

**JÁSZIVÁNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2023. ÉVI KIADÁSAI KÖTELEZŐ,
ÁLLAMIGAZGATÁSI ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADAT BONTÁSBAN**

ezer Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előirányzat 2023.01.01	Módosított előirányzat	Teljesítés
I/A.	Jászivány Községi Önkormányzat kötelező feladatok			
1.	Személyi juttatások			
a.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	9 929	11 293	11 357
b.	Külső személyi juttatások	6 458	7 162	7 154
	Személyi juttatások összesen	16 387	18 455	18 511
2.	Járulékok	1 861	2 042	2 054
3.	Dologi kiadások			
a.	Készletbeszerzések	2 040	4 972	3 114
b.	Szolgáltatások	9 230	12 427	11 201
c.	ÁFA kiadások	2 899	3 977	2 991
d.	Egyéb dologi és folyó kiadások	270	317	316
	Dologi kiadások összesen	14 439	21 693	17 622
4.	Ellátottak juttatásai	1 600	1 980	1 934
5.	Működési célú pénzeszköz átadás			
a.	Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal	2 740	2 740	2 240
b.	Közművelődési bérfejlesztés pályázat visszafizetés	188	188	163
c.	Lakossági víz és csatorna hozzájárulás		2 457	2 458
d.	Felelős állattartás pályázat visszafiz.			2
	Működési célú pénzeszköz átadás	2 928	5 385	4 863
6.	Tartalékok	521	0	
7.	Felhalmozási, felújítási kiadások			
1.	Felhalmozási kiadások	13 950	30 424	14 881
2.	Felújítási kiadások		1 020	744
	Felhalmozási, felújítási kiadások összesen	13 950	31 444	15 625
8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás			
a.				
9.	Értékpapír vásárlás	10 000	10 000	
10.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	815	815	815

	Kötelező feladat összesen	62 501	91 814	61 424
--	----------------------------------	---------------	---------------	---------------

I/B. Jászivány Községi Önkormányzat önként feladatok				
	Falugondnoki szolgálat			
1.	Személyi juttatások			
a.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	4 325	4 325	4 220
	Személyi juttatások összesen	4 325	4 325	4 220
2.	Járadékok	562	562	549
3.	Dologi kiadások			
a.	Készletbeszerzések	500	595	595
b.	Szolgáltatások	250	318	318
c.	ÁFA kiadások	203	171	171
d.	Egyéb dologi és folyó kiadások	30	30	30
	Dologi kiadások összesen	983	1 114	1 114
4.	Felhalmozási, felújítási kiadások	2 459	2 499	2 445
	Falugondnoki szolgálat összesen	8 329	8 500	8 328
	Civil szervezetek támogatása	683	2 444	2 351
	Kölcsön Jásziványért Egyesület		3 200	3 200
	Önkormányzat saját hatáskörben megállapított támogatások			
5.	Első lakáshoz jutók támogatása			
	Önkormányzat saját hatáskörben megállapított támogatások összesen	0	0	0
	Önként vállalt feladat összesen	9 012	14 144	13 879
	Kötelező és önként vállalt feladat összesen	71 513	105 958	75 303

Jászivány Községi Önkormányzat 2023. december 31-i állapot szerinti vagyon kimutatása

ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT:			
A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:			
I.) Immateriális javak:			
a.) Korlátozottan forgalomképes:			
1. Vagyoni értékű jogok 0-ig leírt	2 525	2 525	0
2. Szellemi termékek	1 000	529	471
3. Szellemi termékek 0-ig leírt	4 081	4 081	0
Immateriális javak összesen	7 606	7 135	471
II.) Tárgyi eszközök:			
1.) Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:			
a.) Forgalomképtelen:			
Egyéb épületek			0
Egyéb építmények (utak)	143 134	56 040	87 094
Egyéb építmények 0-ig leírt			0
Összesen	143 134	56 040	87 094
b.) Korlátozottan forgalomképes:			
Lakótelkek	2 122	0	2 122
Lakóépületek	4 753	764	3 989
Egyéb épületek	114 250	22 069	92 181
Egyéb épületek 0-ig leírt	75	75	0
Egyéb építmények, ültetvény	7 501	879	6 622
Kis értékű építmények	65	65	0
Összesen	128 766	23 852	104 914
c.) Forgalomképes, üzleti:			
Földterületek, telkek			
Egyéb épületek, lakóépületek			
Egyéb építmények			
Összesen			
Ingtatlanok összesen	271 900	79 892	192 008
2.) Gépek, berendezések, járművek			
a.) Korlátozottan forgalomképes			
Informatikai eszközök			
Kis értékű informatikai eszközök			
Informatikai eszközök 0-ig leírt	2 107	2 107	0
Kisértékű informatikai eszk. 0-ig leírt	1 198	1 198	0
Egyéb gépek, berendezések	7 146	2 322	4 824
Egyéb gépek, berendezések 0-ig leírt	4 205	4 205	0
Kis értékű egyéb gépek, berendezések	11 553	11 553	0
Kulturális javak			0
Járművek	15 687	2 306	13 381

Járművek 0-ig leírt	6 366	6 366	0
Gépek, berendezések, járművek összesen	48 262	30 057	18 205
Megnevezés	Bruttó	Elszámolt ÉCS	Nettó
3.) Folyamatban maradó beruházások			
Egyéb épületek	0	0	0
Egyéb építmények			
Folyamatban maradó beruházások össz.			
Immateriális javak, tárgyi eszközök összesen	0	0	0
III.) Üzemeltetésre átadott eszközök: (TRV Zrt-nek átadott vagyon)			
1.) Immateriális javak:			
a.) Korlátozottan forgalomképes:			
Szellemi termékek 0-ig leírt	13260	13260	0
Immateriális javak összesen	13260	13260	0
2.) Tárgyi eszközök:			
a.) Korlátozottan forgalomképes:			
Egyéb épületek	38 675	16 007	22 668
Egyéb építmények	103 120	21 925	81 195
Kis értékű építmények			
Ingtatlanok összesen	141 795	37 932	103 863
Informatikai eszközök 0-ig leírt			
Egyéb gépek, berendezések	2 804	469	2 335
Egyéb gépek, berendezések 0-ig leírt	18 425	18 425	0
Kis értékű egyéb gépek, berendezések			
Járművek			
b.) Forgalomképes, üzleti:			
Egyéb gép, berendezés			
Egyéb gép, berendezés 0-ig leírt	1 467	1 467	0
Gépek, berendezések, járművek összesen	22 696	20 361	2 335
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	497 913	181 502	316 411
Megnevezés / Kifizetett érték	Névérték	Elszámolt értékvesztés	Nyilvántartási érték
IV.) Befektetett pénzügyi eszközök:			
1. Tartós részesedések:			
Jászivány Fejlesztési Kft.	3 000		
TRV Zrt részvény / 38 e Ft	38		
Befektetett pénzügyi eszk. összesen			
B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök: 0			
C.) Pézeszközök:			
1. Forintpénztár	384		
2. Kincstáron kívüli forintszámlák:	34154		
3. Kincstárnál vezetett forintszámla:	629		

Pénzeszközök összesen:	35167		
-------------------------------	--------------	--	--

17. melléklet a/2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Helyi adóbevételek és a gépjárműadó hátralékának alakulása
(értékvesztés elszámolása nélkül)

2023.12.31

ezer Ft-ban

Megnevezés	Hátralék
Magánszemélyek komm.adója	43
Iparűzési adó	5 815
Idegenforgalmi adó épület után	0
Idegenforgalmi adó tartózkodás után	0
Gépjárműadó	0
Pótlék, bírság, egyéb bevételek	673
Építményadó	0
Talajterhelési díj	0
Ö s s z e s e n:	6 531

Kimutatás

a 2001.évi szociális támogatás tervezett és tényleges felhasználásáról

ezer Ft-ban

Megnevezés	Módosított ei.	Felhasználás
1. Ápolási díj	1 396	1 364
2. Munkanélküliek jövedelempótló tám.	1 610	1 306
3. Munkanélküliek rendsz. szoc. segélye	1 923	1 499
4. Időskorúak járadéka	209	211
5. Kiegészítő családi pótlék	6 738	6 648
6. Átmeneti segély	1 700	1 517
7. Temetési segély	120	78
8. Mozgáskorlátozottak támogatása	1 392	1 392
9. Közgyógyellátás	412	371
10. Szociális étkeztetés	240	270
11. Gyermekétkeztetés	432	477
ÖSSZESEN:	16 172	15 133

18. melléklet

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2023. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Készítette:

Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

Szolnok, 2024. február 14.

Jóváhagyta:

Germán Judit
jegyző

Jászszentandrás, 2024. február 15.



TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Jászivány Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait, következtetéseit.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés a kitűzött célt. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

2023. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Jászivány Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi ügyintézővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Jászivány Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2023. évi ellenőrzés a 2023. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlott. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az ellenőrzés az Önkormányzaton belül egy területet érintett, az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműve használatának ellenőrzését. Az ellenőrzés lefolytatásra került.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
<p>1. Az ellenőrzés címe: Az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, szabályozása</p> <p>Tárgya: szabályzatok, kifizetési bizonylatok, nyilvántartások, menetlevelek</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása megfelelő-e, a belső kontrollrendszer kialakításra került-e, a pénzügyi elszámolások, bizonylatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</p> <p>szabályossági ellenőrzés</p>

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2023. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálat elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Jászivány Község Önkormányzatánál 2023. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező, kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és a vezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadói tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott, más tekintetben nem végzett tanácsadói tevékenységet.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A Jászivány Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a vizsgált területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

megállapítások	következtetések	javaslatok
Az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, szabályozása		
A Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata kiterjesztésre került Jászivány Község Önkormányzatára is. A gépjárművek használatának szabályozása helyes, jogszabályoknak megfelelő, aktualizálása megtörtént.	A gépjárműhasználat szabályozása megtörtént és aktualizálása folyamatos.	Javaslatra nincs szükség.
Az önkormányzatnak egy saját tulajdonú gépjárműve van, amelyet a falugondnok használ munkavégzése során. Szabályosan vezették a menetlevelet, a havi összesítés alapján üzemanyag túlfogyasztás történt, bár nem a naptári hónap utolsó napján zárták az elszámolást. A vizsgált hónapban történt bérbeadás is, amelynek elszámolásáról nincs a vizsgált anyagban információ.	Az előírt menetlevelet szabályosan vezetik, a kilométeróra állás követhető, az összesítő pontos. Az elszámolások a jogszabálynak megfelelőek. A bérbeadás adminisztrációja nem teljes.	Javaslom, hogy a bérbe- vagy kölcsönbe adás adminisztrációját a szabályozásnak megfelelően végezzék el.
A tankoláshoz elszámolásra kiadott előleget vesznek fel, amely már nem elég a havi tankolásra.	A tankolás az igénybevételhez alkalmazkodik, de hónap végén nem teli tankkal áll le az autó, ily módon a havi üzemanyag felhasználás nem állapítható meg pontosan.	Javaslom, hogy a hónap utolsó napján tankoljanak, így mutatható ki a havi fogyasztás pontosan, mivel tele tankkal indul a következő hónap. Javaslom, hogy az elszámolásra kiadott előleg összegét emeljék meg az üzemanyag árak növekedése miatt.

A gépjármű használat rendje érvényesül, a bérbeadás is szabályozott. A belső kontrollrendszer kialakításra került.	A belső kontrollrendszer kialakítása megvalósult és működése biztosított.	Javaslom, hogy a bérbe- vagy kölcsönbe adás esetén a szabályozást tartsák be.
--	---	---

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálat eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéhető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

b) INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

A kockázatelemzés során olyan ellenőrzési témát választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt.

c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége továbbra is fennáll.

d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzés gyakran az azonnali helyszíni javítási módszert alkalmazza, így intézkedési tervek készítésére akkor van szükség, ha a javítási folyamat, a feladatok végrehajtása hosszabb időt vesz igénybe, vagy jogszabályi szabálytalanságok kiküszöbölését kell végrehajtani. A Bkr. 42. §-ban foglaltaknak megfelelően a jelentéstervezet kiküldésekor a belső ellenőrzési vezető felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az érdemi észrevétel megtételének szabályaira.

Intézkedési terv készítésére nem volt szükség a 2023. évi ellenőrzés elvégzése során. Áthúzódó intézkedési terv nem volt.

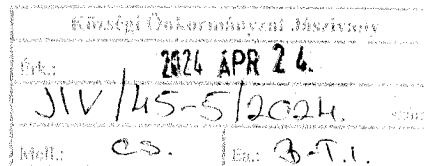
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Jászivány Községi Önkormányzat
Jászivány
Fő út 4.
5135

Iktatószám: ÖPSZEF/463-11/2024.
Ellenőrzés száma: 238/2023.
Ügyintéző: Fehér Györgyi
Telefonszám: + 36 56 512 930

**Tari András részére
polgármester**

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése



Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2023. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervet érintően készült.

Sor- szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Jászivány Községi Önkormányzat	5135 Jászivány, Fő út 4.	412584

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét (konkrét dátum megjelöléssel) feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) hivatali

kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Szolnok) eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős
elnökhelyettes

Melléklet: 1 db ellenőrzési jelentés
Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/463-11/2024.

Ellenőrzés száma: 238/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Jászivány Községi Önkormányzat
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	27

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Jászivány Községi Önkormányzat	412584

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)
Jászivány Községi Önkormányzat	Germán Judit jegyző (Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal)	Tari András polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Fehér Györgyi vizsgálatvezető	2023.07.01.	2024.06.30.	ÖPSZEF/1272-7/2023.
Hartainé Tóth Flóra ellenőr	2023.07.01.	2024.06.30.	ÖPSZEF/1272-7/2023.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- 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 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).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Jászivány Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Jászivány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Jászivány Községi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság),
- 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 Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, az önkormányzati feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP).

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(ek)

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési 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., a 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: 2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. évi éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2024.04.10-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2023. évi/
412584	Jászivány Községi Önkormányzat	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, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,

- 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, eljárások alkalmazásával a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2024. április 9. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójában a tolerálható hiba mértéke az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba tartalmának figyelembevételével került megállapításra. Azaz jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Kincstár részére.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Jászivány Községi Önkormányzatnál a 2023. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzatnál

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben rögzített adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a – Jászszentandrás és Jászivány községek által létrehozott - Közös Hivatal gondoskodik.

Jászivány településen a Közös Hivatal kirendeltsége működik, a Polgármester társadalmi megbízatásban látja el a tisztséggel járó feladatait. A gazdálkodáshoz kapcsolódó könyvvezetés ellátása az ASP szakrendszereinek használatával valósul meg.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A belső kontrollrendszerrel az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a kontrollrendszer elemeit hiányosságokkal alakították ki és működtették, ezért fejlesztést igényel. A kötelezően elkészítendő szabályzatok többségével az ellenőrzött szerv rendelkezik, azonban szervezeti sajátosságok és hatályos jogszabályi előírások szempontjából felülvizsgálatra szorulnak. A kontrolltevékenységek gyakorlása nem minden esetben a jogszabályi előírások és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembevételével történt. A Jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés megszervezéséről. A kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedéseket kezdtek, amelyeket azonban még nem fejeztek be. Ebből adódóan a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A könyvvezetés során nem minden esetben érvényesítették a jogszabályokban foglalt előírásokat, emiatt sérült a valódiság számviteli alapelv. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedéseket tettek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások nem minden esetben érvényesültek.

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

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérleg főösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Jászivány Községi Önkormányzat	384 338 540	7 686 771	197 425

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Jászivány Községi Önkormányzat
Törzsszám: 412584

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer - a jogszabályi előírások ellenére - nem teljeskörűen került kialakításra. A szabályozásbeli hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése szintén fejlesztést igényel elsősorban az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatosan feltárt hibák miatt.

Az Önkormányzat esetében a kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai figyelembevételével 2023. és 2024. éveket érintően is intézkedtek.

A szabályozásbeli hiányosságok megszüntetése érdekében a Számviteli politika, a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénz- és értékezelési szabályzat, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-c) és e)-f) pontjai szerinti szabályzatok felülvizsgálatát elvégezték, az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatot elkészítették. A Polgármester nyilatkozata alapján az Önköltségszámítási szabályzat, a Számla- és bizonylatrend, a Közérdekű adatok megismerésének és teljesítésének általános szabályai eljárásrendje, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata folyamatban van.

Mivel az elkészült szabályzatok 2024. január 1. napjától hatályosak, az ellenőrzött időszakot nem érintik, tartalmi megfelelőségük az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható, ezért ezekben az esetekben a feltárt hibákat, hiányosságokat fennállónak tekintettük és javaslatokat fogalmaztunk meg.

Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület működésének részletes szabályait a 12/2013.(XI.19.) számú, többször módosított, egységes szerkezetbe foglalt, az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatról szóló önkormányzati rendeletében meghatározta, amely tartalmában megfelel a Mót. 53. § (1) bekezdésben előírtaknak.

Az Önkormányzat rendelkezik **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal, valamint Számla- és Bizonylatrenddel**, melyek kiadását a Jegyző aláírásával igazolta. Azonban a szabályzatok tartalmukban nem felelnek meg teljeskörűen az Áhsz. 50. § (1)-(3) és (7) bekezdéseiben, valamint 51. § (2)-(3) bekezdésekben foglalt előírásoknak, mivel általános rendelkezéseket tartalmaznak, nem a hatályuk alá tartozó szervek adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli szabályozást. Elkészítésük során nem minden esetben vették figyelembe a hatályuk alá tartozó szervek szervezeti sajátosságait, valamint előfordul, hogy nem a hatályos jogszabályi előírásokon alapuló szabályozást tartalmaznak. Nem érvényesülnek teljeskörűen a Szt. 14. § (3), (4), (8) és (11) bekezdéseiben foglalt előírások.

A **Számviteli Politika** nem felel meg a Szt. 14. § (3) bekezdésében előírtaknak, mivel nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó szervek gazdálkodásának jellemzőit (főbb azonosítóit, sajátosságait: pl. ÁFA alanyiségra vonatkozó előírások, stb.), nem biztosítja teljeskörűen az Önkormányzat működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot. A **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** nem határozták meg, hogy milyen időközönként történik a mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtása az Áhsz. 22. §

(2) és a Szt. 69. § (3) bekezdésében előírtak ellenére. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatban** nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak nem tettek eleget. Az **Önköltségszámítási szabályzat** az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírtaknak nem felel meg, mivel nem tartalmazza, hogy a hatálya alá tartozó szervek milyen rendszeresen végzett termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végeznek. A **Pénz- és értékkezelési szabályzatban** – a Szt. 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére - nem rögzítették a kincstári számlák vezetésének szabályait, a szabályzat hatálya alá tartozó szervek fizetési számláinak, alszámláinak, kincstári számláinak számlaszámait, illetve a napi készpénz záró állományának maximális mértékét sem a szabályzat hatálya alá tartozó szervenként, az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében előírtak figyelembevételével határozták meg.

A **Számlarend** szerinti nyilvántartási és könyvviteli számlák nincsenek összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákkal, illetve olyan könyvviteli számlák is szerepelnek benne, amelyeket az Önkormányzat nem használ (pl.: 14. Tenyészállatok), illetve amelyeket a hatályos Áhsz. 16. melléklete már nem tartalmaz. A szabályzatban rögzített gazdasági események sem jellemzőek minden, a Számlarend hatálya alá tartozó szervre, valamint az előírt könyvviteli elszámolásuk sem felel meg teljeskörűen a hatályos 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak. A Számlarend nem tartalmazza a 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. Nem teljesülnek a Szt. 161-161/A. §, az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások. **Bizonylati rend** is készült, de tartalmában hiányos, a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi előírások szempontjából felülvizsgálatra szorul, a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében.

Az ellenőrzött időszakban az **Ávr. 13. § (2) bekezdésben** előírt, az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, a szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések esetében szabályozási kötelezettségének a Jegyző hiányosságok mellett tett eleget. Nem érvényesítette teljeskörűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés és (3b) bekezdés a) pontjában foglalt előírásokat, mivel az ellenőrzött szerv nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által meghatározott szabályzattal, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjai szerinti szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A **Gazdálkodási szabályzat** nagyrészt az Áht., az Ávr. és az Áhsz. vonatkozó előírásainak figyelembevételével készült, azonban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírás ellenére – a tervezéssel kapcsolatos feladatokat nem tartalmazza. Továbbá nem került szabályozásra az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtaknak teljeskörűen nem tettek eleget. A gazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés) jogosultak felhatalmazásáról/kijelöléséről gondoskodtak, készültek írásbeli felhatalmazások/kijelölések a helyettesítésre, illetve összeférhetetlenség esetére. A szabályzat tartalmazza az adott gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek aláírás-minta nyilvántartását, azonban az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak teljeskörűen nem felel meg, mivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek felvezetése nem időrendben történt, ezáltal a nyilvántartás naprakészsége nem biztosított. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), c), e) és h) pontja szerinti szabályzatokon a jogszabályok módosítását követően a szükséges változásokat - a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül - nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtak ellenére. A **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** elkészítése során nem érvényesítették teljeskörűen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírtakat, mivel a

szabályzat az ellenőrzött szervre vonatkozó előírást nem tartalmaz, továbbá a Gazdálkodási és e szabályzatban foglalt rendelkezések nem állnak összhangban az Ávr. 53. § (1) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárásrend vonatkozásában. Az **Adatvédelmi szabályzatban** nem rendelkeztek a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, ebből adódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírtaknak teljeskörűen nem tettek eleget.

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület 5/2012.(III.30.) számú, 2012. április 1. napjától hatályos, többször módosított, egységes szerkezetbe foglalt, az önkormányzat **vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló rendeletével.**

A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonal** kialakításáról az Önkormányzat esetében gondoskodott.

A Közös Hivatal azon dolgozói számára, akik az Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait is ellátják, készültek **munkaköri leírások.**

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírások alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben valósult meg. Az Önkormányzat szabályzatai tartalmaznak felelősségi-, hatás- és jogköröket, engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, de nem minden esetben a szervezeti sajátosságok figyelembevételével készültek. A döntések dokumentumainak elkészítése a vizsgált esetek többségében megtörtént, azonban a kötelezettségvállalás dokumentumai (pl.: közüzemi szerződések) nem minden esetben álltak rendelkezésre. A döntések jóváhagyásának ellenjegyzésére (pl.: pénzügyi ellenjegyzés) nem minden vizsgált esetben került sor; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felelt meg.

Az Önkormányzat **2022. évi éves költségvetési beszámolójának fedlapja** nem az Áhsz. 31. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően került aláírásra, mivel a szerv vezetőjeként nem az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője - a Jegyző - írta alá, hanem a Polgármester. Illetve gazdasági vezetőként a Közös Hivatal pénzügyi előadója látta el aláírásával, aki nem rendelkezett a Jegyző által kiadott - az Ávr. 11. § (3) bekezdés b) pontja szerinti - írásbeli kijelöléssel.

/A kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a Jegyző 2024.01.01. napjától határozatlan időre kijelölte az érintett köztisztviselőt a beszámoló aláírására, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló fedlapjának aláírása a jogszabályi előírások figyelembevételével történt, ezért e tekintetben további intézkedés nem szükséges./

A mintatételek ellenőrzése során tapasztalt, kontrolltevékenységekre vonatkozó megállapítások:

- A kötelezettségvállalás dokumentumai (pl.: közüzemi szerződések) több esetben nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás igazolásának szabályszerűsége nem volt ellenőrizhető. Nem érvényesültek az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre vonatkozó előírások.
- A rendelkezésre álló kötelezettségvállalás dokumentumain a kötelezettségvállalás igazolását az arra jogosult személy végezte, azonban jogkörét a kiadási utalványrendeleten is gyakorolta, illetve a bevételi utalványrendelet is tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírását, amely nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.

- A pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre kijelölt személyek rendelkeznek az Ávr. 55. § (3) és 58. § (4) bekezdésében előírt végzettséggel.
- Néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) a pénzügyi ellenjegyzés igazolásra került, azonban nem a Gazdálkodási szabályzatban meghatározott módon, mivel "az erre a célra használatos bélyegző lenyomat" alkalmazására nem került sor. Továbbá a számlán is megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés eltérő dátummal. Egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán (közfoglalkoztatási szerződés) a kötelezettségvállalás igazolására a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően került sor, továbbá több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés igazolása, azonban a számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre a teljesítés igazolásával megegyező dátummal. Nem az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak figyelembevételével jártak el. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a számlán sor került pénzügyi ellenjegyzésre, melyre vonatkozó rendelkezést a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz.
- A vizsgált esetekben a teljesítés igazolását a jogszabály alapján arra jogosult személy végezte, azonban egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban előírtak ellenére a teljesítés igazolásának elvégzésére nem került sor. Továbbá nem a Gazdálkodási szabályzatban előírtak figyelembevételével jártak el az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések, illetve a bevételek esetében, mivel az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a számlán sor került a teljesítés igazolására, melyre vonatkozó rendelkezést a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz. A bevételek esetében viszont nem került sor a teljesítés igazolására, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat II.1.2.3. pontjában előírtak alapján minden bevétel esetében kell teljesítésigazolást teljesíteni.
- A vizsgált esetekben az utalványrendeletek nem tartalmazták a nyomtatás dátumát, ezért sérült az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerűsége nem biztosított.
- Készpénzes fizetési mód esetében érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton kívül az utalványrendeleten is sor került, amely nem felel meg az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdése előírásainak.
- Több esetben az érvényesítés és az utalványozás igazolása a pénzügyi teljesítést követően történt, nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásait.
- Sor került utalványozásra olyan esetekben is, amelynek kötelezettségét sem az Ávr. 59. § (5) bekezdése, sem a Gazdálkodási szabályzat nem írja elő.
- A Pénz- és értékkezelési szabályzat alapján pénztárzárásra dekadonként kerül sor. A mintatételekhez kapcsolódó pénztárjelentések alapján megállapításra került, hogy a pénztár zárását havonta végzik, amely nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak (az Áhsz.14. melléklet V. 1. pontjának, Áhsz. 50. § (6) és Szt. 14. § (8) bekezdéseinek).
/A kincstári ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján 2023 októbertől a napi készpénzforgalomról pénztárjelentés készül, ezért e tekintetben további intézkedés nem szükséges./

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat vonatkozásában az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában előírt közzétételi kötelezettségüknek eleget tettek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása szerinti, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer nem teljeskörűen került kialakításra, a belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák. A Közös Hivatal rendelkezik a belső ellenőr által kidolgozott és a Jegyző által jóváhagyott **belső ellenőrzési kézikönyvvel**, amelynek a hatálya az Önkormányzatra nem terjed ki, a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdésekben előírtak teljeskörűen nem érvényesülnek.

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről. A külső szolgáltatóval megkötött, belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés 2022. szeptember 1. napjától határozatlan időre szól.

A Képviselő-testület a 90/2022.(XII.14.) számú határozatával elfogadta az Önkormányzat kockázat-elemzésen alapuló **2023. évi belső ellenőrzési tervét**. A Bkr. 29. § (1) bekezdése és 31. § (4) bekezdés a) pontja előírásának megfelelően készültek ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, melyek alapján 2023. évben az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, szabályozása került ellenőrzésre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Képviselő-testület a 2/2023.(II.23.) számú rendeletével fogadta el az Önkormányzat 2023. évi költségvetését, amely tartalmazza az Önkormányzat költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatait. A rendeletben foglaltak és a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzatok a K5, a K9 és a B1 rovatok esetében nem állnak összhangban.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek. Az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek; a követelések; a pénzeszközök és a sajátos elszámolások; az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretein belül valósul meg. Az adott előlegek és a részesedések esetében a manuálisan előállított nyilvántartások adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet IV. és VIII. pontjaiban előírtaknak.

A 6. havi és a II. negyedévi **adatszolgáltatások** és azokat alátámasztó **főkönyvi kivonat** tárgyidőszak végi adatainak **egyezősége** az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjaiban előírtaknak megfelelően biztosított volt.

A 2023. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2022. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2022. évi éves költségvetési beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése 2023. I. félévében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez és a 6. havi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele során nem minden esetben az Áhsz. és az Ávr. előírásai szerint jártak el. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére előfordult, hogy nem került sor

a kötelezettségvállalás költségvetési évben esedékes (0021.) részének nyilvántartásba vételére annak ellenére, hogy a szolgáltatás igénybevételéhez szerződés (közvilágítás, internet és telefon szolgáltatás) kapcsolódik. Egy vizsgált esetben a határozott idejű szerződés (2022.12.12-2024.12.11.) alapján nem került sor a kötelezettségvállalás költségvetési évben esedékes (0021.) és költségvetési évet követően esedékes (0023.) részének nyilvántartásba vételére. Továbbá a határozatlan idejű közszolgáltatási szerződés alapján nem került sor a kötelezettségvállalás költségvetési évet követően esedékes (0023.) részének nyilvántartásba vételére n+3 évre.

- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a magánszemélyek kommunális adója és a helyi iparüzési adóbevételek esetében a követelések nyilvántartásba vételére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor.
- Egy vizsgált esetben a bekerülési érték megállapítása során nem a jogszabályi előírások figyelembevételével jártak el, mivel a szállítási szerződés alapján a vizsgáztatás és a rendszámmal való ellátás költségeit a vételár nem tartalmazza. Az Áhsz. 16. § (3) bekezdés előírásai értelmében nem részei a bekerülési értéknek a beruházással kapcsolatos járulékos költségek, többek között a hatósági díjak.

/2023. év decemberében a rovat javításáról gondoskodtak, a hatósági díj átkönyvelése megtörtént a K355. rovatra./

- A 2023. március 16. napján - a Külterületi helyi közutak fejlesztésére - kapott vissza nem térítendő támogatás időbeli elhatárolására nem került sor az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében előírtak ellenére.

/2023. év végén a vissza nem térítendő támogatás időbeli elhatárolása vonatkozásában megfelelően intézkedtek, ezért e tekintetben további intézkedés nem szükséges./

- A vizsgált gazdasági eseményeket alapbizonylatokkal alátámasztották, azonban alábbi esetekben sérült az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem és a valóság elve (Szt. 15.§ (3) bekezdés):

- Az előirányzat módosítást elrendelő dokumentum 2023.07.17. napján készült, azonban a kiemelt előirányzatokat érintő módosítások könyvelése 2023.06.30. nappal megtörtént.

- Nem a számla adattartalmának megfelelően történt a gazdasági esemény könyvelése, mivel a számla alapján az ÁFA mértéke 5 %, ennek ellenére a könyvelésben 27 %-os ÁFA kulccsal került elszámolásra.

/2023. év decemberében a könyvelés javítását elvégezték a számla ÁFA mértékének figyelembevételével./

- Több esetben nem a számla adattartalmának megfelelően történt a gazdasági esemény könyvelése, mivel a kerekítési különbözet elszámolására nem került sor.

/A számlák adattartalmának megfelelően gondoskodtak a kerekítési különbözetek elszámolásáról, ezért e tekintetben további intézkedés nem szükséges./

- Nyilatkozat alapján: "A kijelölt mintatételnél a számla sorszáma a rögzítéskor elírásra került, a könyvelésben a CSC7-SZ-1450654 számla sorszám szerepel, de a számla valós sorszáma CSC7-SZ-1460654. A könyvelésben a számla megjegyzése is eltévesztésre került egy másik számla megjegyzésével, a megjegyzés javítása megtörtént."

- Nyilatkozat alapján: "A mintatétel a 2019. évi gépjárműadó túlfizetés "Tájékoztató a települési önkormányzatok által 2020. évben beszedett gépjárműadó könyvelésével kapcsolatos szabályainak változásáról (2) " elnevezésű tájékoztató alapján történő rendezése volt, a túlfizetésekről analitikus nyilvántartás nem készült." A gazdasági eseményt az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok nem támasztják alá.

- A könyvviteli nyilvántartásban kimutatott költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre és a túlfizetések adózásai összesítővel való egyezősége 2023.06.30. napján nem valósult meg.

- Több esetben a számlák év végi kezelése nem az Ávr. 46. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak és a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2022. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” megnevezésű tájékoztatója előírásainak figyelembevételével történt.
- A gazdasági eseményeket – a kiküldetés és a továbbszámolt szolgáltatás kivételével – az Áhsz. 15. melléklete szerinti megfelelő rovatokon könyvelték.
/2023. év decemberében a kiküldetés esetében a téves rovat javításáról gondoskodtak./
- A mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerinti COFOG-okon számolták el.
- A 2023. 5. és 11. havi személyi juttatások és közterhek könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy egyes személyi juttatásokat nem a bérfelhasználási összesítő szerinti rovaton, illetve COFOG-on könyvelték, az Áhsz. 44.§ (4)-(5) bekezdésében előírt egyeztetések elvégzése nem valósult meg.
- A gazdasági eseményeket nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően könyvelték:
 - A személyi juttatások könyvelése a 36515. könyvviteli számla alkalmazásával valósul meg, ami nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet vonatkozó előírásainak.
 - Az előleg számla könyvelése nem az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) pontja előírásainak megfelelően történt, mivel végszámlaként kezelték.
/A kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatot táblázatában megfogalmazott könyvvezetésre – a kerekítési különbözetek elszámolására - vonatkozó hibák javítása tekintetében megfelelően intézkedtek./
- A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében nem volt biztosított, mivel 2023.06.30-án a 4423. könyvviteli számlának egyenlege volt (900 000 Ft).
/A személyi juttatás elhatárolásának feloldására – a kincstári ellenőrzés megállapítása alapján – 2023 szeptemberében került sor./

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adatszolgáltatások adattartamának alátámasztása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak a könyvvezetésben előforduló fentiekben részletezett hibák, hiányosságok miatt.

Az Önkormányzat a **12. havi időközi költségvetési jelentését és a Gyorsjelentését** a jogszabály által előírt határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások 2024. február 1-jén kerültek feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben, melyeket felülvizsgálat után az Igazgatóság két alkalommal visszautasított. A 2023. február 14-én ismételt feladott adatszolgáltatásokat az Igazgatóság felülvizsgálta és jóváhagyta. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzött szerv **éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása elkészült** az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdéseiben megjelölt **határidőre**. Az adatszolgáltatás 2024. március 18-án került feladott állapotba, melyet az Igazgatóság 2024. március 21. napján jóváhagyott. Az adatszolgáltatást a Kincstár 2024. április 10. napján pénzügyileg jóváhagyta. A záró főkönyvi kivonatot feltöltötték a KGR-K11 rendszerbe, amely alapján a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezet 1-5. pontjaiban foglalt zárási feladatokat elvégezték.

Az Önkormányzat költségvetési jelentése alapján a módosított előirányzatok összege 2023. év végén 105 958 358 Ft, melyet a záró főkönyvi kivonat alátámaszt. Az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig az eredeti előirányzatokat három alkalommal módosították a 9/2023.(IX.18.), a 14/2023. (XII.14.) és az 1/2024. (II.14.) számú rendeletekkel. Az Áht. 34. § (4) bekezdésében előírtaknak nem tettek eleget, mivel a 2023. 4. havi IKJ alapján könyvelésre kerültek módosított előirányzatok, azonban a Képviselő-testület a 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletét a 9/2023. (IX.18) számú rendelettel módosította első alkalommal. A módosított előirányzatok egyeztetése során megállapításra került, hogy a Képviselő-testület 1/2024.(II.14.) önkormányzati rendelete és a KGR-K11 rendszerben rögzített módosított előirányzatok a K3, a K4, a K5, a K6, a K9, a B1, a B2, a B6 és a B8 rovatok esetében nem állnak összhangban.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti **mérlegkészítési kötelezettségének** a 2024. február 25-i **határidőre eleget tett**, a mérleg sor adatait alátámasztó 2024. február 24-i nyomtatási dátumú főkönyvi kivonat rendelkezésre állt. Azonban az ellenőrzés tapasztalatai alapján a mérleget módosították, és a mérleg sor adatait alátámasztó 2024.03.06. dátumú főkönyvi kivonatot a KGR-K11 rendszerbe feltöltésre került.

Az Önkormányzat **Leltárkészítési és leltározási szabályzatában** nem határozták meg, hogy milyen időközönként történik a mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtása. (A szabályzat arról rendelkezik, hogy a Szt. 69. § (3) bekezdése alapján legalább háromévente.) Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az Önkormányzatnál utoljára 2022.12.31-i fordulónappal végeztek mennyiségi felvétellel leltározást.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetés lefolytatásával történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben, de bizonylatokkal alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, valamint az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok alapján.

Az ellenőrzés tapasztalatai – az ellenőrzött szerv adatszolgáltatása (12/A mérleg űrlap alapján – a releváns mérlegfőcsoportok vonatkozásában:

A/I Immateriális javak:

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A nyitó adatok megegyeznek a 2022. évi leltározás során készített leltárkiértékelő ív, illetve a Leltárellenőrzés kimutatás főkönyv alapján lista és a főkönyvi kivonat adataival, az eszközök bruttó értékeit és az elszámolt értékcsökkenések összegeit alátámasztják. A mérlegben, az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi kivonatban a könyvviteli számlák számai és értékei közötti egyezőség biztosított.
- A mérlegben szereplő értéket a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztják. (Az ASP KATI modulban készült Befektetett eszközök listája (2024.02.26.) kimutatásban feltüntetett könyvviteli számlák számai és értékei megegyeznek a főkönyvi könyvelésben rögzített adatokkal.)
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdése szerint alkalmazza az értékhelyesbítést, melynek összegét az eszközök értékhelyesbítésének forrásával szemben számolták el.
- A mérlegcsoport értéke a 15/A űrlap, illetve az ASP ETRIUSZ 71-es menüpontból generált 15-ös űrlap és a főkönyvi kivonat adataival nem mutat egyezőséget, mivel a költségvetési beszámoló 15/A űrlapján az immateriális javak esetében a tárgyévi nyitó állomány tartalmazza az értékhelyesbítés összegét is, ebből adódóan az Eszközök nettó értéke összesen sem a valós értéken szerepel az adatszolgáltatásban. /Eltérés: 583 347 Ft/
- Az ellenőrzés rendelkezésére álló egyedi nyilvántartó lapok alapján megállapítható, hogy az immateriális javak besorolása az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történt.
- A mérlegvizsgálata során megállapításra került, hogy a 11212. könyvviteli számlán kimutatott szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenésének elszámolására az Áhsz. 17. § (2a) bekezdésében meghatározott értékcsökkenési kulcs alapján került sor.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerint a terv szerinti értékcsökkenést negyedévente elszámolták (az analitikus nyilvántartásban a változást átvezették, a főkönyvben könyvelték).

A/II Tárgyi eszközök:

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A nyitó adatok megegyeznek a 2022. évi leltározás során készített leltárkiértékelő ív, illetve a Leltárellenőrzés kimutatás főkönyv alapján lista és a főkönyvi kivonat adataival, az eszközök bruttó értékeit és az elszámolt értékcsökkenések összegeit alátámasztják. A mérlegben, az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi kivonatban a könyvviteli számlák számai és értékei közötti egyezőség biztosított.
- A mérlegben szereplő értéket a 2023. évi leltári dokumentumok nem támasztják alá teljeskörűen az A/II/4 Beruházások, felújítások mérlegcsoport esetében, mivel a Főkönyvi kivonat alapján a 1511133. könyvviteli számlán szerepel 1 500 000 Ft, az ASP modulban készült (2024.02.26.) Leltárellenőrzés kimutatás főkönyv alapján lista szerint a 1521133. könyvviteli számlán szerepel 1 496 319 Ft. /Eltérés: 3 681 Ft/
- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és analitikus nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdése szerint alkalmazza az értékhelyesbítést, melynek összegét az eszközök értékhelyesbítésének forrásával szemben számolták el.

- A mérlegcsoport értéke a 15/A űrlap, illetve az ASP ETRIUSZ 71-es menüpontból generált 15-ös űrlap és a főkönyvi kivonat adataival egyezőséget mutat.
- Az ellenőrzés rendelkezésére álló Bérleti-üzemeltetési szerződés alapján az Önkormányzat a tulajdonában álló víziközmű vagyont 2012.06.30. napjától 2027.12.31. napjáig terjedő határozott időtartamra üzemeltetésre átadta a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. részére. A főkönyvi kivonatban az üzemeltetésre átadott eszközök a megfelelő könyvviteli számlán kerülnek kimutatásra.
- A Polgármester nyilatkozata alapján az ellátásért felelős Önkormányzat nem élt azzal a lehetőséggel, hogy a víziközmű-vagyont, illetve a tulajdonában álló víziközmű működtető eszköz tulajdonjogát - a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 5/H. § (2)-(3) bekezdése szerint - az állam részére átruházza.
- A mérleg sor vizsgálata során megállapítható, hogy a 131162. könyvviteli számlán kimutatott 2 db fűnyírótraktor bekerülési értékének és az elszámolt értékcsökkenés összegének a megállapítása az Áhsz. előírásainak figyelembevételével történt.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerint a terv szerinti értékcsökkenést negyedévente elszámolták (az analitikus nyilvántartásban a változást átvezették, a főkönyvben könyvelték).

A/III Befektetett pénzügyi eszközök:

- A tartós részesedések esetében a manuálisan vezetett részletező nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában előírtaknak.
- A 2022. évi mérleg A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban mérleg soron kimutatásra került a Jászivány Fejlesztési Kft-ben fennálló részesedés (3 000 000 Ft), amely esetében – az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdésében és az Önkormányzat Eszközök és források értékelési szabályzatában előírtak ellenére - értékvesztés elszámolására nem került sor. A Kft. 2019. évi beszámolója alapján a saját tőke/jegyzett tőke aránya: 107,4 %, a 2020. évi beszámolója alapján 89,4%, a 2021. évi beszámolója alapján: 83 %, ebből adódóan a 2022. évi éves beszámoló összeállítása során a részesedés után értékvesztést kellett volna elszámolni, mivel a veszteségjellegű különbözet összege meghaladta a bekerülési érték 10 %-át (tehát jelentős összegű) és egy éven át fennállt.
- A KGR-K11 rendszerben rögzített 2023. II. negyedévi IMJ 1B űrlap adattartalma nem áll összhangban az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumokkal, mivel a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt-ben fennálló 38 200 Ft részesedést a 7. Egyéb részesedések oszlopban tüntették fel annak ellenére, hogy a részesedés az Áhsz. 11. § (9a) bekezdése szerinti tartós részesedés saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban. /Ebből adódóan az IMJ 01-R-B űrlap kitöltési útmutatója alapján az 5. Részesedések saját tulajdonban lévő gazdasági társaságokban oszlopban kell szerepeltetni./ A Gyorsjelentés 1B űrlapján a tárgyévi záró állomány értéke összhangban áll az alapbizonylatokkal, valamint az Önkormányzat főkönyvi kivonatában és az 1A űrlapján kimutatott adatokkal.
- A 2023. évi mérlegben ezen a soron a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása. A Jászivány Fejlesztési Kft-ben fennálló részesedés után az értékvesztés elszámolásra került.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik. Az adott előlegek esetében a manuálisan előállított nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában előírtaknak.

- A 2022. évi mérlegben szereplő értéket az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott pénztárjelentések és címletjegyzékek alátámasztják.
- A 2023. évi mérlegben szereplő összeg egyeztetésre került a 2023.01.01-2023.12.31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat és a 2023. évi záró pénztárjelentések és a hozzájuk kapcsolódó címletjegyzékek záró pénzkészlet adataival, amely összegek között nem volt eltérés.

C/III Forintszámlák

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A 2022. évi mérlegben szereplő értékeket az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott bankszámlakivonatok alátámasztják.
- A 2023. évi mérlegben szereplő összegek egyeztetésre kerültek a 2023.01.01-2023.12.31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat és az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett forintszámlák tényleges mérlegfordulónapi, valamint utolsó bankszámlakivonat szerinti záró egyenlegeivel, mely összegek között nem volt eltérés. A Kincstárban vezetett forintszámla záró egyenlege megegyezik a Magyar Államkincstár által kiadott bankszámlakivonat záró egyenlegével.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A 2022. és a 2023. évi mérlegben kimutatott D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérlegsor értékét az ASP ADÓ szakrendszerben vezetett nyilvántartások adatai alátámasztják. A kötelezettek csoportosítása az Áhsz. 18. § (5) bekezdésének megfelelően történt, illetve a folyamatosan működő adósokkal szembeni követelések minősítési kategóriái is a jogszabálynak megfelelően kerültek kialakításra.
- A költségvetési évben esedékes követelések D/I/6. és D/I/7. mérlegsorok értékeit a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztják.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja alapján az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A nyitó adatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 2022. évi mérlegben a *D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre* mérlegsoron nem került kimutatásra az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adóköveteléseknek az adott költségvetési évben nem esedékes hátraléka.
- A 2023. évi mérlegben ezen a soron a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.

- A 2022. évi mérlegben a *D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek* mérleg soron az Alföld Autóház Kft. részére adott előleghez kapcsolódó proforma számla bruttó összege került kimutatásra. Az ÁFA összege nem a megfelelő mérleg soron szerepelt, mivel a gazdasági esemény elszámolásakor nem érvényesítették az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása címben foglaltakat. A *D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések* mérleg soron a 2022. év decemberében kifizetett (hóközi kifizetés) választott tisztségviselők juttatásai és a megbízási díjak kerültek kimutatásra. A személyi juttatások és a közterhek könyvelése során nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően jártak el, továbbá a 365151. könyvviteli számlának év végén egyenlege maradt, ezért a 365151. könyvviteli számla záró egyenlege átvezetésre került a 365169. könyvviteli számlára.
- A 2023. évi a *D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek* mérleg soron a Leitz-Hungária Kft. részére adott előleghez kapcsolódó megrendelés és díjbekérő, valamint a TRV. Zrt részére kifizetett fagyott mérő cseréjére vonatkozó díj bruttó összege került kimutatásra. Az ÁFA összege nem a megfelelő mérleg soron szerepel, mivel a gazdasági esemény elszámolásakor továbbra sem az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása címben foglaltakat alkalmazták. /Eltérés: 22 546 Ft/
- A *D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések* és a *D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok* mérleg sorokon elszámolt összegek esetében a jogszabályi előírások figyelembevételével jártak el. A mérlegben kimutatásra került értékeket a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztják.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérleg csoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A 2022. és a 2023. évi mérlegben az *E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó* mérleg soron nem került kimutatásra az adott előleghez kapcsolódó ÁFA összege, mivel a 36512. könyvviteli számlán került elszámolásra. Nem érvényesítették az Áhsz. 48. § (6) bekezdésben előírtakat. /Eltérés: 22 546 Ft/
- Az *E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó* mérleg soron kimutatott nyitó összeg esetében a rendelkezésre álló nyilatkozat alapján: "*A negatív összeg oka, hogy a 6 db számla 2022. évre került rögzítésre, év végén a 36414 egyenlege a 843. számlaosztályba átvezetésre került. Mivel a számlák teljesítési ideje 2023., a könyvelési esemény javítása megtörtént, viszont a 843-ról az áfa összegei nem lettek a 36414-re visszavezetve.*"
- Az *Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja* szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé a negyedéves könyvviteli zárlat keretében megtörtént.

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

- A 2022. évi mérlegben a mérleg csoport értéke 0 Ft, amelyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonat adatai alátámasztanak.
- A 2023. évi mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként került kimutatásra a költségként, ráfordításként elszámolt tételek költségvetési éven túltra vonatkozó összege. A mérlegben kimutatásra került értéket a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztják.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

- A 2014. évi rendező mérlegben kimutatott összeg 162 739 000 Ft (analitika alapján: 162 738 696 Ft) 2017.01.01. napjától módosult, mivel a Jászszági Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2016.12.31. napi hatállyal megszűnt. A Társulás vagyona a tagönkormányzatok között felosztásra került. A mérlegben kimutatott értéket a 2022. és a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztják.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

- A 2014. évi rendező mérlegben kimutatott összeg 6 192 000 Ft (analitika alapján: 6 191 874 Ft) 2017.01.01. napjától módosult, mivel a Jászszági Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2016.12.31. napi hatállyal megszűnt. A Társulás vagyona a tagönkormányzatok között felosztásra került. A mérlegben kimutatott értéket a 2022. és a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztják.

G/IV Felhalmozott eredmény

- A könyvviteli számlák megnyitását követően a 2022. évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása

- A 2023. évi nyitó és záró tétel az Áhsz. előírásainak megfelelően megegyezik az elszámolt érték helyesbítések összegével (116., 126., 136. könyvviteli számlák alapján).

G/VI Mérleg szerinti eredmény

- A 2022. évi mérleg szerinti eredmény - a könyvviteli számlák megnyitását követően - átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Összege megegyezik a 2022. évi éves költségvetési beszámoló eredmény kimutatásában ilyen címen kimutatott összeggel.
- A 2023. évi mérlegben kimutatott és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A 2022. évi mérlegben ezen a soron kimutatott összeg nem a megfelelő mérleg soron szerepelt, mivel azon kötelezettségvállalások esetében, amelyek a 2022. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2022. december 31-éig nem történt meg, azok átsorolására nem került sor a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé. Nem kerültek betartásra az Ávr. 46. § (2) és (3) bekezdésekben foglalt előírások.
- A 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében ezen a mérleg soron a Pénzügyminisztérium „Tájékoztató a 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” megnevezésű tájékoztatója iránymutatása szerint jártak el.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A 2022. évi mérlegben a H/II/3 soron nem került összeg kimutatásra, annak ellenére, hogy a mintatételek vizsgálata alapján olyan számla is rendelkezésre állt a mérlegkészítés előtt, amely elszámolási időszaka 2022. évre vonatkozott (a számla kiállításának időpontja és fizetési határideje 2023. januári) és folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódott. Illetve volt olyan számla is, amelyen az elszámolási időszak a 2022. évről áthúzódott a 2023. évre (a számla kiállítási dátuma 2023. februári), ennek ellenére a kötelezettség 2022. évre eső összegének az elszámolására nem került sor - a 2022. évi könyvelés keretein belül - költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként.
- A 2023. évi mérlegben ezen a mérleg soron nem teljeskörűen a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összeg meghatározása, mivel a DIGI Kft. 2023/9759009 sorszámú számlája 2023. évre vonatkozó költségeket nem tartalmaz, a 2024. évre vonatkozó összegeket a 2024. évi könyvekben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként kellett volna szerepeltetni. /Eltérés: 8 030 Ft/
- A 2023. évi mérlegben a H/II/7 és a H/II/9 mérleg sorokon a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összegek meghatározása, melyeket a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztanak.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott, az Áhsz. 14. mellékletében szereplő, a mérlegcsoportra vonatkozó releváns részletező nyilvántartást az ASP gazdálkodási szakrendszerben vezetik.
- A 2022. évi mérlegben a H/III/1 *Kapott előlegek* mérleg soron kimutatott összeghez kapcsolódóan a rendelkezésre álló nyilatkozat alapján „A H/III/1 *Kapott előlegek* mérleg soron kimutatott 4.346.057,- Ft túlfizetések nem a 2022.12.31-i állapotnak megfelelőek, az adó túlfizetések változása a könyvekben nincs rendezve, ezért nem egyezik meg az adózárasi összesítőben szereplő adatokkal.” Az adózárasi összesítő alapján a túlfizetések összege: 1 479 291 Ft.
- A 2023. évi mérlegben a H/III/1 soron kimutatott összeg megegyezik az ASP ADÓ szakrendszerből előállított „Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek” adónemenkénti kimutatások 2023.12.31. állapot szerinti helyi adó túlfizetések összegeivel.

J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

- A 2022. évi mérlegben ezen a soron a költségvetési évet követően esedékes helyi iparüzési adó követelések összegének időbeli elhatárolására nem került sor. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet C) pont előírása ellenére.
- A 2023. évi mérlegben ezen a soron a jogszabályi előírások figyelembevételével történt a kimutatott összeg meghatározása. A mérlegben kimutatott értéket a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztják.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- A 2022. évi mérlegben ezen a soron a 2022. 12. havi személyi juttatások és közterhek elhatárolására nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezet D) cím előírásai alapján került sor, mivel a 2022. év 12. havi bérfelhasználási összesítő alapján az összes bruttó bér és a foglalkoztatói közterhek összegei elhatárolásra kerültek annak ellenére, hogy 2022 decemberében a választott tisztségviselők juttatásai és a megbízási díj kifizetése megtörtént (205 915 Ft).

- A 2022. évi december havi személyi juttatások és közterhek kivezetése a 2023. év nyitása után nem történt meg teljeskörűen, mivel 2023.06.30-án a 4423. könyvviteli számlának egyenlege volt (900 000 Ft). A személyi juttatás elhatárolásának feloldására – a kincstári ellenőrzés megállapítása alapján – 2023 szeptemberében került sor.
- A 2023. évi december havi személyi juttatások és közterhek könyvelése során azok a bérköltségek és személyi jellegű egyéb kifizetések költségei kerültek passzív időbeli elhatárolásként elszámolásra, amelyek 2023. évben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra. A mérlegben kimutatott értéket a 2023. évi leltári dokumentumok alátámasztják.

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

- A 2022. évi mérlegben ezen a soron nem került összeg kimutatásra annak ellenére, hogy az ivóvízminőség-javító beruházás, illetve a külterületi helyi közutak fejlesztése pályázati támogatásból valósult meg, azonban az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében előírtak ellenére halasztott bevételként nem történt meg az elszámolásuk.
- A 2023. évi mérlegben ezen a soron a támogatási intenzitás arányában a már időarányosan elszámolásra került értékcsökkenés összegével csökkentett külterületi helyi közutak fejlesztésére kapott támogatás összege elhatárolásra került.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

Nem teljeskörűen érvényesítették a teljesség és az összemérés elvét a pénzügyi számvitelben, mivel

- a 36414. könyvviteli számlának 2023. év elején 2 148 Ft nyitó egyenlege volt,
- költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként került kimutatásra a DIGI Kft. 2023/9759009 sorszámú számlája, amely 2023. évre vonatkozó költségeket nem tartalmaz.

Az eredményszámlák érintő eltérés összege: 10 178 Ft.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 1 703 095 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: - 1 003 825 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 2 706 920 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat esetében az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptervékenység szerint elszámolva 32 775 215 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptervékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 32 775 215 Ft szabad maradvány.

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Az Önkormányzatra vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 130 444 Ft. A Módszertanban megjelölt eljárással megállapított hibák összege 66 981 Ft. A hibák együttes összege: 197 425 Ft, amely a 2023. évi éves költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (384 338 540 Ft * 0,02 = 7 686 771 Ft), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2025. február 25.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áhsz. 50. § (1)-(3),(7) és 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével gondoskodjon a Jegyző a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő, a Szt. 14. § (5) bekezdésben meghatározott szabályzatok, valamint a Számla- és bizonylatrend felülvizsgálatáról. A szabályzatokban a Szt. 14. § (3), (4), (8) és (11) bekezdései szerinti, a hatálya alá tartozó szervekre jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek megjelenítésre a hatályos jogszabályi előírások szerint.
- 1/2. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben, az Áhsz. 16. mellékletében, a 38/2013. NGM rendeletben és a Szt. 161-161/A. §-aiban foglalt előírásoknak, a feltüntetett nyilvántartási és könyvviteli számlák és könyvelési szabályok, valamint a COFOG-ok legyenek összhangban a gyakorlatban alkalmazott,

- az ASP Gazdálkodási szakrendszer által használt számlaszámokkal és könyvelési tételekkel. Tartalmazza a 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket. A Bizonylati rendet vizsgálják felül a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja, illetve a szervezeti sajátosságok és a hatályos jogszabályi előírások alapján.
- 1/3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt szabályzat elkészítéséről gondoskodjanak, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat kiadását a Jegyző igazolja aláírásával.
- 1/4. a Gazdálkodási szabályzatban határozzák meg – az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerint - a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, továbbá az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtak alapján.
- 1/5. gondoskodjanak az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti aláírás-minta nyilvántartás naprakész vezetéséről.
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), c), e) és h) pontjai szerinti szabályzatokat a jogszabályi előírások és hivatkozások szempontjából vizsgálják felül, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak kerüljenek betartásra.
- 1/7. a Beszerzések lebonyolításának szabályzata az Önkormányzat szervezeti sajátossági figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra, továbbá rendelkezései és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak összhangját teremtsék meg az Ávr. 53. § (1) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalások esetében követendő eljárásrend vonatkozásában.
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírtak kerüljenek teljeskörűen szabályozásra.
- 1/9. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglaltaknak megfelelően minden tevékenységre vonatkozóan biztosítsák a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a kontrolltevékenységek megfelelő működtetését (pl.: pénzügyi ellenjegyzés).
- 1/10. az éves beszámoló fedlapjának aláírása során érvényesítsék az Áhsz. 31. § (1)-(3) bekezdésekben foglalt előírásokat.
- 1/11. az Áhsz. 52. §-a szerinti bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat tartsák be, gondoskodjanak róla, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai rendelkezésre álljanak.
- 1/12. kötelezettségvállalás esetén tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdésében, 1. § 15. pontjában és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásokat. A kötelezettségvállalás igazolását a kötelezettségvállalás dokumentumán végezzék el.
- 1/13. az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalások dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzés megtörténjen a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartásával, valamint kötelezettségvállalásra minden esetben pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.
- 1/14. a teljesítés igazolás gazdálkodási jogkör gyakorlása során az Áht. 38. § (1) bekezdésében, az Ávr. 57. § (3) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban rögzített előírások szerint járjanak el.
- 1/15. az érvényesítés és az utalványozás során tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58. -59. §-ai, az Áhsz. 52. §-a, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának időpontja a bizonylatokból egyértelműen megállapítható legyen.
- 1/16. a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert vizsgálják felül, gondoskodjanak róla, hogy a Bkr. 10. §-a szerinti kialakítása és működtetése biztosított legyen.

- 1/17. kerüljön sor a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára a Bkr. 17. § (1),(1a) és (4) bekezdése előírásának megfelelően, kerüljenek feltüntetésre a hatálya alá tartozó szervek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendeletben és a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzatok összhangban álljanak,
- 2/2. az adott előlegek és a részesedések esetében a manuálisan előállított nyilvántartások adattartalma feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában előírtaknak. Tegyenek eleget az Áhsz. 39. § (3) bekezdése és a 45. § (3) bekezdésben foglalt előírásoknak.
- 2/3. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdéseiben, illetve az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.
- 2/4. a követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően járjanak el.
- 2/5. a bekerülési érték megállapítása során az Áhsz. 16. § (3) bekezdésében előírtakat érvényesítsék.
- 2/6. az Áhsz. 52. §-ában foglaltak és a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elve kerüljön betartásra a könyvvezetés során.
- 2/7. a számlák év végi kezelése során a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele esetén vegyék figyelembe az Ávr. 46. § (2)-(3) bekezdésében foglaltakat.
- 2/8. a gazdasági események az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembevételével a megfelelő rovatokon kerüljenek elszámolásra, kiemelt figyelemmel a továbbszámoltatott szolgáltatások esetében.
- 2/9. a személyi juttatásokat és járulékaikat a bérfelhasználási összesítő szerinti megfelelő rovatok és COFOG-ok alkalmazásával számolják el, az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szükséges egyeztetéseket végezzék el.
- 2/10. a gazdasági események könyvelése – kiemelt figyelemmel a személyi juttatásokkal és a közterhekkkel, valamint az előleg számlákkal kapcsolatos elszámolásokra - feleljen meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.
- 2/11. a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendeletben és a KGR-K11 rendszerben rögzített módosított előirányzatok összhangban álljanak, az előirányzat-módosítások, átcsoportosítások esetén az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltak szerint járjanak el.
- 3/2. a mérleg készítése során a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak betartására kerüljenek. A mérlegben szereplő eszközök és források kimutatása és értékének meghatározása során vegyék figyelembe az Áhsz., a Szt., az Ávr. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Az éves költségvetési beszámoló mérlegkételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltár elkészüljön.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugar Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 3 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblák
 - 1/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla véletlen minta
 - 1/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta
 - 1/c. számú melléklet: Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

