

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/551-5/2022.
Ellenőrzés száma: 351/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ólmod Község Önkormányzata
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	19
	ZÁRADÉK	20
	MELLÉKLETEK	21

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Ólmod Község Önkormányzata	424723

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)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Ólmod Község Önkormányzata	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Hergovich Vince polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2021.06.29.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1482-1/2021.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabály 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.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.)
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),

- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 147/1992. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Ólmod Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Ólmod Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Ólmod Község Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Horvátzsídányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Horvátzsídányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07/A - Maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A - Eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 34/2021. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend),
- az Möt. 114. § (2) bekezdésben meghatározott önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP),

- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (továbbiakban: KATI),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 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

- a 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., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibát 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: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.29-ei feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
424723	Ólmod Község Önkormányzata	IKJ 06. hó, IMJ II. 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, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- 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,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- személyi juttatások 2021. 05. és 11. hónapra – az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjének összehasonlítása a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok, segédtablák kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve 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 alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 31-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Ólmod Község Önkormányzatánál** a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait – Horvátzsidány, Kiszsidány, Ólmod és Peresznye községek önkormányzatai által létrehozott – Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A **belső kontroll rendszer** kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, így nem biztosították a szabálytalanságok és hibák megelőzését, feltárását, illetve javítását. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak figyelembevételével a hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedéseket kezdtek, amely során a javítható hibákat kijavították, a hiányosságokat részben pótolták. A kincstári ellenőrzés során feltárt és fennálló hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer elemei közül a *kontrolltevékenységek* és a *nyomon követési rendszer (monitoring)* további fejlesztést igényel.

A **könyvvézetés** nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli elszámolások vizsgálata során az Áht., Szt., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartására vonatkozóan megállapított hiányosságok összességében a beszámoló valódiságát nem befolyásolták.

Az **időközi adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások adatai azonban nem minden esetben az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták a könyvvézetésre vonatkozóan megállapított hiányosságok miatt. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvézetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet, az integrált közzéadási rendszer, az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) szabályszerű kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.</p>	Önkormányzat, Hivatal	A kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) jogszabályi megfelelőségének biztosítása.
2.	<p>Könyvvezetés A könyvvezetés nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az elszámolások során egyes gazdasági események esetén nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelési tételeket alkalmazták, továbbá nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A számviteli alapbizonylatok nem minden esetben támasztották alá a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették. A zárlati feladatokat végrehajtották.</p>	Önkormányzat, Hivatal	A gazdasági események Áht., Szt., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti könyvviteli nyilvántartásba vétel biztosítása.
3.	<p>Adatszolgáltatás Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztották. Az adatszolgáltatások adatai azonban nem minden esetben az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták a könyvvezetésre vonatkozóan megállapított hiányosságok alapján.</p>	Önkormányzat, Hivatal	Az időközi adatszolgáltatások jogszabályi követelmények szerinti teljesítése, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal.
4.	<p>Beszámoló A beszámoló és a mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tett, a mérlegkételemek alátámasztásához az Áhsz. előírásai szerinti leltár részben állt rendelkezésre. Az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható valós képet mutat.</p>	Önkormányzat, Hivatal	Az Áhsz. előírásai szerint a mérleg tételeinek leltár dokumentumokkal történő alátámasztása.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatokat tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ólmod Község Önkormányzata
Törzsszám: 424723

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a belső kontrollrendszer valamennyi elemére vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást tett. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével intézkedéseket kezdeményezett, így a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer és az információs és kommunikációs rendszer esetében a szükséges módosítások, hiányosságok pótlása megtörtént. A *kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring)* az elvégzett módosításokat követően továbbra is fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat 2019.12.19-től hatályos – a 2019. évi általános helyi önkormányzati választásokat követően a Mötv. 43. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően felülvizsgált – és az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírásának megfelelő SZMSZ-e a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre állt.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Nektv. 80. § (2) bekezdés előírása szerinti szabályozási kötelezettség hiányosságára vonatkozóan tett javaslatot. Az Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével intézkedést kezdeményezett, amely során végrehajtotta a hiányosság pótlását, azonban a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai ellenére nem tett eleget.

A **közigazgatási szerződés** (Együttműködési megállapodás elnevezéssel) az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzat között – figyelemmel a 2019. évi általános helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokra – a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti, általános választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül esedékes határidőt követően 2020. január 23-án jött létre.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés d) pont és (4) bekezdés előírásai szerinti szabályozási kötelezettség hiányosságaira vonatkozóan tett javaslatokat. Az Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével intézkedéseket kezdeményezett, amely során végrehajtotta a hiányosságok pótlását és javítását, így **további intézkedés nem szükséges.**

Az Önkormányzat az Áhsz. 50. § (1)-(7), 51. § (2)-(3) bekezdésekben és az Szt. 14. § (3)-(5), (8), 161. § (2), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtak szerinti **számvetési szabályozási kötelezettségének** – a jogszabályok szerinti valamennyi szabályzat kiadásával – **eleget tett.**

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számvetési Politika, Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend egyes pontjait érintően megállapításokat, illetve javaslatokat fogalmazott meg. A megállapítások a jogszabályokban előírtak ellenére hiányos belső szabályozásokra, szabályzatokon belüli, illetve nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső javaslatok figyelembe vételével – 2021. december 1-ei hatályba lépéssel – végrehajtotta szabályzatai módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását, így **további intézkedés nem szükséges.**

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása** szerint a Jegyző belső szabályzatokban rendezte az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, előírányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), f)** pontok szerinti belső szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

A kincstári ellenőrzés az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), d), e), g), h)** pontok szerinti szabályzatokra vonatkozóan fogalmazott meg javaslatokat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában. A megállapítások a nem jogszabályokban előírtak szerinti gazdálkodási jogkörgyakorlás kijelölésére, a hiányos belső szabályozásokra és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a), e), g) pontok** szerinti szabályzatok **módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását** végrehajtotta, az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), h) pontok** szerinti szabályzatokat **elkészítette**, így további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete

- az **Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j)** pontok előírásai szerint **Vagyonrendeletében** rendelkezett az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megállapítást fogalmazott meg arra vonatkozóan, hogy a Vagyonrendelet több pontjában az Önkormányzat intézményére történő hivatkozást tartalmazott annak ellenére, hogy az Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartás adatai szerint intézménnyel nem rendelkezett. Az Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével megfelelően intézkedett, amely során végrehajtotta a Vagyonrendelet törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelő módosítását, így további intézkedés nem szükséges.
- az **Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása** szerint **az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására** vonatkozó rendelkezéseit rendeletben szabályozta,
- az **Áht. 109. § (6) bekezdésben** rögzítettek szerint rendeletben határozta meg a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit**.

A **Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása** szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat** a Hivatal Önkormányzatra is kiterjesztett Integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről szóló szabályzat 2. melléklete tartalmazta.

A kincstári ellenőrzés a **Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásai** szerinti szervezeti **integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** szabályozásának hiányára vonatkozóan tett megállapítást a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban. Az Önkormányzat a **Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásainak** megfelelő 2017. december 21-től hatályos szabályzata a kincstári ellenőrzés részére bemutatásra került, így **további intézkedés nem szükséges**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzata keretében a **Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak** megfelelően az Önkormányzatra vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. Az eljárásrendben meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtása, folyamatos nyomon követésének módja.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában intézkedést igénylő megállapítást fogalmazott meg a szabályzatban kijelölt integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős személy megfelelőségére vonatkozóan. A Jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok alapján a **Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása** szerint az

integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásra szervezeti felelős személy kijelöléséről gondoskodott, így **további intézkedés nem szükséges**.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzatnál a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére a belső szabályzatok előírásai a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontroll-eljárások kialakítását hiányosan határozták meg a negatív hatású cselekmény, esemény elkerülésének kontrollját, várható negatív hatást megelőző vagy mérséklő intézkedések tekintetében.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti aláírás-nyilvántartásban az Önkormányzat nem jogszabályon alapuló kötelezettségvállalás-, utalványozás- és teljesítés igazolása jogkörök gyakorlására jogosult személyek neve és aláírása rögzített volt, – a közbenső javaslatok alapján tett intézkedéseket követően – az Ávr. 52. § (1), (6)-(6a), 59. § (1) és 57. § (4) bekezdések előírásai szerinti felhatalmazásuk, illetve kijelölésük igazolt.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére a döntések jóváhagyása, ellenjegyzése nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2021. IV. negyedévi mintatételek alátámasztották, hogy a teljesítés igazolása a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére továbbra sem történt meg, így az érvényesítés nem felelt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont, az utalványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak.

A mintatételes ellenőrzések során feltárt hiányosságok – a hatályos jogszabályoknak nem megfelelő könyvvezetés – alátámasztották, hogy nem minden gazdasági esemény elszámolása során volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok kialakítása, illetve működtetése a könyvvezetés és beszámolás területén.

A Bkr. 8. § (3) bekezdés szerinti tevékenységek feladatköri elkülönítése megtörtént, a felelőségi körök meghatározásával szabályozták a Bkr. 8. § (4) bekezdés a)-c) pontokban előírtakat. A kontrolltevékenységek hiányosságait alátámasztó további – mintatételenkénti – megállapításokat a mintatételeket értékelő 1/1-1/2. számú mellékletek tartalmazzák.

Információs és kommunikációs rendszer

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megállapította, hogy az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdések előírásai ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének rendje az Önkormányzatnál nem került szabályozásra. A kincstári ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások és javaslatok figyelembevételével, a Jegyző a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének rendjére vonatkozó szabályozását 2021. december 7-ei hatályba lépéssel elkészítette, így **további intézkedés nem szükséges**.

Az Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével gondoskodott az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének – a Info tv. 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozóan – eleget tett, így további intézkedés nem szükséges.

Az Ltv. 9. § (4) és 10. § (1) bekezdésekben foglaltak szerint a Hivatal rendelkezett a Magyar Nemzeti Levéltár és az illetékes megyei kormányhivatal egyetértésével kiadott **Iratkezelési szabályzattal**. A szabályzat hatálya az Önkormányzatra is kiterjedt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert hiányosságokkal alakította ki és működtette.

A közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével a Bkr. 10. § előírása szerint az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés dokumentummal igazolt, így **további intézkedés nem szükséges.**

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13) bekezdések, 16. § (1) bekezdés előírásai szerinti operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése hiányossággal valósult meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában hiányossággként került megállapításra, hogy az Önkormányzat a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása ellenére a belső ellenőrzést végző által kidolgozott és a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel nem rendelkezik. Az Önkormányzat a Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének Önkormányzatra történő kiterjesztésére és Jegyző általi jóváhagyására **2022. évben intézkedést tett**, amely a kincstári ellenőrzés **2021. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történt**, így az intézkedés megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti **utóellenőrzés** keretében vizsgálható. **A hibát ezért továbbra is fennállónak tekintettük** és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot fogalmaztunk meg.

A Bkr. 18-19. § előírása szerint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége a belső ellenőrzési szerződéssel biztosított. A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásának megfelelő kockázatelemzésen alapuló 2021. éves *belső ellenőrzési terv* a 21/2020. (XII.30.) számú Polgármesteri határozattal, a 2022. évi *ellenőrzési terv* a 33/2021. (XII.15) számú Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

A Bkr. 49. § (1)-(1a) és a (3)-(3a) bekezdések előírásai szerinti 2020. éves *belső ellenőrzési jelentés* a 3/2021. (VI.29.) számú Képviselő-testületi határozattal jóváhagyásra került.

A Jegyző – a Bkr. 2. § nb) pontban és 11. § (1)-(2a) bekezdésekben előírtak ellenére – az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét a 2020. évre vonatkozóan vezetői nyilatkozatban nem értékelte.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Képviselő-testület megalkotta 2/2021. (II. 25.) számú rendeletét az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről. Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai – a B3. Közhatalmi bevételek kiemelt előirányzatnál fennálló 90 Ft eltérés kivételével – alátámasztották az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírása alapján az időközi költségvetési jelentésben szereplő kiemelt eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket. Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásai ellenére a nem kiemelt előirányzat sorokon szereplő összegek dokumentummal történő alátámasztása nem igazolt.

A 2021. 06. havi költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai, továbbá a Képviselő-testület 2/2021.(II.25.) számú rendelete 8. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére módosított költségvetési rendelettel nem kerültek alátámasztásra.

A 2020. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült. Az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai ellenére a 2020. éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához teljes körű leltár nem állt rendelkezésre. Például: a *D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre*, illetve *J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* mérlegsorok adata nem került alátámasztásra.

A saját tőke *Nemzeti vagyon induláskori értéke* és az *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* mérleg sorain kimutatott értékek egyezők a 2014. évi rendezőmérleg adataival, amelyek – a rendezőmérleg összeállításakor hatályos jogszabályi előírások ellenére – leltárral nem kerültek alátámasztásra.

Az II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak voltak.

Az Önkormányzat a 06. havi adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítését az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdéseiben hivatkozott és az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalmú részletező nyilvántartásokkal hiányosan támasztotta alá. Például: a *III. Követelések nyilvántartása* nem tartalmazta a követelésekkel kapcsolatos 3. j) pont szerinti fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait, illetve a *V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartásából* nem volt megállapítható a 3. pont szerinti sajátos elszámolások keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

Az Önkormányzat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségeket biztosította.

A kincstári ellenőrzés az Önkormányzat személyi juttatásainak 2021. május hónapra – az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjét hasonlította össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a könyvelési értesítő adatával való egyezés biztosított.

A mintaként kiválasztott gazdasági események elszámolása során a 15/2019. PM rendeletben és a támogatási szerződésekben előírt COFOG számok kerültek alkalmazásra.

Az Önkormányzat az Áhsz. 53. § (6)-(7) bekezdés szerinti zárlati feladatait – az értékvesztés elszámolásának kivételével – a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta végre. 2021. I. negyedévben az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont szerinti zárlat időszakában végezte el.

Az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a költségvetési évre vonatkozó követelés nyilvántartásba vétele nem történt meg a dokumentum beérkezését követően, így az adott időszakban az adattartalom alátámasztása nem teljes körűen volt megfelelő.

Az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg minden esetben, így a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont előírásainak.

A gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére hiányosságokkal valósult meg: a számlán a vevő megnevezése – az Áfa tv. 169. § e) pont előírása ellenére – nem minden esetben felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének; az Áfa tv. 169. § e) pont előírása ellenére a számla nem az ingatlanbérleti szerződés szerinti szolgáltatást igénybevevő nevére került kiállításra; a számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel; egyes gazdasági események számviteli bizonylattal nem kerültek alátámasztásra.

A december havi bérelhatárolás 2021. januári visszavezetése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7) pont előírásainak.

A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásai ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg ismételtén megtörtént. A túlfizetés elszámolásának időpontja és a túlfizetés állománya pénzforgalom nélküli

növekedésének banki tételként történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pont előírásának. A pótlék esetében a követelés nyitó összegének tárgyévben bevételt növelő és csökkenő tételként történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 2. pont előírásának.

Az internet díj összegének K322 rovaton, az utépítési zúzalék 421351. könyvviteli számlán való elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15-16. melléklet, a Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) cím előírásainak.

A kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott könyvvezetésre vonatkozó további hiányosságok, hibák tekintetében az Önkormányzat – a III. 4. pontban részletezettek szerint – megfelelően intézkedett. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1-1/2. számú mellékletek tartalmazzák.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének a jogszabályi határidőre eleget tett, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak voltak. Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak.

Az Önkormányzat a 2021. évre vonatkozó **éves költségvetési beszámoló** készítési kötelezettségének a jogszabály által előírt határidőben eleget tett. Az Önkormányzat az adatszolgáltatásában és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok alátámasztásáról az Áhsz. 39. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal és az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai szerint a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodott.

Az Áhsz. 17. melléklet 4.a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel igazolt. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 31. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

Az Önkormányzat Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai szerint az éves könyvviteli zárlati feladatainak eleget tett.

A kincstári ellenőrzés a 2021. éves költségvetési beszámolót megelőző időszakot is érintően jelentős összegű hibát tárt fel, amelyet az Önkormányzat az Áhsz. 54/B. § (1)-(4) bekezdések előírása szerint javított. A feltárt hibák javításai miatti módosítások az éves költségvetési beszámolóban az Áhsz. 54/B. § (5) bekezdés előírása szerint kerültek bemutatásra.

Az Önkormányzat a **költségvetési jelentés** módosított előirányzatait az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére Képviselő-testület által módosított költségvetési rendelettel nem támasztotta alá.

Az Önkormányzat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdés és az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére a **mérlegben** szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltárral részben támasztotta alá. Például: a *J/3 Halasztott eredmény-szemléletű bevételek* mérleg sor adata nem került alátámasztásra.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke egyező a 147/1992. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés előírása szerinti ingatlanvagyon-kataszter adataival. A kincstári ellenőrzésnek bemutatott vagyonkezelési szerződés alapján, az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott épületek, egyéb építmények és egyéb gépek, berendezések, felszerelések aktivált állományának bruttó értékét a 0. számlaosztály – az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírása ellenére – nem tartalmazta.

Az **eredménykimutatásban** szereplő bevételek és ráfordítások értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott. Az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték összességében megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A **maradványkimutatásban** szereplő alaptevékenység költségvetési bevételei és kiadásai értéke főkönyvi kivonattal alátámasztottak, a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel. A 2021. évi költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány értéke megegyezik a korrigált záró pénzeszközök értékével.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:
 - az SZMSZ Nektv. 80. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő kiegészítése,
 - a Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződés Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés c), d) pont, (4) bekezdés előírásainak megfelelő elkészítése,
 - a Számviteli politika hatályos jogszabályoknak – különös tekintettel az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdés előírásaira – és a törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelő módosítása,
 - az Eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálata, az Áhsz. 18. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - az Önköltségszámítási szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát követően az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - a Számlarend felülvizsgálatát követően az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés, a 38/2013. NGM rendelet előírásainak és a törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelő módosítása,
 - Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Gazdálkodási szabályzat módosítása, az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazás igazolása, az Ávr. 11. § (3) bekezdés előírása szerinti feladatok betartásáért felelős kijelölése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzat elkészítése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítése,

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti módosítása,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése,
- a Vagyonrendelet törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelő módosítása,
- a Bkr. 8. § (1) bekezdés, (2) bekezdés a-c) pontok előírásai szerint a kontrollkörnyezet kialakítása,
- a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek Áht. 38. §, Ávr. 52-59. § előírásai szerinti kijelölése,
- a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásai szerinti szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének szabályozása,
- az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására – Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerinti – szervezeti felelős kijelölése,
- az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdések előírása szerinti szabályozás biztosítása,
- az Info tv. 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatok közzététele,
- a Bkr. 10. § előírása szerinti operatív tevékenység keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követés dokumentálása,
- a részletező nyilvántartás vezetési kötelezettség teljesítése az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- a III. és IV. negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségek szabályszerű teljesítése során az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése és annak visszairása Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírásai szerinti elszámolása,
- a személyi jellegű kifizetések Áhsz. 44. § (4), 48. § (8) bekezdés szerinti elszámolása,
- az Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolásához kapcsolódó követelés 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pontok szerinti elszámolása,
- az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök Szt. 14. § (8) bekezdés szerinti szabályozása,
- a közhatalmi bevételek elszámolása során az Áhsz. 13. § (6), 14. § (12), 43. § (1), (4) bekezdések előírásainak betartása,
- a fizetési felszólítás eljárási díja és a késedelmi kamat összegének elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása,
- az üzembe helyezett építési munka elszámolása során az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont, 52. § (2) bekezdés, Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak a betartása,
- a támogatási előleg, valamint a fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolásának elszámolása során – figyelemmel az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdések, Áhsz. 14. § (14), 25. § (10) bekezdések előírásaira – a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. és 4. pontok előírásainak betartása és a feltárt jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés szerinti javítása

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban teljes körűen nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően a vizsgált időszakban,

ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2-1/3., 2/2-2/4., 2/6. pontjaiban.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/4., 2/1., 2/5., 2/7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ-t mindenkorai módosítása során az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerint az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítéséről.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/2. biztosítsa a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 38. §, az Ávr. 57.-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás), valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok kialakítását a könyvvezetés és beszámolás területén,
- 1/3. gondoskodjon a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Bkr. 17. § (1) bekezdése szerinti belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról,
- 1/4. biztosítsa a Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdések előírásainak megfelelően a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítését és Képviselő-testület elé terjesztését.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

- 2/1. az eredeti költségvetési előirányzatok Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő dokumentummal, illetve a módosított előirányzatok Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, a Képviselő-testület módosított költségvetési rendelettel történő alátámasztásáról.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/2. a követelések nyilvántartásba vétele, számviteli elszámolás során az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdés előírásának betartását,
- 2/3. a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (5) és (9) bekezdések, 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont előírásainak betartását,
- 2/4. a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása, továbbá azok adatainak könyvviteli nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1)-(2), Áhsz. 52. §, 15. melléklet, az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartását,

- 2/5. a december havi bérelhatárolás januári feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7. pont előírásainak betartását,
- 2/6. a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés, 53. § (2) bekezdés, a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pont előírásainak, pótlék esetében a követelés összegének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 2. pont előírásának betartását,
- 2/7. az Internet díj, az utépítési zúzalék, a vadászati jog bérbeadásából származó bevétel elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet, a Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) cím előírásainak betartását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/1. az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása alapján az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének betartása érdekében a mérleget alátámasztó, teljes körű leltár összeállítási kötelezettséget teljesítését,
- 3/2. az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott épületek, egyéb építmények és egyéb gépek, berendezések, felszerelések aktivált állománya bruttó értékének – az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő – 0. számlaosztályba történő nyilvántartását.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1/1. számú melléklet: Véletlen mintatételek értékelése tábla

1/2. számú melléklet: Kiválasztott mintatételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Ólmod, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Hergovich Vince
polgármester

MELLÉKLETEK

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/J/M/J/K)	Irány	Újrap száma	Újrap sorának száma	Újrap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása (I/N)	Ervényesítés (I/N)	Utóvizsga (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Tejesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Meglétezés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben		a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	21	7	1709/2021/2	Közélelű bér + járulékok						I	-	-	6 587	6 587	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	21	7	1760/2021/1	2021. 04. havi bér + járulékok						I	-	-	23 184	23 184	0522	I	I	N	I	I	I	N	0	2021. 04. havi illetményhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, így a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont előírásainak.	A havi illetményekhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (5), (9), 53. § (2) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont előírásainak betartása.	N	0	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/186	Közélelű bér + járulékok						I	-	-	6 587	6 587	05231	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A/A14800583/2021/00002	benzin fűtőiróba			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	14 059	14 059	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	33	7	0629129804	mobil telefon, internet			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	3 142	3 142	053222	I	I	N	I	I	N	N	3 142	A 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítésű szerződés 2021. január hónapban kiállított számlája kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került sor.	A költségvetési könyvvezetés során a gazdasági események Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele.	N	3 142	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	33	7	0634518719	mobil telefon, internet			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	620	620	053222	I	I	I	I	I	N	N	0	Internet előfizetési díj, fizetési felszólítás eljárási díja és a késedelmi kamat összegének K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak.	Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása. <i>A közbeszövevényes javítása megtörtént.</i>	I	0	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	35	7	212312006981	Víz-és csatornadíj Könyvtár			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	1 834	1 834	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	35	7	110656176010	villamosenergia Fő u. 23.			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	4 067	4 052	053312	I	I	N	I	I	N	N	0	A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása.	N	0	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	35	7	212312409396	Víz- és csatornadíj Fő u. 23.			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	2 536	1 291	053312	I	I	N	I	I	I	N	0	A számviteli elszámolás során nem tartották be az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § előírásait.	A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § előírásainak betartása.	N	0	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/97	Villamosenergia Könyvtár			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	4 452	4 435	053313	I	I	N	I	I	N	N	0	A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása.	N	0	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/86	villamosenergia Könyvtár			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	4 452	4 435	053313	I	I	N	I	I	N	N	0	A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása.	N	0	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	136995988	szemétszállítás Fő u. 23.			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	846	846	053512	I	I	N	I	I	I	N	846	A 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítésű szerződés 2021. január hónapban kiállított számlája kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került sor.	A költségvetési könyvvezetés során a gazdasági események Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele.	N	846	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A/A14800161/4605/00002	Benzin fűtőiróba			I			I	-	-	3 715	3 715	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	210510930376	Közvilágítás			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	6 651	7 077	053512	I	I	N	I	I	N	N	426	A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása.	N	426	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	0635881471	mobil telefon, internet			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	848	848	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	0635881471	mobil telefon, internet			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	71	71	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/39	Víz-és csatornadíj Közkút			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	142	142	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/88	Víz-és csatornadíj Fő u. 23.			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	685	685	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/136	Fuvardíj			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	4 050	4 050	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)		A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/L/J/K)	Időszak	Úrhap száma	Úrhap sorának száma	Úrhap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Meglemlítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben					
																																1	2	3	4	5
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/220	vilamosenergia Könyvtár			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	2 376	2 410	053513	I	I	N	I	I	N	N	34	A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak a betartása.	N	34	0					
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/254	víz- és csatornadíj II. sz. ítemelő			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. Az érvényesítés és utalványozás jogköri gyakorlása későbbi időpontú, mint a kifizetés dátuma.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	365	365	053513	I	I	I	I	I	I	0	-	-									
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/270	Diesel kisbusz			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	7 212	7 212	053513	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogköri/munkakörök szabályzása, a Munkaköri leírások módosítása.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogköri/munkakörök szabályzása, a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0						
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	123	10	2021/64	Ügyleti kamat			I	I	I	I	-	-	1 550	1 550	0550213	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-								
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	34	6	1814/2021/1	Közélcélű foglalkoztatás támogatása						I	-	-	91 588	35 062	09162	I	I	N	I	I	I	N	0	A 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet A) 1. a) pont előírása ellenére a követelés nyilvántartásba vétele nem teljes összegben történt.	A követelés nyilvántartásba vétele során a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet A) 1. a) pont előírásának a betartása.	N	0	0					
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	116	8	2021/156	iparüzési adó befizetése					I	I	I	-	-	570 801	570 801	0925137	I	I	N	I	I	I	N	0	A tárgyévi követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásai ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg ismételt megtörtént. 001-003/2021. Iparüzési adó beszedési számla bankszámlakivonatok jóváírásai, amelyek egy összegben kerültek elszámolásra.	Az Áhsz. 43. § (13) és 53. § (2) bekezdés előírásának betartása.	N	0	0				
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	3	2021/EÁ-424723/7							I	-	-	840	840	12192482	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-								
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/66	kp.felvét					I	N	Az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére a bevételi pénztárbizonylaton az utalványozó aláírása nem állt rendelkezésre.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának betartása.	100 000	100 000	3211	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogköri/munkakörök ellátása sem a Pénzkezelési szabályzat, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogköri/munkakörök szabályzása, a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0						
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/195	útépítési zuzalék			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. A kiadási pénztárbizonylaton az utalványozó aláírása nem állt rendelkezésre.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás, továbbá az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának betartása.	4 531	4 532	3211	I	I	N	I	I	N	N	0	Az utépitési zuzalék 421351. könyvviteli számlán való elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) cím előírásainak.	Az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) cím előírásainak betartása.	N	0	0					
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/210	Gyomirtó			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	3 378	3 378	3211	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogköri/munkakörök ellátása sem a Pénzkezelési szabályzat, sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogköri/munkakörök szabályzása, a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0						
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	3	2021/EÁ-424723/7							I	-	-	1 760 550	1 760 550	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-								
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/24	Laborjártat 2021.			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	42 000	42 000	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-									
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/54	gázdíj Fő u. 23.			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	18 540	18 540	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-									
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/83	Telefon, internet Könyvtár			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. A Kiadási utalványrendleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítő aláírása nem állt rendelkezésre.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás, továbbá az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásának betartása.	285	284	331111	I	I	N	I	N	N	N	1	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0					

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatelekek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)						
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MJ/KJ)	Irányok	Úrhap száma	Úrhap sorozat száma	Úrhap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Tejesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/131	Közvilágítás			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	32 129	31 650	331111	I	I	N	I	I	N	N	479	A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak betartása.	N	0	479		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/132	Lapkiadás Köszög és Vidéke			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. A Kiadási utalványrendeleten az ellenőrző és az utalványozó jogkör gyakorlásának igazolása fordítva szerepel.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás, továbbá az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	3 061	3 061	331111	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/150	Nettó finanszírozás						I			618 392	618 392	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-						
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/171	lakbér				I	N	N	Az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére a Bevételi utalványrendeleten az ellenőrző és az utalványozó jogkör gyakorlásának igazolása fordítva szerepel.	Az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	40 000	40 000	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	Számla kiállítása - az Áfa tv. 169. § e) pont előírása ellenére - nem ingatlanbérleti szerződés szerinti szolgáltatást igénybevevő nevére történt.	Az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0		
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/197	KGFB kisbusz			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	15 564	15 564	331111	I	I	I	I	I	I	0	-							
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/226	mobil telefon, internet			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	10 532	10 532	331111	I	I	I	I	I	I	0	-							
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/249	internet, telefon			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. Az érvényesítés és utalványozás jogkörök gyakorlása későbbi időpontú, mint a kifizetés dátuma.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás, továbbá az Ávr. 58-59. § előírásainak betartása.	285	284	331111	I	I	N	I	N	N	N	1	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	1		
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/253	víz- és csatornaműj Közkút			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. Az érvényesítés és utalványozás jogkörök gyakorlása későbbi időpontú, mint a kifizetés dátuma.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás, továbbá az Ávr. 58-59. § előírásainak betartása.	142	142	331111	I	I	I	I	I	I	0	-							
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/249	internet, telefon			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. Az érvényesítés és utalványozás jogkörök gyakorlása későbbi időpontú, mint a kifizetés dátuma.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás, továbbá az Ávr. 58-59. § előírásainak betartása.	240	240	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0		
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/154	Közélcélű foglalkoztatás támogatása			N	N	N	N	Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58-59. § előírásai ellenére az érvényesítés és utalványozás jogkörök gyakorlása későbbi időpontú, mint a kifizetés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58-59. § előírásainak betartása.	2 365	2 365	331122	I	I	I	I	I	I	0	-							
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	21T/S00130	Vakolat			I			I	-	-	659	659	36414	I	I	I	I	I	I	I	0	-						
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	110656176010	vilamosenergia Fő u. 23.			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	1 079	1 094	36414	I	I	N	I	I	N	N	15	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés, Áhsz. 43. § (5) bekezdés és a 16. melléklet előírásainak betartása.	N	0	15		
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	0630489517	mobil telefon, internet			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	71	71	36414	I	I	I	I	I	I	0	-							
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/100534	Védőkesztyű			I			I	-	-	2 195	2 196	36414	I	I	N	I	I	N	N	1	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.,	N	0	1		
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/57725	internet, telefon			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	230	230	36414	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0		

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/M/J/K)	Időszak	Úrhap száma	Úrhap sorának száma	Úrhap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi elemegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nylvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megítélés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/71985	telefon, internet			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	285	284	36414	I	I	N	I	I	N	N	1	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartott nevére szól. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 16. melléklet előírásainak.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	1
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/71985	telefon, internet			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	230	230	36414	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	42	10	2022/23	Belső ellenőrzés			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. Az érvényesítés és utalványozás jogkörök gyakorlása későbbi időpontú, mint a kifizetés dátuma.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás, továbbá az Ávr. 58-59. § előírásainak betartása.	60 000	60 000	053363	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2021/630	aktív elemek - díja			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	8 400	8 400	053373	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/628	Víz-és csatornadíj Könyvtár			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	495	495	053513	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	100	6	1624/2021/22	Települési támogatás	I	I				I	-	-	178 500	178 500	05482	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	116	6	133/2021/1-3	iparüzési adó hátralék	I	I				I	-	-	533 924	533 924	093512	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/621	Víz-és csatornadíj I. sz. áttemelő			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	1 350	1 350	331111	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/652	Könyv vásárlás			I	I	I	I	-	-	21 147	21 147	331111	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	21T/S80812	Páraáteresztő tetőfólia Könyvtár			I			I	-	-	6 506	6 506	36414	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	30004539554	mobil telefon, internet			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	71	71	36414	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	173	4	2021/686	12. havi nettó illetmény						I	-	-	418 725	418 725	3661	I	I	I	I	I	I	1	0	-	-	0	0	

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintátételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/JM/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Meglelés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)		Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/43	Közvilágítás	39 340	38 871	053313	N	I	N	N	I	N	N	39 340	A 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítésű szerződés 2021. január hónapban kiállított számlája kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került sor. A Gazdálkodási szabályzat V. fejezetében előírtak ellenére a teljesítés igazolása nem dokumentált. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) és Áhsz. 15-16. melléklet előírásainak.	A költségvetési könyvvizetés során a gazdasági események Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele. A Gazdálkodási szabályzat V. fejezetében előírtak betartása a teljesítés igazolására vonatkozóan. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15-16. melléklet előírásainak a betartása.	N	39 340	39 340	
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	189	5	2021/MEI-424723/18	Előirányzat módosítás	2 849 085	2 849 085	055131	N	N	N	N	N	N	N	0	Az Áhsz. 52. § előírása ellenére a 2021.01.12-ei előirányzat módosítás számviteli bizonylattal nem alátámasztott, mivel engedélyezési időpontja 2021.07.15.	Az Áhsz. 52. § előírásának a betartása.	N	0	0	
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/291	Támogatás VP6-19.2.1.-90-Ö.1-17 Helyi értékár	1 000 000	1 000 000	09163	I	I	N	I	I	I	N	1 000 000	Az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a Helyi értékár készítésére kapott támogatáshoz kapcsolódó követelés nyilvántartásba vételének, eredményszemléltető bevételeként történő elszámolásának időpontja (2021.06.30.) nem felelt meg a Támogatói okirat dátumának (2019. november 22.).	Az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdés előírásainak a betartása.	N	1 000 000	1 000 000	
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	186	7	KS-424723S-2020/13	Módosított bérleti díj Ingatlan bérleti szerződés alapján	150 000	150 000	094022	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	5	06/21330028	Építési munka Csepreg Vízműtelep	137 562	137 562	151	N	I	I	I	I	I	N	0	Az igazoltan üzembe helyezett építési munka 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont, 52. § (2) bekezdés, Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak.	Az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont, 52. § (2) bekezdés, Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak betartása. 12114811. Vízhalózat nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap alapján az aktiválás megtörtént.	I	0	0	
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	67	5	133/2018/1-3	iparüzési adó hátralék	10 250	571 078	3513	I	I	I	I	I	N	N	560 828	Az Áhsz. 16. melléklet előírása szerint a következő évi iparüzési adó elszámolása a 3513. könyvviteli számlán nem megfelelő.	Az Áhsz. 16. melléklet előírásának a betartása. A főkönyvi kivonat alapján a következő évi iparüzési adó elszámolása - 2021.12.31-ei adata - megtörtént.	I	0	0	
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/314	2021. 05. havi nettó illetmény	403 808	403 808	36515	I	I	I	I	I	N	N	0	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés, a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja előírásai szerint a személyi jellegű kifizetések 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán való elszámolása nem megfelelő.	Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának, továbbá a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerinti könyvelési tételek alkalmazása. A 365151. könyvviteli számla forgalma alapján 2021.11. hónaptól a jogszabályi előírások szerint történt az elszámolás.	I	0	0	
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	5	2021/EÁ-424723/8	Mérlegszériai eredmény átvétele	846 121	846 121	416	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	254	5	2021/EÁ-424723/10	Közcélú előleg elhatárolás vissza	70 931	70 931	441	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EÁ-424723/10	Bérlétségi elhatárolás vissza	510 360	510 360	442	I	I	I	I	I	N	N	0	Bérlétségi elhatárolás feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7. pont előírásának.	A bérlétségi elhatárolás feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7. pont előírásának betartása.	N	0	0	
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/226	mobil telefon, internet	10 532	10 532	331111	N	I	I	I	I	I	N	0	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az alkalmazott könyvelési tételek vonatkozásában nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásának. Az Önkormányzat az Szt. tv. 70. § (1) bekezdés b) pont és (7) bekezdés c) pont előírásai ellenére a kifizetői adót nem fizette meg.	Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásának betartása. A telefon magáncélú használata után az Szt. tv. 70. § (1) bekezdés b) pont és (7) bekezdés c) pont előírásai szerinti kifizetői adó megfizetése. A közbeszóló javaslatokat követően a szabályzat módosításra került, amely alapján adófizetésre nem kötelezett.	N	0	0	
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	33	10	2021/678	mobil telefon, internet	1 429	1 429	053223	I	I	I	I	I	N	N	1 429	Internet díj összegének K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak.	Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása.	N	1 429	0	

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/J/M/J/K/J)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontososság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)		Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
B/K/2	IKJ	IV.negyedév	02	34	9	2021/600	Kistelepülési Önkormányzati Rendezvények támogatása	1 000 000	1 000 000	0916332	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/K/3	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/680	Tisztítószeres Könyvtár	18 126	18 126	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/K/4	IMJ	IV.negyedév	01R-A	74	5	2058/2021/1	elévült vadászati haszonbérleti díj	36 828	36 828	35149	I	I	I	I	I	N	N	36 828	A vadászati jog bérbeadásából származó bevétel összegének B411. Egyéb működési bevételek rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak.	Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása.	N	36 828	0