezetében előírtaknak megfelelően történjen.	2023.11.30	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	–	A saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VI. fejezetében előírtaknak megfelelően történjen.	A saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások könyvelése – az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló adatai szerint pontos, naprakész adatok hiánya miatt – nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VI. fejezetében előírtaknak megfelelően történik.
2/5.	A bizonylat kiállítás során be kell tartani a Szt. 15. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében, valamint a Szt. 165. §-ában és az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat.	2023.11.30	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3/1.	A gazdasági események nyilvántartásba vétele feleljen meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt, 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend előírásainak.	2023.11.30	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/2.	A befogadott számla adattartalma feleljen meg az <i>Áfa tv. 169. § e) pontjában</i> előírtaknak Továbbá a számla befogadás az <i>Áhsz. 52. §-ában</i> előírt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartásával történjen.	2023.11.30	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	–	A befogadott számla adattartalma feleljen meg az <i>Áfa tv. 169. § e) pontjában</i> előírtaknak Továbbá a számla befogadás az <i>Áhsz. 52. §-ában</i> előírt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartásával történjen.	A befogadott számla továbbra is Polgármesteri Hivatal nevére szól, ezért nem felel meg az <i>Áfa tv. 169. § e) pontjában</i> előírtaknak.
3/3.	A mérlegben kimutatott eszközök (különösen <i>A gépek berendezések, felszerelések, járművek; Tenyészállatok; Tartós részesedések</i> esetében) – az <i>Áhsz. 22. § (1) bekezdésében</i> és a <i>Szt. 15. § (3) bekezdésében</i> előírtaknak megfelelően – kerüljenek teljeskörűen alátámasztásra.	2024.02.25	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	–	A mérlegben kimutatott eszközök (különösen <i>Tenyészállatok</i> ) – az <i>Áhsz. 22. § (1) bekezdésében</i> és a <i>Szt. 15. § (3) bekezdésében</i> előírtaknak megfelelően – kerüljenek teljeskörűen alátámasztásra.	A Tenyészállatok alátámasztására rendelkezésre bocsájtott bizonylatok (a 2016. évi főkönyvi számlák tételes forgalma lista) továbbra sem alkalmasak a mérlegben kimutatott összeg alátámasztására.
3/4.	A Tartós részesedések mérlegben kimutatott értéke kerüljön alátámasztásra megfelelő dokumentummal. A dokumentumok adatai alapján megállapítható legyen, hogy a Tartós részesedések bekerülési értékének meghatározása az	2023.11.30	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafigyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<i>Áhsz. 16. § (5) bekezdésében</i> foglaltaknak megfelelően történt. Továbbá a dokumentumok alkalmasak legyenek annak megállapításra, hogy a részesedések értékvesztésének elszámolása az <i>Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdéseiben</i> foglaltak figyelembevételével történt.						
<b>3/5.</b>	Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége – az <i>Áhsz. 30. § (4) bekezdésében</i> foglaltaknak megfelelően – biztosított legyen.	<b>2023.11.30</b>	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	<b>megtörtént</b>	<b>határidőre megtörtént</b>	–	–
<b>3/6.</b>	A könyvviteli zárlat keretében történjen meg a készletek állományváltozásának elszámolása az <i>Áhsz. 53. §. (6) bekezdés b) pontjában</i> és a (8) bekezdés g) pontjában előírtaknak megfelelően.	<b>2023.11.30</b>	Kiss Mária Andrea, pénzügyi ügyintéző	<b>nem történt meg</b>	–	A könyvviteli zárlat keretében történjen meg a készletek állományváltozásának elszámolása az <i>Áhsz. 53. §. (6) bekezdés b) pontjában</i> és a (8) bekezdés g) pontjában előírtaknak m megfelelően	Az éves könyvviteli zárlat keretében – az <i>Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában</i> és a (8) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló adatai szerint, az elszámoláshoz szükséges adatok

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
							hiánya miatt nem végezték el a közfoglalkoztatás keretében előállított készletek állományváltozásának elszámolását, valamint a záró befejezetlen termelés készletre vételét.
Az Áht. 68/B. szerinti ellenőrzés keretében elkészített 174/2022. számú ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület részére- tájékoztatásra – történő benyújtása megtörtént. Az erről szóló igazolást a Képviselő-testület 25/2023. (V.30.) sz. határozata tartalmazza.							

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

*Bugár Csaba Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:*

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

**Mellékletek:** -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár