

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/549-5/2022.

Ellenőrzés száma: 349/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kiszsidány 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 |
|---------------------------------|---------------|
| Kiszsídány Község Önkormányzata | 424712 |

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

| Ellenőrzött szerv megnevezése | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve) | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|---------------------------------|--|--------------------------|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Kiszsídány Község Önkormányzata | Fucinné Dorner Anikó jegyző | Bánó Zoltán polgármester | — |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Szijártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető | 2021.07.01. | 2022.06.30. | ÖPSZEF/1480-1/2021. |
| Antalné Böröcz Edit ellenőr | | | |
| Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr | | | |

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló Korm. rendelet (a továbbiakban: 147/1992. Korm. rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kiszsidány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kiszsidány Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kiszsidány Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- 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 ürlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 ürlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás ürlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás ürlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),

- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- 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).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- 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 szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.21-ei feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként |
|-----------|---------------------------------|---|
| 424712 | Kiszsídány Község Önkormányzata | IKJ 6. hó, IMJ II., 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,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- 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,
- 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 2022.03.31. napjáig 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 a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Kiszsídány Község Önkormányzatánál** a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Kiszsídány Község Önkormányzata éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait – Horvátzsídány, Kiszsídány, Ólmod és Peresznye községek önkormányzatai által létrehozott – Horvátzsídányi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

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 közbeni 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 könyvvezetés nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kincstári ellenőrzés a számviteli elszámolások vizsgálata során az Áhsz., Áht., Szt. valamint a 15/2019. PM rendelet és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartásának hiányára vonatkozóan tett megállapításokat.

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

A kincstári ellenőrzés megállapította, 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.

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.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

| Sor-szám | Megállapítás | Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése | Ellenőrzési javaslat |
|----------|---|--|---|
| 1. | <p>Belső kontroll rendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>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</p> <p>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 kormányzati funkciók alkalmazása egyes gazdasági eseményeknél nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylatok nem minden esetben támasztották alá a könyvvezetést. A részletező nyilvántartások rendelkezésre álltak. A zárlati feladatokat végrehajtották.</p> | Önkormányzat, Hivatal | A gazdasági események Áhsz., Áht., Szt., 38/2013. NGM és 15/2019. PM rendelet előírásai szerinti könyvviteli nyilvántartásba vételének biztosítása. |
| 3. | <p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai azonban nem minden esetben az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmaztak a könyvvezetésre vonatkozóan megállapított hiányosságok miatt.</p> | Önkormányzat, Hivatal | Az időközi adatszolgáltatások jogszabályi követelmények szerinti teljesítése, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. |
| 4. | <p>Beszámoló</p> <p>A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre tett eleget. A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása részben történt meg. A beszámoló készítési kötelezettségének az Önkormányzat a jogszabályi határidőre eleget tett. A beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. Az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható valós képet mutat.</p> | Önkormányzat, Hivatal | Az Áhsz. előírásai szerint a mérleg tételeinek leltári dokumentumokkal történő alátámasztása. |

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiszsidány Község Önkormányzata
Törzsszám: 424712

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 Mötv. 53. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő – a 9/2020.(XI.10.) számú önkormányzati rendelettel módosított – **SZMSZ** a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre állt. A 2019. évi általános helyi önkormányzati választásokat követően a Képviselő-testület – a Mötv. 43. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően – az SZMSZ felülvizsgálatára vonatkozó kötelezettségének eleget tett. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Nektv. 80. § (2) bekezdés előírása szerinti szabályozási kötelezettség hiányosságára vonatkozóan tett megállapítást. Az Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével intézkedést kezdeményezett, amely során **végrehajtotta a hiányosság pótlását**, azonban az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés előírásai szerinti törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentési kötelezettségének az Ávr. 167/C. § (5) bekezdésben előírt határidőre nem tett eleget.

A Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti Közigazgatási szerződés **Együttműködési megállapodás** elnevezéssel az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között 2020. január 23-án – a Nektv. 80. § (2) bekezdésben meghatározott határidőt követően – a Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés d) pont, (4) bekezdés előírásai vonatkozásában tartalmi hiányosságokkal jött létre. Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső javaslatok figyelembe vételével – 2021. december 16-ai hatályba lépéssel – a Megállapodásban teljes körűen rögzítette a Nektv. szerinti együttműködés feltételeit, 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** – jogszabályok szerinti szabályzatok kiadásával – **eleget tett.** A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számvetési politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat továbbá a Számlarend egyes pontjait érintően megállapításokat, illetve javaslatokat fogalmazott meg. A megállapítások – az Szt. 14. §, 161. §, Áhsz. 18. §, 50. §, 51. §, 38/2013. NGM rendelet előírásaira hivatkozással – hiányos belső szabályozásokra, szabályzatokon belüli, illetve szabályzatok közötti összhang hiányára és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével – 2021. december 17-ei hatálybalépéssel – végrehajtotta a szabályzatok módosítását, a hiányosságok pótlását, így **további intézkedés nem szükséges.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása szerint a Jegyző belső szabályzatokban rendezte a Nemzetiségi önkormányzat működéséhez kapcsolódó, előirányzatait 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 javaslatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban. A megállapítások a nem jogszabályokban előírtak szerinti jogkörgyakorlás kijelölésére, a hiányos belső szabályozásokra, és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) és e) pontok szerinti **szabályzatok módosítását a hiányosságok pótlását, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), h) pontok szerinti szabályzatok elkészítését** a Nemzetiségi Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével elvégezte, **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 táblázatban megállapította, hogy a Vagyonrendelet – annak több pontjában – az Önkormányzat intézményeire történő hivatkozást tartalmazott annak ellenére, hogy az Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján intézménnyel nem rendelkezett. Az Önkormányzat a Vagyonrendeletének módosítását a javaslatok figyelembevételével végrehajtotta, a Vagyonrendelet módosítása a 11/2021.(X.07.) számú önkormányzati rendelettel megtörtént, **így további intézkedés nem szükséges.**
- az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása szerint **az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására** vonatkozó rendelkezéseit 11/2015.(XI.17.) számú rendeletében 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 hatályú 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 Integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről szóló szabályzata keretében a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően az Önkormányzat egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer.

A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában intézkedést igénylő javaslatot 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 koordinálására 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) bekezdés szerinti aláírás-nyilvántartásban az Önkormányzat nem jogszabályon alapuló kötelezettségvállalás-, teljesítésigazolás- és utalványozás jogkörök gyakorlására jogosult személyek neve és aláírása rögzített volt, – a közbenső megállapítások és javaslatok alapján tett intézkedéseket követően – az Ávr. 52. § (1), (6), az 57. § (4) és 59. § (1) 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 mintavételek alátámasztották, hogy a teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére továbbra sem történt meg minden esetben, 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 mintavételes 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 a könyvvezetés és beszámolás területén.

A Bkr. 8. § (3) bekezdés szerinti tevékenységek feladatköri elkülönítése megtörtént, a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a Bkr. 8. § (4) bekezdés a)-c) pontokban előírtakat.

A kontrolltevékenységek hiányosságait alátámasztó további – mintatételenkénti – megállapításokat a mintavételeket 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 előírása ellenére az Önkormányzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes rendjét nem szabályozta. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat teljes körűen nem tett eleget, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra. **Az Önkormányzat kötelezettségének a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső javaslatok figyelembe vételével a 2021. december 7-től hatályos szabályzat kiadásával, és a szabályzatban foglaltak szerint az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatok közzétételével 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), a (9)-(13) bekezdések, a 16. § (1) bekezdés előírásai szerint az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg. A Bkr. 14. § (1) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás rendelkezésre állt. A közbenso megállapításokban és javaslatokban hiányossgként került megállapításra, hogy az Önkormányzat a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása ellenére a belső ellenőrzési vezető 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 jóváhagyásra **2022. évben intézkedést tett**, amely a kincstári ellenőrzés **2021. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történt**, így az intézkedés megfelelésége 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 belső ellenőrzés Bkr. 18-19. § előírása szerinti szervezeti és funkcionális függetlensége a belső ellenőrzési szerződéssel biztosított. A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult. A belső ellenőrzési feladatok végrehajtására kötött Megbízási szerződés mellékleteként állt rendelkezésre a 2021. évi ellenőrzési terv, a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 42/2021.(XII.15.) számú határozatával fogadta el. A Bkr. 49. § (1)-(1a) és a (3) bekezdések előírása szerinti éves belső ellenőrzési jelentés rendelkezésre állt. Az Önkormányzatra vonatkozó jelentés tartalma megfelelt a Bkr. 48. § követelményeinek. 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 könyvvézetési 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 előírányzatait és költségvetési kiadási előírányzatait. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírása alapján az időközi költségvetési jelentésben szereplő kiemelt eredeti előírányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kiutatott összegeket. Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásai ellenére a nem kiemelt előírányzat sorokon szereplő összegek dokumentummal történő alátámasztása nem igazolt.

A 2021. 06. havi költségvetési jelentés módosított előírányzatai 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 *H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra*, illetve *H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra* mérleg sorok adata nem került alátámasztásra.

A saját tőke *Nemzeti vagyon induláskori értéke* és az *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* mérleg sorain kiutatott 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 adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítését az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdéseiben hivatkozott és az Áhsz. 14. mellékletében előírt tartalmú részletező nyilvántartásokkal részben támasztotta alá. Például: a *III. Követelések nyilvántartása* nem tartalmazta a követelésekkel kapcsolatos 4.j) pont szerinti fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait, illetve a *VII. Tárgyi eszközök nyilvántartásából* nem volt megállapítható az épületek, építmények 4.b) pont szerinti műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat).

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 zárlati feladatok végrehajtására vonatkozóan a kincstári ellenőrzés hiányosságként állapította meg, hogy az Önkormányzat 2021. I. és II. 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. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a személyi jellegű kifizetések főkönyvi elszámolása során a könyvelési értesítő adatával való egyezőség – a 2021. május havi adatok vizsgálata alapján – biztosított volt.

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

Az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § és az Áhsz. 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) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2) pont, a XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak.

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

A 2020. évi maradvány igénybevételének 2021.01.01-ei könyvviteli elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásainak.

A gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása az Szt. 165. § (2) bekezdés 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.

2020. évi megelőlegezés visszafizetésének 2021.01.01-én banki tételként történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet C) 6. b) pont előírásainak.

A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásai ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg ismételtlen megtörtént. A túlfizetés főkönyvi összege nem felelt meg az analitikus nyilvántartásban szereplő értéknek. A pénzforgalom nélküli csökkenésének banki tételként történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6) pont előírásainak. A pótlék esetében az értékvesztés és a követelés nyitó összegének tárgyévből ráfordításként és bevételként is történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 18. § (3) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 2) pont és XII. Fejezet F) pont előírásainak.

A Bursa ösztöndíj elszámolása során alkalmazott 018030 COFOG nem felelt meg a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

Internet előfizetési díj K322 rovaton és 421322. könyvviteli számlán, továbbá a kis értékű tárgyi eszközök (székek, akkumulátor töltő) K312 rovaton és 421312 könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásainak.

A kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott könyvvezetésre vonatkozó további hiányosságok, hibák tekintetében az Önkormányzat – a 4. pontokban 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 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tett, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak voltak, az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek fennálltak.

A 2021. évi 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés kincstári ellenőrzés során feltárt hiányosságok:

- több mintatétel esetében a Pénzkezelési szabályzat Bizonylati rend fejezet 42., 50., 51. pontok előírásai ellenére a pénztárból kifizetett összeg alapjául szolgáló számlán fizetési módként: *"Bankkártya"* megjelölt.
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekhez kapcsolódó értékvesztés főkönyvi kivonatban szereplő összege valamint a túlfizetés állománya az Szt. 165 § (2) bekezdés előírásai ellenére eltért az *ASP-Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek_2021.12.31.* dokumentum adataitól.

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. 53. § szerinti zárlati feladatokat végrehajtotta. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 31. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztásra került. Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak.

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 előírásai szerint kerültek bemutatásra.

Az Önkormányzat a költségvetési jelentés módosított előirányzatait az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai 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 *H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra* 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. A 2021.07.28-án kapott közcélú foglalkoztatási támogatás összegének elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 25. § (8) és (9) bekezdések előírásainak, így az *Egyéb működési célú támogatások eredményszámláján bevételei* és a *Különböző egyéb eredményszámláján bevételek* sorokon +/- 84.998 Ft összegű eltérést okozott. 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 2021. évi 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 Beszámolóban kimutatott maradvány értéke megegyezik a korrigált záró pénzeszközök értékével.

A Magyar Államkincstár 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 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 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,
 - az Operatív tevékenység keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követés dokumentálása,
 - az adatszolgáltatásokban és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok Áhsz. 14. mellékletében hivatkozott részletező nyilvántartásokkal történő, valamint az Áhsz. 39. § (3) bekezdés és 45. § (3) bekezdés előírásai szerinti alátámasztása,
 - 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 gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása és azok adatainak könyvviteli nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1), 166. § (2) bekezdések előírásainak betartása,
 - a személyi jellegű kifizetések elszámolása során az Áhsz. 48. § (8) és 53. § (2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok, a nettósításhoz kapcsolódó tételek elszámolása során a IX. Fejezet A) 1.a) pont előírásainak betartása,
 - az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök Szt. 14. § (8) bekezdés szerinti ellátása,
 - a közhatalmi bevételek elszámolása során az Áhsz. 13. § (6), 14. § (12), 43. § (1), (4), (4a), 53. § (5) bekezdések előírásainak betartása
- tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk 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., 2/3., 2/6., 2/8. 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., 2/2., 2/4., 2/5., 2/7., 2/9., 2/10., 3/3. 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 mindenkor 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 c) pontnak megfelelően a teljesítésigazolás, az érvényesítési és utalványozás jogkörgyakorlások Gazdálkodási szabályzat V.-VII. pontok és az Áht. 38. § Ávr. 57.-59. § előírásainak megfelelő végrehajtását, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok működtetését a könyvvizetés 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 könyvvizetési 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 költségvetési rendelete szerint 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 előírásainak betartását,
- 2/3. a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Ávr. 56. § és az Áhsz. 43. § (5) és (9), 53. § (2), bekezdések valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2) pont, a XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak a betartását,
- 2/4. a december havi bérelhatárolás januári feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7) pont előírásainak a betartását,
- 2/5. a maradvány igénybevétele elszámolása során az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásainak betartását,
- 2/6. a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása során az Szt. 165. § (2), Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartását,
- 2/7. az államháztartási megelőlegezés 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet C) 6. b) pont előírásai szerinti elszámolását,
- 2/8. a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés, a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI.

- Fejezet A) 6) pont előírásainak, pótlék esetében az értékvesztés és a követelés nyitó összegének elszámolása során az Áhsz. 18. § (3) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 2) pont és XII. Fejezet F) pont előírásainak betartását,
- 2/9. Bursa ösztöndíj elszámolása során a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelő COFOG alkalmazását,
- 2/10. az Internet előfizetési díjak és a kis értékű tárgyi eszközök elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásainak betartását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/1. a készpénzforgalom elszámolása során a Pénzkezelési szabályzat Bizonylati rend fejezet 42., 50., 51. pontok előírásainak betartását,
- 3/2. az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekhez kapcsolódó értékvesztés és a túlfizetés összegének – Szt. 165 § (2) bekezdés előírásainak megfelelő – *az ASP-Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek* dokumentum adatai szerinti nyilvántartásba vételét,
- 3/3. az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása alapján az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valóság elvének betartása érdekében a mérleget alátámasztó, teljes körű leltár összeállítási kötelezettséget teljesítését,
- 3/4. 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,
- 3/5. az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek elszámolása során az Áhsz. 25. § (8)-(9) bekezdések előírásainak betartását.

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.

Kiszsidány, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Bánó Zoltán
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 javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | | |
|----------------|--|-------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|--|--|--|------------------------|---|--|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|--|--|---|---|--|--|-------------------------|---|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (I/MJ/KJ/MJ/KJ) | Időszak | Útlap száma | Útlap sorának száma | Útlap oszlopának 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 | Teljeség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjegyzítés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizetés 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 számvitel ben | 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 | 01 | 7 | 1520/2021/1 | 2021. 02. havi illetmény + Járulékok | | | | | | I | | | 261 163 | 261 163 | 0511012 | I | I | N | I | I | N | N | 0 | 02. havi illetményhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont előírásainak. | Illetményhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | |
| E/V/2 | IKJ | II.negyedév | 01 | 01 | 10 | 2021/126 | 2021. 02. havi illetmény + Járulékok | | | | | | I | | | 81 530 | 81 530 | 0511013 | I | I | N | I | I | I | N | 0 | 02. havi nettó bér teljesítésének elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem az alapdokumentum dátumának megfelelő időpontban történt. | Az illetmények 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8)-9) pontok szerinti elszámolása során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása. December hónapban a javaslat szerint történt az elszámolás. | I | 0 | 0 | |
| E/V/3 | IKJ | II.negyedév | 01 | 29 | 7 | SZ21001287 | rügő Zöldterület | I | I | | | | I | | | 712 | 713 | 053122 | I | I | N | I | N | I | N | 1 | Az Szt. 165. § (2), 166. § (2) bekezdések előírásai ellenére: - A gazdasági esemény könyvelés során elszámolt összeget az alapdokumentum nem támasztotta alá. - A számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2), 166. § (2) bekezdések előírásainak betartása. | N | 1 | 0 | |
| E/V/4 | IKJ | II.negyedév | 01 | 29 | 10 | 2021/117 | Diesel kisbusz | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványozás biztosítása. | 22 240 | 22 240 | 053123 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére a számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | |
| E/V/5 | IKJ | II.negyedév | 01 | 32 | 7 | OG00001298/2021 | Webtárhely | | | N | | | I | | | 54 990 | 54 990 | 053212 | I | I | N | I | N | N | N | 0 | Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére a számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | |
| E/V/6 | IKJ | II.negyedév | 01 | 33 | 4 | 2021/EEI-424712/1 | Eredeti előírányzat | | | | | | I | | | 100 000 | 100 000 | 053221 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/7 | IKJ | II.negyedév | 01 | 33 | 7 | 5120210001871127 | mobil telefon, internet | | | N | | | I | | | 3 531 | 3 531 | 053222 | I | I | I | I | I | N | N | 3 531 | Internet előfizetési díj K322 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. sz. melléklet és a Számlarend előírásainak. | Internet előfizetés elszámolása során a K321 rovat alkalmazása. | N | 3 531 | 0 | |
| E/V/8 | IKJ | II.negyedév | 01 | 33 | 7 | 2021/43368 | kábel tv, telefon, internet | | | N | | | I | | | 3 159 | 3 159 | 053222 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/9 | IKJ | II.negyedév | 01 | 33 | 7 | 2021/43368 | kábel tv, telefon, internet | | | N | | | I | | | 2 748 | 2 748 | 053222 | I | I | I | I | I | N | N | 2 748 | Internet előfizetési díj K322 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. sz. melléklet és a Számlarend előírásainak. | Internet előfizetés elszámolása során a K321 rovat alkalmazása. | N | 2 748 | 0 | |
| E/V/10 | IKJ | II.negyedév | 01 | 33 | 10 | 2021/99 | mobil telefon, internet | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványozás biztosítása. | 3 531 | 3 531 | 053223 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | | 0 | 0 |
| E/V/11 | IKJ | II.negyedév | 01 | 33 | 10 | 2021/152 | mobil telefon, internet | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványozás biztosítása. | 2 343 | 2 343 | 053223 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | | 0 | 0 |
| E/V/12 | IKJ | II.negyedév | 01 | 35 | 7 | 101310970518 | gázdíj Könyvtár | | | N | | | I | | | 7 456 | 7 456 | 053312 | N | I | N | I | N | N | N | 0 | Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére a számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | 0 | 0 | |
| E/V/13 | IKJ | II.negyedév | 01 | 43 | 4 | 2021/EEI-424712/1 | Eredeti előírányzat | | | | | | I | | | 200 000 | 200 000 | 053371 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 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 alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | |
|----------------|--|-------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------------|--|---|--|--|------------------------|---|--|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|--|--|--|-------------------------------------|--|--|-------------------------|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ) | Időszak | Útlap száma | Útlap sorának száma | Útlap oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya | Kötelezettségvállalás (I/N) | Pénzügyi ellenjegyzés (I/N) | Teljesítés szakmai igazolása (I/N) | Érvényesítés (I/N) | Utaltványozás (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 | Teljesseg megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjegyzés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvézetés 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 számvitel ben | 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/14 | IKJ | II.negyedév | 01 | 43 | 4 | 2021/EEI-424712/1 | Eredeti előirányzat | | | | | | I | | | 273 500 | 273 500 | 053371 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| E/V/15 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 4 | 2021/EEI-424712/1 | Eredeti előirányzat | | | | | | I | | | 81 000 | 81 000 | 053511 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| E/V/16 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 7 | 2021/71983 | internet, tv, telefon | | | N | | | I | | | 853 | 853 | 053512 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| E/V/17 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/137 | Hullaldékos konténerszállítás temető | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, így az érvényesítés nem felelt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont, az utaltványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak. | A Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utaltványoszás biztosítása. | 8 586 | 8 586 | 053513 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| E/V/18 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/162 | Rágcsálóirtás | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, így az érvényesítés nem felelt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont, az utaltványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak. | A Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utaltványoszás biztosítása. | 45 900 | 45 900 | 053513 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| E/V/19 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/189 | Fűnyírókés Zöldterület | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, így az érvényesítés nem felelt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont, az utaltványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak. | A Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utaltványoszás biztosítása. | 2 083 | 2 083 | 053513 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| E/V/20 | IKJ | II.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/224 | Benzin fűnyíróba | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, így az érvényesítés nem felelt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont, az utaltványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak. | A Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utaltványoszás biztosítása. | 3 359 | 3 359 | 053513 | I | I | I | I | N | I | N | Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére a számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | | 0 | 0 |
| E/V/21 | IKJ | II.negyedév | 01 | 100 | 6 | - | Települési támogatás | | | | | | I | | | 1 877 000 | 05482 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat nem állt rendelkezésre. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | | 0 | 0 |
| E/V/22 | IKJ | II.negyedév | 02 | 01 | 4 | 2021/EEI-424712/1 | Eredeti előirányzat | | | | | | I | | | 10 868 171 | 10 868 171 | 091111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | | |
| E/V/23 | IKJ | II.negyedév | 02 | 01 | 6 | 1518/2021/1 | Nettósítási különbözet | | | | | | I | | | 190 682 | 190 682 | 091112 | I | I | N | I | I | I | N | Nettósítási különbözethez kapcsolódó követelés elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet IX. Fejezet A) 1.a) pont és Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak. | Nettósítási különbözethez kapcsolódó követelés elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet IX. Fejezet A) 1.a) pont és Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak. | I | | 0 | 0 |
| E/V/24 | IKJ | II.negyedév | 02 | 01 | 8 | 2021/213 | Nettó finanszírozás | | | | N | N | N | Az érvényesítés és utaltványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. | A Gazdálkodási szabályzat VI. és VII. pontok és az Áht. 38. § Ávr. 58. § (3), 59. § (2) bekezdések előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás. | 678 044 | 678 044 | 091113 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 |
| E/V/25 | IKJ | II.negyedév | 02 | 06 | 8 | 2021/213 | Nettó finanszírozás | | | | N | N | N | Az érvényesítés és utaltványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. | A Gazdálkodási szabályzat VI. és VII. pontok és az Áht. 38. § Ávr. 58. § (3), 59. § (2) bekezdések előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás. | 181 600 | 181 600 | 091143 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 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 alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | | |
|----------------|---|-------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|--|--|--|------------------------|---|--|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|--|--|---|---|--|--|-------------------------|---|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ) | Időszak | Úrlap száma | Úrlap sorának száma | Úrlap oszlopának 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 | Teljeség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjegyzés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizetés 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/26 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 05 | 3 | 2021/EÁ-424712/8 | | | | | | | I | | | 416 452 | 416 452 | 12114811 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/27 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 05 | 5 | 2021/EÁ-424712/11 | 2021.I. negyedévi écs elszámolás | | | | | | I | | | 519 | 519 | 12913311 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/28 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 05 | 3 | 2021/EÁ-424712/8 | | | | | | | I | | | 170 044 | 630 | 1291482 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/29 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 06 | 3 | 2021/EÁ-424712/8 | | | | | | | I | | | 9 739 400 | 9 739 400 | 1319163 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/30 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 06 | 3 | 2021/EÁ-424712/8 | | | | | | | I | | | 7 990 000 | 398 405 | 139162 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/31 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 52 | 4 | 2021/102 | Szociális étkezők térítési díja | | | | I | I | I | | | 31 800 | 31 800 | 3211 | I | I | N | I | I | I | N | 31 800 | Nyilvántartás az étkezőkről nem állt rendelkezésre, az Önk.Kzs2021/3. számlában szereplő összegárat a térítési díj rendelet nem támasztotta alá. Az Önkormányzat közszépnyezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. | Az Szt. 165. § (2) és 166. § (2) bekezdések előírásainak betartása. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a közszépnyezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása. | I | 0 | 0 | |
| E/V/32 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 52 | 4 | 2021/173 | 04. havi nettó tiszt díj | | | | I | I | I | | | 17 300 | 17 300 | 3211 | I | I | I | I | I | N | N | 0 | 04. havi tisztletdíj elszámolása során 36515. könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat közszépnyezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. | Nettó bérek kifizetésének könyvviteli elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok és az Áhsz. 48. § (8), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a közszépnyezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása. | I | 0 | 0 | |
| E/V/33 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 52 | 4 | 2021/265 | Motorolaj Zöldterület | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványozás biztosítása. | 2 591 | 2 591 | 3211 | I | N | I | I | I | I | I | I | 2 591 | Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat közszépnyezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. | Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a közszépnyezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása. | I | 0 | 0 |
| E/V/34 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/5 | 2020. 12. havi illetmény | | | | | | I | | | 475 422 | 475 422 | 331111 | I | I | I | I | I | N | N | 0 | Illetmény kifizetésének elszámolása során 36515. könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. | Nettó bérek kifizetésének könyvviteli elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok és az Áhsz. 48. § (8), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása. | I | 0 | 0 | |
| E/V/35 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/30 | internet, tv, telefon Könyvtár | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványozás biztosítása. | 137 | 137 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | | 0 | 0 |
| E/V/36 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/71 | víz-és csatornadíj temető | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványozás biztosítása. | 526 | 526 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | | 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 alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | | | |
|----------------|---|-------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|--|---|----------------------------|------------------------|--|------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|--|--|---|---|--|-------------------------------|-------------------------|-------|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ) | Időszak | Úrlap száma | Úrlap sorának száma | Úrlap oszlopának 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 | Teljesesség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjegyzés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizetés 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 számvitel ben | 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/37 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/92 | Webtárhely | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványozás biztosítása. | 54 990 | 54 990 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | | 0 | 0 |
| E/V/38 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/95 | vásárolt élelmezés szociális étkezés | | | I | I | I | I | | | 28 393 | 28 393 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/39 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/106 | Lapkiadás Kőszeg és Vidéke | | | N | I | I | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg. | A Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolás. | 2 296 | 2 296 | 331111 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | A számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | | 0 | 0 |
| E/V/40 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/105 | Közüvilágítás | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványoszás biztosítása. | 7 258 | 7 679 | 331111 | I | I | N | I | N | N | N | 421 | A számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. A számlán szereplő összeg eltért a könyvelési bizonylaton feltüntetett összegtől, így az elszámolás során alkalmazott 421351. könyvviteli számla részben felelt meg az Áhsz. 16. melléklete és a Számlarend előírásainak. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (1), (2) bekezdések előírásainak betartása. Az elszámolás során az Áhsz. 16. melléklete és a Számlarend előírásainak megfelelő könyvviteli számla alkalmazása. <i>Az utóbbi esetében december hónaptól a javaslat szerint történt az elszámolás.</i> | N | | 0 | 421 |
| E/V/41 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/155 | internet, tv, telefon | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványoszás biztosítása. | 2 748 | 2 748 | 331111 | I | I | I | I | I | N | N | 2 748 | Internet előfizetési díj 421322. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. sz. melléklet és a Számlarend előírásainak. | Internet előfizetési díj elszámolás során 421321. könyvviteli számla alkalmazása. | N | | 0 | 2 748 |
| E/V/42 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/198 | Közüvilágítás - aktív elemek díja | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványoszás biztosítása. | 1 315 | 1 315 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | | 0 | 0 |
| E/V/43 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/234 | villamosenergia Hali | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványoszás biztosítása. | 7 533 | 7 505 | 331111 | I | I | N | I | I | N | N | 28 | A számlán szereplő összeg eltért a könyvelési bizonylaton feltüntetett összegtől, így az elszámolás során alkalmazott 421331. könyvviteli számla részben felelt meg az Áhsz. 16. melléklete és a Számlarend előírásainak. | Az elszámolás során az Áhsz. 16. melléklete és a Számlarend előírásainak megfelelő könyvviteli számla alkalmazása, az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak betartása. <i>December hónaptól a javaslat szerint történt az elszámolás.</i> | I | | 0 | 0 |
| E/V/44 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | 512021000338203 | mobíl telefon, internet | | | N | | | I | | | 177 | 177 | 36414 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/45 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | 512021000491248 | mobíl telefon, internet | | | N | | | I | | | 61 | 61 | 36414 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/46 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | A06000634/2720/00009 | Benzin fűnyíróba | | | I | | | I | | | 3 200 | 3 200 | 36414 | I | I | I | I | N | I | N | 0 | A számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott adatainak. | A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | | 0 | 0 |
| E/V/47 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 168 | 5 | 512021000640818 | mobíl telefon, internet | | | N | | | I | | | 238 | 238 | 36414 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 | |
| E/V/48 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 153 | 4 | 2021/89 | 02. havi nettó illetmény | | | | I | I | I | | | 535 200 | 535 200 | 365151 | I | I | I | I | I | N | N | 0 | Illetmény kifizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok és az Áhsz. 48. § (8), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása. <i>December hónapban a javaslat szerint történt az elszámolás.</i> | I | | 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 alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) | |
|----------------|--|-------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|--|---|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--|--|--|--|------------------------|---|--|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--|---|--|--|---|-------------------------------------|--|--|-------------------------|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (I/MJ/KI/MJ/KI) | Időszak | Úrlap száma | Úrlap sorának száma | Úrlap oszlopának 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 | Teljesesség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjelentetés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizetés 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 számvitel ben | 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 | 153 | 4 | 2021/222 | 2021. 05. havi nettó tiszt. díj | | | | | I | I | | | 17 300 | 17 300 | 365151 | I | I | I | I | I | N | N | 0 | 04. havi tiszteletdíj elszámolása során 36515. könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok és az Áhsz. 48. § (8), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. | I | 0 | 0 | |
| E/V/50 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 187 | 5 | 2021/EÁ-424712/9 | Mérlegszerinti eredmény átvezetése | | | | | | I | | | 5 453 041 | 5 453 041 | 4142 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| B/V/1 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 29 | 7 | SZ-03719/2021 | Akku töltő | I | I | | | | I | | | 11 732 | 11 732 | 053122 | I | I | I | I | N | N | N | 11 732 | A számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. A Pénzkezelési szabályzat Bizonylati rend fejezet 42., 50., 51. pontok előírásai ellenére a pénztárból kifizetett összeg alapjául szolgáló számlán fizetési módként: "Bankkártya" megjelölt. Akkumulátor töltő beszerzés K312 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. sz. melléklet és a Számlarend előírásainak. | N | 11 732 | 0 | |
| B/V/2 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 49 | 10 | 2021/664 | Akku töltő | | | I | I | I | I | | | 3 168 | 3 168 | 053513 | I | I | I | I | N | I | N | 3 168 | A számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. A Pénzkezelési szabályzat Bizonylati rend fejezet 42., 50., 51. pontok előírásai ellenére a pénztárból kifizetett összeg alapjául szolgáló számlán fizetési módként: "Bankkártya" megjelölt. Akkumulátor töltő beszerzés ÁFA K351 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. sz. melléklet és a Számlarend előírásainak. | N | 3 168 | 0 | |
| B/V/3 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 58 | 7 | 1939/2021/1 | 2021. 11. havi illetmény kerekítési különbözet | | | | | | I | | | 973 | 973 | 053552 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| B/V/4 | IKJ | IV.negyedév | 03 | 19 | 9 | 1946/2021/1 | Megelőlegezés 2021 visszafizetése | | | | | | I | | | 844 681 | 844 681 | 059142 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| B/V/5 | IKJ | IV.negyedév | 02 | 03 | 5 | 2022/MEI-424712/1 | Előirányzat módosítás | | | | | | I | | | 46 903 | 46 903 | 0911311 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| B/V/6 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 52 | 4 | 2021/617 | Szociális étkezés - térítési díj | | | | I | I | I | | | 42 000 | 42 000 | 3211 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| B/V/7 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/611 | 2021. 11. havi nettó illetmény | | | | | | I | | | 52 534 | 52 534 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| B/V/8 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/632 | mobil telefon, internet | | | N | N | N | N | A teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem 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 Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásainak megfelelő teljesítésigazolást követően az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont előírásainak megfelelő érvényesítés, valamint az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak megfelelő utalványozás biztosítása. | 666 | 666 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| B/V/9 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2022/5 | Bank kfg. Kzsidány | | | | | | I | | | 50 599 | 50 599 | 331111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |
| B/V/10 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | 4 | 2021/690 | Egyenlegrendezés | | | | | | I | | | 74 028 | 74 028 | 3311317 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | 0 | 0 | |

Ellenőrzött szerv neve: KISZSIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 424712

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 (IMJ/IKJ/MI/KJ) | 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) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjeleltetés, 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 | 150 | 10 | 2021/52 | Bank ktg. Kzsidány | 100 000 | 100 000 | 055063 | I | I | I | I | I | N | N | 100 000 | Bursa ösztöndíj kifizetéséhez 2 db utalványrendelet állt rendelkezésre, 2021. február 2-ai és 2021. augusztus 30-ai dátummal. A 15/2019. PM rendelet előírásai ellenére az elszámolás az előzőn 094260 COFOG-on az utóbbin 018030 COFOG-on történt. Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére a gazdasági esemény a könyvelésben "Bank ktg. Kzsidány" megnevezéssel szerepelt. | A Bursa Hungarica ösztöndíj szociális jellegű ellátásnak minősül, mely kizárólag a pályázók szociális helyzete, rászorultsága alapján ítélhető meg, így a kapcsolódó kiadások - 15/2019. PM rendelet előírásai szerinti - 107060 COFOG-on történő elszámolása. A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | 100 000 | 0 |
| E/K/2 | IKJ | II.negyedév | 01 | 189 | 5 | 2021/MEI-424712/9 | Előirányzat módosítás | 553 099 | 553 099 | 055131 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 |
| E/K/3 | IKJ | II.negyedév | 03 | 19 | 10 | 2021/25 | Megelőlegezés 2020. visszafizetése | 823 931 | 823 931 | 059143 | I | I | I | I | I | N | N | 0 | 2020. évi megelőlegezés visszafizetésének 2021.01.01-én banki tételként történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet C) 6.b) pont előírásainak. Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére a gazdasági esemény a könyvelésben "kamatjöváírás" megnevezéssel szerepelt. | A megelőlegezés visszafizetésének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet C) 6.b) pont előírásainak megfelelő elszámolása. A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. Nem javítható hiba. A Megelőlegezés elszámolása UTÓ ellenőrzés keretében vizsgálatra kerül. | N | 0 | 0 |
| E/K/4 | IKJ | II.negyedév | 02 | 34 | 8 | 2021/247 | Támogatás Helyi értéktár VP6-19.2.1.-90-Ő.1-17 | 500 000 | 500 000 | 09163 | I | I | N | N | I | I | N | 500 000 | Az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a Helyi értéktár készítésére kapott támogatáshoz kapcsolódó követelés nyilvántartásba vételének, eredményszemléletű bevételként történő elszámolásának időpontja (2021.06.04.) nem felelt meg a Támogatói okirat dátumának (2019. november 22.). | Követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | 500 000 | 500 000 |
| E/K/5 | IKJ | II.negyedév | 04 | 11 | 8 | 2021/145 | 2020. évi pénzmaradvány elszámolása | 3 810 903 | 3 810 903 | 0981313 | I | I | N | I | I | I | N | 0 | 2020. évi maradvány igénybevételenek 2021.01.01-ei könyvviteli elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásainak. | Az előző évi maradványt bevételként történő elszámolása során az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásainak betartása. Nem javítható hiba. UTÓ ellenőrzés keretében vizsgálatra kerül. | N | 0 | 0 |

Ellenőrzött szerv neve: KISZSIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 424712

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 (IMJ/IKJ/MJ/KJ) | 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) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvezetés 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/6 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 153 | 4 | 2021/271 | 2021. 05. havi nettó illetmény | 559 645 | 559 645 | 36515 | I | I | N | I | I | N | N | 0 | Az illetményhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, így a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásbavétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2) pont előírásainak.Nettó bérek elszámolása során 36515. könyvviteli számla alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdések előírásai ellenére az elszámolás időpontja nem felelt meg az alapdokumentum dátumának. | A havi illetményekhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (5), (9), Áhsz. 53. § (2) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2) pont előírásainak betartása. Nettó bérek kifizetésének könyvviteli elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 8-9) pontok és az Áhsz. 48. § (8), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása. <i>Intézkedéseket kezdeményeztek, az elszámolás december hónapban részben a javaslat szerint történt meg.</i> | N | 0 | 0 |
| E/K/7 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 242 | 5 | 2021/309 | Iparüzési adó túlfiz csökkenése | 137 052 | 131 452 | 36711 | I | I | N | N | I | N | N | 5 600 | A túlfizetés főkönyvi összege nem felelt meg az analitikus nyilvántartásban szereplő értéknek. A túlfizetés elszámolásának időpontja és a túlfizetés állománya csökkenésének banki tételként történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont, 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6) pont előírásainak. | A gazdasági esemény Szt. 165. § (2), 166. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő bizonylattal történő alátámasztása, az elszámolás során az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont, 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6) pont előírásainak betartása. | N | 5 600 | 5 600 |
| E/K/8 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 254 | 5 | 2021/EÁ-424712/12 | Közcélú foglalkoztatás elhatárolás visszakönyvelése | 141 862 | 141 862 | 441 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 |
| E/K/9 | IMJ | II.negyedév | 01R-A | 255 | 5 | 2021/EÁ-424712/12 | Béreköltség elhatárolás visszakönyvelése | 590 109 | 590 109 | 442 | I | I | I | I | I | N | N | 0 | Bérelhatárolás visszavezetése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7) pont előírásainak. | A béreköltség elhatárolásának januári visszavezetése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7) pont előírásainak betartása. <i>Nem javítható hiba. UTÓ ellenőrzés keretében vizsgálatra kerül.</i> | N | 0 | 0 |
| E/K/10 | IKJ | II.negyedév | 1 | 32 | 7 | OG00001298/2021 | Webtárhely | 54 900 | 54 990 | 053212 | N | I | N | I | N | I | N | 0 | Weboldal fenntartáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásbavétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak. Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére a számlán a vevő megnevezése nem felelt meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének. | Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (5), (9), Áhsz. 53. § (2) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak betartása. A számviteli elszámolás során az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | 0 | 0 |

Ellenőrzött szerv neve: KISZSIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 424712

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 (IMJ/IKJ/MJ/KJ) | 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) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvezetés 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/11 | IKJ | II.negyedév | 1 | 32 | 10 | 2021/152 | mobil telefon, internet | 2 343 | 2 343 | 053223 | 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 nyilvántartásbavétele az alkalmazott könyvelési tételek vonatkozásában nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak. Az Önkormányzat az Szja. 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 előírásainak betartása. A telefon magáncélú használata után az Szja. tv. 70. § (1) bekezdés b) pont és (7) bekezdés c) pont előírásai szerinti kifizetői adó megfizetése. <i>Utóbbi megállapítás a belső szabályzat módosítását követően oka fogyottá vált.</i> | N | 0 | 0 |
| B/K/1 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 29 | | 2021/579 | Székek Könyvtár | 135 591 | 135 591 | 053123 | I | I | I | I | I | N | N | 135 591 | Székek beszerzésének K312 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak. | Kis értékű tárgyi eszköz/Székek beszerzésének K312 rovaton történő elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása. | N | 135 591 | 135 591 |
| B/K/2 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 33 | | 2021/174344 | kábel tv, telefon, internet Könyvtár | 2 938 | 2 938 | 053223 | I | I | I | I | I | N | N | 2 938 | Internet előfizetési díj K322 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. sz. melléklet és a Számlarend előírásainak. | Internet előfizetés elszámolása során a K321 rovat alkalmazása. | N | 2 938 | 2 938 |
| B/K/3 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 39 | | 2021/665 | elektromos hálózat javítás Könyvtár | 298 732 | 298 732 | 053343 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 |
| B/K/4 | IKJ | IV.negyedév | 02 | 34 | | 2021/604 | Kistelepülési önkormányzati rendezvények támogatása | 1 000 000 | 1 000 000 | 0916332 | I | I | N | I | I | I | N | 0 | 2021.09.27-én kelt Támogatási szerződés szerinti követelés 2021.11.24-én történő nyilvántartásbavétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak. | Követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása. | N | 0 | 0 |
| B/K/5 | IKJ | IV.negyedév | 01 | 150 | | 2021/522 | Bursa ösztöndíj | 100 000 | 100 000 | 055063 | I | I | I | I | I | N | N | 100 000 | Bursa Hungarica ösztöndíjhoz kapcsolódó kiadások 018030 COFOG-on történő elszámolása nem felelt meg a 15/2019. PM rendelet előírásainak. | Bursa Hungarica ösztöndíj szociális jellegű ellátásnak minősül, mely kizárólag a pályázók szociális helyzete, rászorultsága alapján ítéltető meg, így a kapcsolódó kiadások - 15/2019. PM rendelet előírásai szerinti - 107060 COFOG-on történő elszámolása. | N | 100 000 | 0 |
| B/K/6 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 52 | | 2021/617 | Szociális étkezés - térítési díj | 42 000 | 42 000 | 3211 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 |
| B/K/7 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | | 2021/656 | MFP-ÖTIK/2021. Faluház bővítés | 26 846 736 | 10 569 581 | 33111 | I | I | N | I | I | I | N | 0 | Az előlegként kifizetett összeget alátámasztó, 2021. november 9-én kelt Vállalkozási szerződés alapján az Áhsz. 45. § (5), (9) bekezdések előírásai szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg. | Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (5), (9), Áhsz. 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása. | N | 0 | 0 |
| B/K/8 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 56 | | 2021/667 | Települési támogatás - eseti támogatás | 556 500 | 556 500 | 33111 | I | I | I | I | I | I | I | 0 | | | | 0 | 0 |

Ellenőrzött szerv neve: KISZSIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 424712

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 (IMJ/IKJ/MJ/KJ) | 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) | Pontosság 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/9 | IMJ | IV.negyedév | 01R-A | 242 | | 2021/309 | Iparüzési adó túlfiz csökkenése | 137 051 | 131 451 | 367111 | I | I | N | I | I | I | N | 5 600 | A túlfizetés főkönyvi összege nem felelt meg az analitikus nyilvántartásban szereplő értéknek. A túlfizetés elszámolásának időpontja és a túlfizetés állománya csökkenésének banki tételként történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont, 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6) pont előírásainak. | A gazdasági esemény Szt. 165. § (2), 166. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő bizonylattal történő alátámasztása, az elszámolás során az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont, 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6) pont előírásainak betartása. | N | 5 600 | 5 600 |