

1. függelék

**Leányfalu Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Leányfalu Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Összefoglalva, az ellenőrzés fókuszába az alábbi feladatok szabályszerű ellátása került:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Leányfalu Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet) tartalmazza a 2024. évi gazdálkodást megalapozó előirányzatokat. • A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról fő szabály szerint a képviselő-testület dönt. • A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok (kiemelt előirányzatok) közötti átcsoportosítást saját hatáskörben. <ul style="list-style-type: none"> ○ A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési <u>kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra</u> a polgármester számára felhatalmazást adhat. (érvényesült) ○ A költségvetési rendelet a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását. (érvényesült) ○ A helyi önkormányzat költségvetési kiadásai <u>kiemelt</u>

			<p><u>előirányzatain belül</u> a rovatok közötti átcsoportosításra a polgármester, vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy az Ávr. 43/A. § (1) bekezdése értelmében jogosult. (jogszály szerint jogosult)</p> <ul style="list-style-type: none">• A <u>helyi önkormányzati költségvetési szerv</u> bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai az Ávr-ben meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.<ul style="list-style-type: none">○ A költségvetési szerv a költségvetési kiadások <u>kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli</u> rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. Az intézkedés elrendelésére a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. (jogszály szerint jogosult)○ Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. 36. § (1)–(3) bekezdésében foglaltak szerint (B1, B2, B6, B7, B813 és többletbevétellel) megemelheti. (jogszály szerint jogosult)• A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az irányító szerv <u>értékhatárhoz kötött előzetes engedélyt adhat</u> a többletbevétel felhasználásához. Ez esetben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor (A Költségvetési Rendelet az értékhatárhoz kötött előzetes engedélyt tartalmazza.) <i>többletbevétel: közhatalmi bevételek,</i>
--	--	--	--

			<p><i>működési bevételek és felhalmozási bevételek költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított előirányzatán felül <u>teljesített</u> költségvetési bevétel</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • A képviselő-testület a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként (kötelező jelleggel), a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (az Áhsz. 32. § értelmében február 28-ig, illetve, ha az Önkormányzatnak nincs költségvetési szerve, a (4) bekezdés szerint március 20-ig), december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. (a Költségvetési rendeletet negyedévente, 3 alkalommal módosították. Az első módosítást korábban kell végrehajtani.) <ul style="list-style-type: none"> ○ A költségvetési rendelet utolsó módosítását a költségvetési évet követő év február 28. napig végre kell hajtani. (nem érvényesült) A Költségvetési Rendelet utolsó módosításának dátuma: 2025. 05. 30.) • A költségvetési rendelet módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosításokat és átcsoportosításokat elkülönítetten be kell mutatni. (nem érvényesült) • A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatás valódi dátumával (és nem pl. január 01 nappal) kell rögzíteni. (érvényesült) • A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást az adott hónapban kell rögzíteni és a
--	--	--	--

			<p>bizonylatot ki kell nyomtatni. (nem minden esetben érvényesült) Előző hónapra történő előirányzat könyvelés ellentmond a kötelezettségvállalás jogszabályban foglalt követelményeinek, miszerint rendelkezésre álló előirányzat nélkül kötelezettség nem vállalható.</p> <ul style="list-style-type: none">• Az előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. (nem érvényesült)• Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).• A költségvetés módosítás gyakorlatát úgy célszerű kialakítani, hogy az illeszkedjen az adatszolgáltatásokhoz, az időközi költségvetési jelentésekben (legalább negyedévente) a költségvetési rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek.• Az Áht. 23. § értelmében a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza<ul style="list-style-type: none">○ a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,○ a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti
--	--	--	---

			<p>bontásban. (érvényesült, de a Költségvetési rendelet részletesebb)</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra, átcsoportosításra a polgármester a Költségvetési Rendelet és a vonatkozó jogszabályok felhatalmazása alapján jogosult volt, de esetenként előfordult helytelen módosítás.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra a polgármester a költségvetési rendelet alapján nem volt jogosult (Pl. 2024/MEI-731003/110).</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. Az előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a <u>saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését</u> és a felelős személy (polgármester) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.</p> <p>Az Önkormányzat előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni.</p> <p>Ezúton hívjuk fel a figyelmet arra, hogy az Áht. 34. § (4) bekezdése 2025. május 13. nappal módosult az alábbiak szerint:</p> <p>A képviselő-testület az Áht. 34.§ (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése</p>
--	--	--	--

		<p>szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (az Áhsz. 32. § szerint), december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét a <u>23. § (5) bekezdésében meghatározottakra is figyelemmel</u>. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.</p> <p><u>Hivatkozott rendelkezések:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Áht. 34. § (2): A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást. (polgármester saját hatáskörű előirányzat módosítása/kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítása)• Áht. 34. § (3): A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak. (költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat módosítása/átcsoportosítása)• Hivatkozott új rendelkezés: Áht. 23. § (5): A költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása (polgármesteri illetve költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott módosítás) részletesen bemutatja <u>a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett</u> azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a <u>tárgyévi</u>
--	--	--

		<p><u>előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások</u> <u>összegszerű változásait, valamint annak –</u> <u>szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett</u> <u>hatását is.</u></p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentálási rend nem teljeskörű.2. Az Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.3. A saját hatáskörben végrehajtott módosítások nem minden esetben feleltek meg a vonatkozó jogszabályoknak.4. A Költségvetési Rendelet módosításának gyakorlata nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.5. A Költségvetési Rendelet módosításának előterjesztésében a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások elkülönítetten nem szerepelnek.6. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP
--	--	---

			<p>programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált.</p> <p>7. A költségvetés módosítás gyakorlata felülvizsgálandó.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). 2. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni. 3. A saját hatáskörben végrehajtott módosításokat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell végrehajtani. 4. A Költségvetési Rendelet utolsó módosítását a költségvetési évet követő év február 28. napig végre kell hajtani. 5. A Költségvetési Rendelet módosítását az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében kell dokumentálni. 6. Az előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában- az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését, a felelős személy aláírását és a pénzügyi ellenjegyzést.
<p>A Leányfalui Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a személyi juttatások főkönyvi könyvelésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A személyi juttatások kiemelt előirányzaton elszámolandó kiadásokkal kapcsolatos számfejtési és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátása központosított illetményszámfejtés útján, illetve az abból történő adatszolgáltatás alapján történik.</p> <p>A Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket, mely gyakorlat bevezetését javasoljuk.</p>

			<p>A KIRA és az ÖNFRNET rendszerekből érkező adatok átemelésére, megjelenítésére és azok automatikus feldolgozására az ASP KASZPER modulban a (97102) KIRA-ÖNFRNET adatok feldolgozása menüpont került kialakításra. A menüpont célja a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint az intézményfinanszírozás könyvelésének elősegítése és automatizálása, melyet a Hivatal nem alkalmaz. A menüpont használatának bevezetését javasoljuk.</p> <p>A Hivatal bérkönyvelésének gyakorlata nem felel meg, azonban a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata megfelel a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. A hóközi számfejtés és a főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történt. A hóközi számfejtés és a főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegét a napi listák - Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő - alapján nem vették nyilvántartásba végleges kötelezettségvállalásként, illetve annak kifizetésekor a kiadás teljesítése nem került elszámolásra.</p> <p>A nettó személyi juttatások kifizetése a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Hivatal a tárgyhot követő hónapban az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján korrigálta a könyvelését. A 365151 számlán a személyi juttatások forgalmát megfelelően nyomon követték.</p>
--	--	--	--

			<p>A nettó személyi juttatások, valamint a nettó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetése a fenntartó bankszámlájáról történik. Javasoljuk a Hivatal saját bankszámlájának használatát.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.</p> <p>Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Hivatal nem alkalmazza az ASP bérkönyveléshez rendelkezésre álló menüpontját. 2. Az Önkormányzat bérkönyvelésének gyakorlata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A személyi juttatásokat és a munkaadókat terhelő járulékokat a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően kell könyvelni.
A Leányfalu	Annak vizsgálata, hogy a	pénzügyi ellenőrzés	A személyi juttatások kiemelt előírányzaton elszámolandó

<p>Tündérbert Óvoda és Konyha vonatkozásában a személyi juttatások főkönyvi könyvelésének vizsgálata</p>	<p>személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e.</p>		<p>kiadásokkal kapcsolatos számfejtési és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátása központosított illetményszámfejtés útján, illetve az abból történő adatszolgáltatás alapján történik.</p> <p>A Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket, mely gyakorlat bevezetését javasoljuk.</p> <p>A KIRA és az ÖNFRNET rendszerekből érkező adatok átemelésére, megjelenítésére és azok automatikus feldolgozására az ASP KASZPER modulban a (97102) KIRA-ÖNFRNET adatok feldolgozása menüpont került kialakításra. A menüpont célja a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint az intézményfinanszírozás könyvelésének elősegítése és automatizálása, melyet a Hivatal nem alkalmaz. A menüpont használatának bevezetését javasoljuk.</p> <p>Az Intézmény bérkönyvelésének gyakorlata nem felel meg, azonban a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata megfelel a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. A hóközi számfejtés és a főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történt. A hóközi számfejtés és a főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegét a napi listák - Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő - alapján nem vették nyilvántartásba végleges kötelezettségvállalásként, illetve annak kifizetésekor a kiadás teljesítése nem került elszámolásra.</p> <p>A nettó személyi juttatások kifizetése a 365151.</p>
--	---	--	---

		<p>Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Hivatal a tárgyhót követő hónapban az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján korrigálta a könyvelését.</p> <p>A 365151 számlán a személyi juttatások forgalmát megfelelően nyomon követték.</p> <p>A nettó személyi juttatások, valamint a nettó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetése a fenntartó bankszámlájáról történik. Javasoljuk az Intézmény saját bankszámlájának használatát.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.</p> <p>Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none">1. A Hivatal nem alkalmazza az ASP bérkönyveléshez rendelkezésre álló menüpontját.2. Az Önkormányzat bérkönyvelésének gyakorlata nem felel meg
--	--	--

			<p>a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>1. A személyi juttatásokat és a munkaadókat terhelő járulékokat a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően kell könyvelni.</p>
<p>Az Iciri-Piciri Bölcsőde vonatkozásában a személyi juttatások főkönyvi könyvelésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A személyi juttatások kiemelt előirányzaton elszámolandó kiadásokkal kapcsolatos számfejtési és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátása központosított illetményszámfejtés útján, illetve az abból történő adatszolgáltatás alapján történik.</p> <p>A Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket, mely gyakorlat bevezetését javasoljuk.</p> <p>A KIRA és az ÖNFRNET rendszerekből érkező adatok átemelésére, megjelenítésére és azok automatikus feldolgozására az ASP KASZPER modulban a (97102) KIRA-ÖNFRNET adatok feldolgozása menüpont került kialakításra. A menüpont célja a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint az intézményfinanszírozás könyvelésének elősegítése és automatizálása, melyet a Hivatal nem alkalmaz. A menüpont használatának bevezetését javasoljuk.</p> <p>Az Intézmény bérkönyvelésének gyakorlata nem felel meg, azonban a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata megfelel a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. A hóközi számfejtés és a főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet</p>

		<p>1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történt. A hóközi számfejtés és a főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegét a napi listák - Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő - alapján nem vették nyilvántartásba végleges kötelezettségvállalásként, illetve annak kifizetésekor a kiadás teljesítése nem került elszámolásra. A nettó személyi juttatások kifizetése a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Hivatal a tárgyhót követő hónapban az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján korrigálta a könyvelést.</p> <p>A 365151 számlán a személyi juttatások forgalmát megfelelően nyomon követték.</p> <p>A nettó személyi juttatások, valamint a nettó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetése a fenntartó bankszámlájáról történik. Javasoljuk az Intézmény saját bankszámlájának használatát.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.</p> <p>Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett</p>
--	--	---

			<p>korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none">1. A Hivatal nem alkalmazza az ASP bérkönyveléshez rendelkezésre álló menüpontját.2. Az Önkormányzat bérkönyvelésének gyakorlata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none">1. A személyi juttatásokat és a munkaadókat terhelő járulékokat a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően kell könyvelni.
--	--	--	--