

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/546-6/2022.

Ellenőrzés száma: 347/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Horvátzsidány Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szerv 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL	19
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	26
	ZÁRADÉK.....	28
	MELLÉKLETEK	29

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Horvátzsidány Község Önkormányzata	421809
Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	811778

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szervek gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Horvátzsidány Község Önkormányzata	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Krizmanich István polgármester	-
Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal		Fucinné Dorner Anikó jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1478-1/2021.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Horvátzsídány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Horvátzsídányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsídány (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Horvátzsídány Község Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselőtestület),
- Horvátzsídány Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Horvátzsídányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg úrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 úrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás úrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás úrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Möt. 114. § (2) bekezdésben meghatározott önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),

- 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) és (3) 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 szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli 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 az Önkormányzat 2022.03.30-án feladott állapotú, a Hivatal 2022.02.24-én jóváhagyott állapotú adatszolgáltatásai, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
421809	Horvátzsidány Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
811778	Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	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,
- személyi juttatások 2021. 05. és 11. hónapra – az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjének összehasonlítása a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok, segédtablák kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2022. 04. 01-éig 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 **Horvátzsidány Község Önkormányzatnál** a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Horvátzsidány Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

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

A **belső kontroll rendszer** kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, így nem biztosították a szabálytalanságok és hibák megelőzését, feltárását, illetve javítását. A 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 az Önkormányzatnál a *kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring)*, a Hivatalnál a *kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring)* további fejlesztést igényel.

A **könyvvezetés** nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli elszámolások vizsgálata során az Áhsz., Áht., Szt. valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartására vonatkozóan megállapított hiányosságok az Önkormányzat beszámolójában jelentős összegű hibát okoztak, a Hivatal beszámolójának valóságát nem befolyásolták.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított ellenőrzési 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 az Önkormányzat 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 tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

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 Hivatal 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 a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer elemei közül a az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, a nyomon követési rendszer (monitoring) szabályszerű kialakítása, működtetése hiányosságokkal valósult meg.</p>	Önkormányzat Hivatal	A kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer (monitoring) jogszabályi megfelelőségének biztosítása.
2.	<p>Könyvvizetés</p> <p>A könyvvizetés nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak az Önkormányzatnál és a Hivatalnál. Az elszámolások során egyes gazdasági események esetén nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelési tételket alkalmazták, továbbá nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A számviteli albizonylatok nem minden esetben támasztották alá a könyvvizetést. A részletező nyilvántartásokat vezették. A zárlati feladatokat végrehajtották.</p>	Önkormányzat, Hivatal	A gazdasági események Szt., Áhsz., Áht., 38/2013. NGM 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 időszakokra vonatkozó adatokat tartalmazták a könyvvizetésre vonatkozóan megállapított hiányosságok miatt.</p>	Önkormányzat, Hivatal	Az időközi adatszolgáltatások jogszabályi követelmények szerinti teljesítése, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal.
4.	<p>Beszámoló</p> <p>Az éves költségvetési beszámolót az Önkormányzat és költségvetési szerve a jogszabályban megjelölt határidőre elkészítette. A beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. Az Önkormányzat és költségvetési szerve mérlege az Áhsz. előírása ellenére leltárral teljes körűen nem került alátámasztásra.</p> <p>Az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet, az éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz.</p> <p>Az éves beszámoló a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat, az éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz.</p>	Önkormányzat Hivatal	<p>Az Áhsz. előírásai szerint a mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztása.</p> <p>Az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható, valós összképet mutató beszámoló elkészítésének biztosítása.</p>

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Horvátzsidány Község Önkormányzata
Törzsszám: 421809

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 kontroll környezet az integrált kockázatkezelési rendszer a kontrolltevékenység és az információs és kommunikációs rendszer esetében a szükséges módosítások, hiányosságok pótlása megtörtént. A *kontrolltevékenység és a nyomon követési rendszer (monitoring)* az elvégzett módosításokat követően továbbra is fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírásának megfelelő – a 10/2020. (XI. 09.) számú rendelettel módosított - SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre állt. A 2019. évi általános helyi önkormányzati választásokat követően a Képviselő-testület – az 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 az SZMSZ módosítását végrehajtotta, azonban a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai ellenére nem tett eleget.

A **közigazgatási szerződés** (Együttműködési megállapodás elnevezéssel) az Önkormányzat és a Nemzetiségi önkormányzat között – figyelemmel a 2019. évi általános helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választásokra – a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti, általános választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül esedékes határidőt követően 2020. január 23-án jött létre. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés d) pont és (4) bekezdés előírásai szerinti szabályozási kötelezettség hiányosságaira vonatkozóan tett megállapításokat. Az Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével intézkedéseket kezdeményezett, amely során végrehajtotta a hiányosságok pótlását és javítását, **így további intézkedés nem szükséges.**

Az Önkormányzat az Áhsz. 50. § (1)-(7), 51. § (2)-(3) bekezdésekben és az Szt. 14. § (3)-(5), (8) bekezdésekben, a 161. §, 161/A. §-okban előírtak szerinti **számvetési szabályozási kötelezettségének** – a jogszabályok szerinti valamennyi szabályzat kiadásával – eleget tett. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számvetési politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, továbbá Számlarend egyes pontjait érintően megállapításokat, illetve javaslatokat fogalmazott meg. A megállapítások a jogszabályokban előírtak ellenére 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. decembertől 1-ei hatálybalépéssel – végrehajtotta a fenti szabályzatok módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását, **így további intézkedés nem szükséges.**

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása** szerint a Jegyző belső szabályzatokban rendezte az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, előírásait 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 gazdálkodási jogkörgyakorlás kijelölésére, a hiányos belső szabályozásokra, és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

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

Az Önkormányzat Képviselő-testülete

- az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontok előírásai szerint **Vagyonrendeletében** rendelkezett az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról. A kincstári ellenőrzés az Önkormányzat **Vagyonrendeletére** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapítást tett a korlátozottan forgalomképes, kizárólag önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokban lévő üzletrészek nem a gazdasági társaság hatályos SZMSZ-e és cégnyilvántartás szerinti névértékének meghatározása miatt. Megállapításra került továbbá, hogy a Vagyonrendelet több pontjában az Önkormányzat intézményeire történő hivatkozást tartalmazott annak ellenére, hogy az Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartás adatai szerint a Hivatalon kívül további intézménnyel nem rendelkezett. Az Önkormányzat a Vagyonrendeletének módosítását a javaslatok figyelembevételével végrehajtotta, így **további intézkedés nem szükséges.**
- az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása szerint az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseit 14/2015.(X.30.) számú rendeletében szabályozta.
- az Önkormányzat Képviselő-testülete – az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerint – rendeletben megállapította a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzata keretében a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően az 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 szerint vezetett aláírás-nyilvántartás rendelkezésre állt. Az aláírás-nyilvántartásban az Önkormányzat nem jogszabályon alapuló kötelezettségvállalás, utalványozás, és teljesítés igazolása jogkörök gyakorlására jogosult személyek neve és aláírása rögzített, – a közbenső megállapítások és javaslatok alapján tett intézkedéseket követően – az Ávr. 52. § (1), (7)-(7a), 59. § (1) és 57. § (4) bekezdések előírásai szerint felhatalmazásuk, illetve kijelölésük igazolt.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés c)-d) pontok előírásainak megfelelő, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek hiányosságaira vonatkozóan közbenső megállapítások és javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az Önkormányzat megkezdett intézkedéseket, azonban a mintatételek értékeléséhez kapcsolódóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során továbbra is az alábbi hiányosságok fordultak elő:

- az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak.
- 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.
- az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés nem igazolt.
- a pénzügyi teljesítést megelőző utalványozásra - az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 59. § (1) bekezdésekben foglaltak ellenére - nem minden esetben került sor a gyakorolt gazdálkodási jogkörök igazolása az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre.

A fentiekben részletezettek szerint a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére a döntések jóváhagyása ellenjegyzése nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai ellenére a bizonylatok feldolgozási rendjében, a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása vonatkozásában továbbra sem teljes körűen érvényesültek az Áhsz. előírásai.

A Bkr. 8. § (3) bekezdése 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. 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 a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének rendje az Önkormányzatnál nem került szabályozásra. A kincstári ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások és javaslatok figyelembevételével, a Jegyző a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének rendjére vonatkozó szabályozását 2021. december 7-ei hatályba lépéssel elkészítette, így **további intézkedés nem szükséges**. Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok figyelembevételével

telével az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének – a 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozóan – **eleget tett, így további intézkedés nem szükséges.**

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), a (9)-(13) bekezdések, a 16. § (1) bekezdés előírása szerinti operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése hiányossággal valósult meg. A közbenső megállapításokban és javaslatokban megállapításra került, 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 rendelkezett. 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 megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti **utóellenőrzés** keretében vizsgálható. A **hibát ezért továbbra is fennállónak tekintettük** és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot fogalmaztunk meg.

A Bkr. 18-19. § előírása szerint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége a belső ellenőrzési szerződéssel biztosított. A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásának megfelelő kockázatkezelésen alapuló 2021. éves ellenőrzési terv 56/2020. (XII.30.) számú Polgármesteri határozattal, a 2022. évi éves ellenőrzési terv 50/2021. (XII.15) számú Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés szerint a 2020. évi belső ellenőrzésekről készített jelentést a Képviselő-testület 4/2021.(VI.23.) számú határozatával fogadta el.

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

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 8. § (1) bekezdés és az Szt. 165. §. (1) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II.25.) rendelet adatai nem támasztották alá az időközi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok adatait, a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket, valamint az aláírt Elemi költségvetés adatait. A 2021. 06. havi költségvetési jelentés módosított előirányzatai az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása 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 Ahsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai ellenére a 2020. éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához teljes körű leltár nem áll rendelkezésre. Például: *a A/II/4 Beruházások, felújítások, illetve H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra mérlegsorok* adata nem került alátámasztásra.

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

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

Az Önkormányzat beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének az Áhsz. 39. § (3) bekezdésben és a 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. mellékletében előírt, részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztását hiányosan teljesítette. Például nem került bemutatásra a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök nyilvántartása, a Független követelés és kötelezettség nyilvántartása, a Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, más fizetési kötelezettségekről nyilvántartás. Az Értékpapírok, részesedések nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet előírása ellenére nem tartalmazta a gazdasági társaság azonosításához szükséges adatokat, a részesedés keletkezésének módját, idejét, a részesedés megszerzésének célját, a bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a részesedés %-os arányát, a részvénykönyvet vezető megnevezését.

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.

Az Önkormányzat 2021. I. negyedévben az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont szerinti zárlat időszakában végezte el.

A 2021. május hónapra számfejtett könyvelési értesítő adatainak könyvviteli nyilvántartás adataival történő egyezősége a COFOG-ok vonatkozásában az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai ellenére nem volt biztosított.

A 2020. december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék 2021. január havi feloldásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtaknak.

Az ellenőrzött szerv által befogadott számlán a vevő megnevezése és/vagy címe – az Szt. 165. § (2) bekezdés, Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére – nem egyezett meg az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevével és/vagy címével.

Az Önkormányzatnál 3 db eltérő időszakra vonatkozó vízdíj számla az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére egy összegben került elszámolásra.

A tárgyi eszközre kifizetett előleg elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2)-3) pontjaiban előírtaknak.

Az Önkormányzatnál több esetben a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a pénzügyi teljesítés dátumával történt, az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállalás összegét nem vették nyilvántartásba.

Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került elszámolásra a 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó, 2021. január 23-ai keltezésű számla.

Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjába nem tartozó követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egy időben történt.

Az Áfa tv. 169. § d) pont előírása ellenére a térítési díjakról kiállított számlák nem a szolgáltatást igénybevevők nevére kerültek kiállításra.

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a közhatalmi bevételek pénzügyi teljesítése havonta egy összegben került elszámolásra, valamint a követelés nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (13) bekezdés és a 38/25013. NGM rendelet XI. fejezet A) bekezdés 1.)-2.) pont előírásai ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg ismételt megtörtént. Az értékvesztés és a követelés nyitó összegének tárgyévben 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 a XII. Fejezet F) pont előírásainak.

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

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

- az államháztartáson belüli szervezetnek vagyongazdálkodásba adott eszközök bruttó értéke és értékcsökkenése kivezetésére vonatkozóan tett megállapítások:
 - A KEP felületre feltöltött *Megállapodás a köznevelési intézmények állami fenntartásba vételével összefüggő intézmény átadás-átvételtől, a feladatellátáshoz kapcsolódó létszám átadásról, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó vagyonelemek, jogok és kötelezettségek megosztásáról* elnevezésű dokumentum és a 2013. január 1-ei hatályú *Vagyongazdálkodási szerződés* az államháztartáson belüli szervezetnek vagyongazdálkodásba adott eszközök kivezetéskori bruttó értékének és értékcsökkenésének megfelelőségét nem igazolta.
 - Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére a gazdasági esemény számviteli dokumentumokkal nem teljes körűen került alátámasztásra a Vagyongazdálkodási szerződés 7. számú mellékletének hiánya miatt.
 - Az általános iskola és udvar nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap tulajdoni hányadra vonatkozó adatát az önkormányzat vagyongazdálkodásról szóló 15/2021. (XI.25.) Képviselő-testületi rendelet nem támasztotta alá.
- a beruházási előlegbekérők befejezetlen beruházásként történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. és 16. melléklet, a hatályos Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2.)-3.) pontok előírásainak, amely jelentős összegű hibát eredményezett az éves költségvetési beszámolóban,
- az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállalás összege a gépjármű vevőszereződés és a vállalkozási szerződés alapján nem került nyilvántartásba vételre,

- az iparüzési adó túlfizetés – pénzforgalom nélküli tétel – 3311137. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6.) pontjában előírtaknak
- a 2021. november hónapra számfejtett könyvelési értesítő adatainak könyvviteli nyilvántartás adataival történő egyezősége az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai ellenére nem volt biztosított a COFOG-ok és a rovatok tekintetében.

Az Önkormányzat 2021. évre vonatkozó **éves költségvetési beszámoló** készítési kötelezettségének a jogszabály által előírt határidőben eleget tett, adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. Az Önkormányzat a beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 31. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

Az Önkormányzat az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírása szerinti zárlati feladatokat végrehajtotta.

A kincstári ellenőrzés a 2021. éves költségvetési beszámolót megelőző időszakot is érintően jelentős összegű hibát tárt fel, Önkormányzat az Áhsz. 54/B. § (1)-(4) bekezdések előírása szerint javította. Az éves költségvetési beszámolóban az Áhsz. 54/B. § (5) bekezdés előírásai ellenére a feltárt hibák javításai hiányosságokkal kerültek bemutatásra. Az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonnevelésbe adott eszközök bemutatása nem történt meg.

A Önkormányzat a költségvetési jelentés módosított előirányzatait az Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések 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: *G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra mérleg sorok adatai* nem kerültek 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 ingatlanvagyong-kataszter adataival.

Az **eredménykimutatásban** szereplő bevételek és ráfordítások értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték 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 éves költségvetési 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 tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

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 előírása,
 - a Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés d) pont, (4) bekezdés előírásai szerinti Közigazgatási szerződés módosítása,
 - a Számviteli Politika Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírása szerinti módosítása,
 - az Eszközök és források értékelési szabályzat Áhsz. 18. § (5) bekezdés előírása szerinti megfelelése,
 - az Önköltségszámítási szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelő módosítása,
 - a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát követően az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - a Számlarend felülvizsgálatát követően az Szt. 161. § (5) bekezdés, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő módosítása,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Gazdálkodási szabályzat módosítása, az Ávr. 52. § (1), (6), az 57. § (4) és 59. § (1) bekezdések előírása szerinti jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazás igazolása, továbbá az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok ellátásáért felelős személy kijelölése az Ávr. 11. § (3) bekezdés előírása szerint,
 - 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 módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
 - 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,
 - az Mötv. 143. § (4) i)-j) bekezdések szerinti Vagyonrendelet módosítása,
 - a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseknek megfelelő Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítése,
 - a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése,
 - az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdések előírásai szerinti szabályozás elkészítése,
 - az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség teljesítése,
 - Bkr. 10. § előírása szerint az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés dokumentálása,
 - az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése,
 - az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont szerinti zárlati időszakban történő értékvesztéssel kapcsolatos elszámolása,
 - az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések rész K) 5) pont szerinti nyilvántartása,

- a személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági eseményeinek 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont előírása szerinti elszámolása,
- az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pontja és (9) bekezdés c) pont előírásai szerinti magáncélú telefonhasználat utáni kifizetői adó megfizetése,
- a számlán szereplő nettó összeg és ÁFA Szt. 165. § (1)-(2), 166. § (2) bekezdések, Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. melléklet előírásai szerinti könyvviteli nyilvántartásba vétele,
- a készpénzforgalom kezelése és elszámolása vonatkozásában az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása szerint a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása szabályozása,
- a támogatás nettó összegének 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet A) bekezdés és a hatályos Számlarend előírása szerinti elszámolása,
- a gazdasági események Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovat és a hatályos Számlarend főkönyvi számláján történő elszámolása,
- a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi követelések Áhsz. 13. § (6), 43. § (1), (4), (4a) bekezdések előírásai szerinti nyilvántartásba vétele,
- a helyi iparüzési adó Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírása szerinti időbeli elhatárolás elszámolása,
- a fejlesztésekhez kapcsolódó – kifizetett – támogatási előlegek 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pont 4. bekezdés előírása szerinti elszámolása,
- az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdések, az Áhsz. 14. § (14) és az Áhsz. 25. § (10) bekezdések előírásának betartása a visszatérítési kötelezettség nélkül fejlesztési célra kapott támogatás halasztott eredményszemléletű bevételek között történő kimutatása,
- a jelentős összegű hiba Áhsz. 54./B §. (1)-(4) bekezdések előírása szerinti javítása

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

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/3. 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 javaslati rész a 2/1.-2/10. pontokban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző:

- 1/2. biztosítsa a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 37. §, 38. §, az Ávr. 55.-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás), valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok kialakítását a könyvvizetés és beszámolás területén,
- 1/3. gondoskodjon a Bkr. 2. § nb) pontban és 11. § (1)-(2a) bekezdésekben előírtak szerint az Önkormányzat belső kontrollrendszere minőségének vezetői nyilatkozatban történő értékeléséről, továbbá a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Bkr. 17. § (1) bekezdése szerinti belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

- 2/1. az adatszolgáltatásokban szereplő eredeti és módosított előirányzat adatainak Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő költségvetési rendelettel történő alátámasztásáról, figyelemmel egyúttal az Áhsz. 8. § (1) és Szt. 165. § (1) bekezdések előírásaira.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/2. a könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás egyezőségét az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint, különösen a COFOG-okon és rovatokon történő elszámolás vonatkozásában,
- 2/3. a december havi bérelhatárolás januári feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7) pont előírásainak betartását,
- 2/4. az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadását, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára,
- 2/5. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartását a vízdíj számlák elszámolása során,
- 2/6. az Áhsz. 16. melléklet, a hatályos Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2.)-3.) pontok előírásainak betartását a beruházási előlegbekérő elszámolása során,
- 2/7. az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 39. § (1a), a 43. § (5) és (9) bekezdések az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartását a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során,
- 2/8. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartását az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjába nem tartozó követelések nyilvántartásba vétele során, figyelemmel a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pont 1-3. pontok előírásaira,
- 2/9. az Áfa tv. 169. § d) pont előírásának betartását a számlák kiállítása során,
- 2/10. a közhatalmi bevételek elszámolása során az Áhsz. 18. § (3), 43. § (13), bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 1)- 2) pont, valamint XII. Fejezet F) pont előírásainak betartását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/1. az Áhsz. 52. §., az 54/B. §, az Szt. 165. § (2), 166. § (2) bekezdések előírásai betartását az államháztartáson belüli szervezetnek vagyongazdálkodásba adott eszközök bruttó értékének és értékcsökkenések kivezetése során,
- 3/2. a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6.) pontjában előírtak betartását az iparüzési adó túlfizetés elszámolása során,
- 3/3. az Áhsz. 22. § előírásai szerint a mindenkori beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a leltár összeállítását.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 811778

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

Kontrollkörnyezet

A Hivatal az Áht. 8/A. § (1), (2) és az Ávr. 5. § (1)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően rendelkezett – a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt – **Alapító okirattal**. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Hivatal főtevékenységének államháztartási szakágazat szerinti megnevezése megfelelőségének hiányosságára vonatkozóan tett intézkedést igénylő megállapítást. A Hivatal Alapító okiratának 15/2019. PM rendelet 3. melléklet szerinti módosítása, továbbá az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontja és (5) bekezdés előírása szerinti törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének teljesítése megtörtént, így **további intézkedés nem szükséges**.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a Hivatal **SZMSZ**-ének 1. pontjában felsorolt alaptevékenységek – Alapító okirat kiegészítésében szereplő 011140., 011220., 109010 COFOG-ok – hiányosságára vonatkozóan tett megállapítást. A rendelkezésre bocsátott 2021. december 16-án módosított SZMSZ továbbra sem az Alapító okirat és a 15/2019. PM rendelet előírása szerint tartalmazta a COFOG-okat.

A Hivatal az Áhsz. 50. § (1)-(7), 51. § (2)-(3) bekezdésekben és az Szt. 14. § (3)-(5), (8) bekezdésekben, a 161. §, a 161/A. §-okban előírtak szerinti **számviteli szabályozási kötelezettségének** – jogszabályok szerinti valamennyi szabályzat kiadásával – eleget tett. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, továbbá a Számlarend egyes pontjait érintően megállapításokat, illetve javaslatokat fogalmazott meg. A megállapítások a jogszabályokban előírtak ellenére hiányos belső szabályozásokra, szabályzatokon belüli, illetve szabályzatok közötti összhang hiányára és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak. A Hivatal a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével – 2021. decembertől 1-ei hatálybalépéssel – végrehajtotta szabályzatai módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását, így **további intézkedés nem szükséges**.

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

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)** pont szerinti belső szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A kincstári ellenőrzés az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), d), e), f), g), h)** pontok szerinti szabályzatokra vonatkozóan fogalmazott meg javaslatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban. A megállapítások a nem jogszabályokban előírtak szerinti gazdálkodási jogkörgyakorlás

kijelölésére, a hiányos belső szabályozásokra, és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés **f) pont** előírása ellenére a Hivatal Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal nem rendelkezett.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Hivatal belső szabályzataiban előírt feladatok **munkaköri leírásokban** történő rögzítésének hiányosságaira vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást, illetve javaslatot fogalmazott meg. A Jegyző – 2021. október 18-án aláírt munkaköri leírásokkal igazoltan – végrehajtotta a munkaköri leírások módosítását, **így további intézkedés nem szükséges.**

A Hivatal a 2013. évi L. tv. 2.§ (1) bekezdés k) pont, a 10. § (8) bekezdés 11.§ (1) bekezdés f) pont előírásainak megfelelő **Informatikai biztonsági szabályzattal** rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat** a Hivatal Integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről szóló szabályzat 1. melléklete tartalmazta.

A Hivatal a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírása szerint rendelkezett a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.**

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően a Hivatal egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **Integrált kockázatkezelési rendszer**, rendelkezésre állt az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A kincstári ellenőrzés 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 koordinálásra szervezeti felelős személy kijelöléséről gondoskodott, így **további intézkedés nem szükséges.**

Kontrolltevékenységek

A Hivatalnál a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére a belső szabályzatok előírásai a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolleljárások 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 a Hivatal nem jogszabályon alapuló teljesítés igazolása jogkörök gyakorlására jogosult személyek neve és aláírása rögzített, a közbenső megállapítások és javaslatok alapján tett intézkedéseket követően – az Ávr. 57. § (4) bekezdések előírása szerint – felhatalmazásuk, illetve kijelölésük igazolt.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés c)-d) pontok előírásainak megfelelő, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek hiányosságaira vonatkozóan közbenső megállapítások és javaslatok kerültek megfogalmazásra. A Hivatal megkezdett intézkedéseket, azonban a mintatételek értékeléséhez kapcsolódóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során továbbra is az alábbi hiányosságok fordultak elő:

- 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,
- az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés nem igazolt,
- a pénzügyi teljesítést megelőző utalványozásra - az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 59. § (1) bekezdésekben foglaltak ellenére - nem minden esetben került sor a gyakorolt gazdálkodási jogkörök igazolása az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását – az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52-59. § előírásai ellenére – szabálytalanul hajtották végre.

A fentiekben részletezettek szerint a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére a döntések jóváhagyása ellenjegyzése nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai ellenére a bizonylatok feldolgozási rendjében, a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása vonatkozásában továbbra sem teljes körűen érvényesültek az Áhsz. előírásai. A Bkr. 8. § (3) bekezdése 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 1/3-1/4. 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 a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének rendje a Hivatalnál nem került szabályozásra. A kincstári ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások és javaslatok figyelembevételével, a Jegyző a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének rendjére vonatkozó szabályozását 2021. december 7-ei hatályba lépéssel elkészítette, így **további intézkedés nem szükséges**. A Hivatal az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének – a 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozóan – **eleget tett**.

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**.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével a Bkr. 10. § előírása szerinti operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Jegyző dokumentummal igazolta, **így további intézkedés nem szükséges**.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), a (9)-(13) bekezdések, a 16. § (1) bekezdés előírása szerinti operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése hiányossággal valósult meg. A közbenső megállapításokban és javaslatok táblázatában megállapításra került, hogy a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása ellenére a Belső ellenőrzési kézikönyv belső ellenőrzési vezető általi készítése és a Jegyző részéről történő jóváhagyása nem dokumentált, továbbá a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása ellenére a Belső ellenőrzési kézikönyv két éven belüli felülvizsgálata nem igazolt. A Belső ellenőrzési kézikönyv Jegyző részéről történő jóváhagyásáról a Hivatal **2022. évben intézkedett**, amely a kincstári **ellenőrzés 2021. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történt**, így az intézkedés megfelelősége az Ávr.

115/F. § (11) bekezdés szerinti **utóellenőrzés** keretében vizsgálható. A **hibát ezért továbbra is fennállónak tekintettük** és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot fogalmaztunk meg.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásának megfelelő kockázatkezelésen alapuló 2021. éves ellenőrzési terv 56/2020. (XII.30.) számú Polgármesteri határozattal, a 2022. évi éves ellenőrzési terv 50/2021. (XII.15) számú Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

A Bkr. 49. § (1)-(1a) és a (3)-(3a) bekezdések előírása szerint a 2020. éves ellenőrzési jelentés betervezése a Képviselő-testület elé megtörtént, a Képviselő-testület az éves belső ellenőrzési jelentést 4/2021. (VI. 23.) számú határozattal fogadta el.

A Jegyző – a Bkr. 2. § nd) pontban és 11. § (1) bekezdésben előírtak szerint – a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét a 2020. évre vonatkozóan vezetői nyilatkozatban értékelte, amelyet a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően a Képviselő-testület – 21/2020.(VII.07.) számú – határozattal fogadott el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Képviselő-testület 3/2021. (II. 25.) számú az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendelete az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont szerint tartalmazta a Hivatal költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírása alapján az időközi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket.

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: *G/VI Mérleg szerinti eredmény, J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* mérleg sorok nem kerültek alátámasztásra.

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

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

A Hivatal beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz. 39. § (3) bekezdésben és a 45. § (3) bekezdésbe hivatkozott és az Áhsz. 14. mellékletben előírt részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztását hiányosan teljesítette. Például: az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta az Nvt. szerinti besorolást, a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket, VTSZ számot.

A Hivatal 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 feladatokat a Hivatal az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdések előírása szerint végezte el.

A 2021. május hónapra számfejtett könyvelési értesítő adatainak könyvviteli nyilvántartás adataival történő egyezősége az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően biztosított.

A Hivatal a mintaként kiválasztott gazdasági eseményeket a 15/2019. PM rendelet szerint megfelelő COFOG-on számolta el és tartotta nyilván.

A 2020. december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék január havi feloldásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtaknak.

A támogatási célú finanszírozás gazdasági eseményei az Szt. 165. § (1)-(2), 166. § (2) bekezdések előírásai ellenére számviteli bizonylattal nem kerültek alátámasztásra.

Az Szt. 165. § (2) bekezdés, Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló számlák kerültek befogadásra.

Az ingatlan bérbeadására vonatkozó bérleti szerződés 7. pontja ellenére a kaució Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont szerinti könyvviteli nyilvántartásban történő kimutatásának hiányát a Hivatal dokumentumokkal nem támasztotta alá.

A B404 rovaton történő eredeti előírányzat elszámolása nem felelt meg a *Megállapodás közös önkormányzati hivatal alakításáról és fenntartásáról* előírásainak, valamint az Áhsz. 15. melléklet előírásának.

A költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a pénzügyi teljesítés dátumával történt.

A vezetékes internet elszámolása nem az Áhsz. 15. és 16. számú melléklet, illetve a hatályos Számlarend előírása szerint történt.

Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került elszámolásra a 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó, 2021. január 4-én kiállított számla.

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

A kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott könyvvezetésre vonatkozó további hiányosságok, hibák tekintetében a Hivatal – a III/2. 4. pontban részletezettek szerint – megfelelően intézkedett. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/3-1/4. 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:

A Hivatal az adatszolgáltatási kötelezettségét a 2021. év 12. havi IKJ és az Gyorsjelentés vonatkozásában a jogszabályban előírt határidőre teljesítette. Az IKJ és a Gyorsjelentés adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

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

- az előfizetési számla 2022. évet terhelő előfizetési díjat is tartalmazott, amely az Áhsz. 13. § (9) bekezdés, az 53. § (8) bekezdés f) pont előírásai ellenére aktív időbeli elhatárolásként nem került elszámolásra.
- a 2021. november hónapra számfejtett könyvelési értesítő adatainak könyvviteli nyilvántartás adataival történő egyezősége az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai ellenére nem volt biztosított.

A Hivatal az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

A Hivatal a 2021. évre vonatkozó **éves költségvetési beszámoló** készítési kötelezettségének határidőben eleget tett, adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. A Hivatal a beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 31. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A Hivatal az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat hiányosságok mellett teljesítette. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont előírása szerinti időbeli elhatárolás feladatai közül az éves előfizetési díjból a 2022. költségvetési évet érintő költséget az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírása ellenére aktív időbeli elhatárolások között nem számolta el.

A Hivatal a **költségvetési jelentés** módosított előirányzatait az Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések előírásai ellenére Képviselő-testület által módosított költségvetési rendelettel nem támasztotta alá.

2021. december 31-ei fordulónapra a Hivatal mennyiségi felvétellel történő leltározásra a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatban foglaltak szerint nem kötelezett. A Hivatal 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: *G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, G/IV Felhalmozott eredmény* mérleg sorok adatai nem kerültek alátámasztásra.

Az **eredménykimutatásban** szereplő bevételek és ráfordítások értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott. A Hivatal az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték 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 éves költségvetési 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 nem tartalmaz jelentős összegű hibát, az éves beszámoló a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett

- Alapító okirat 15/2019. PM rendelet 3. mellékletben előírtak szerinti módosítása és Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontja és (5) bekezdés előírása szerinti törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének teljesítése,
- a Számviteli Politika Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírása szerinti módosítása,
- az Eszközök és források értékelési szabályzat Áhsz. 18. § (5) bekezdés előírása szerinti megfelelése,
- az Önköltségszámítási szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelő módosítása,

- a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát követően az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
- a Számlarend felülvizsgálatát követően az Szt. 161. § (5) bekezdés, az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, 38/2013. NGM rendelet előírásainak 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 megbízás 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 módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
- 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 munkaköri leírások aktualizálása,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése,
- az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdések előírásai szerinti szabályozás elkészítése,
- a Bkr. 10. § előírása szerinti operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés dokumentálása,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése,
- a személyi juttatások és járulékok Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések, 53. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont előírása szerinti elszámolása,
- a gazdasági esemény – az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása szerint – dokumentum adatainak megfelelően történő elszámolása, különös tekintettel a számlán szereplő nettó összeg és ÁFA értékek megjelenítésére,
- az osztatlan közös tulajdonú ingatlan bérbeadása során a tulajdonos Önkormányzatok Vagyonrendeletében szabályozottak betartása, a bérbeadás Szt. 165. § (2) bekezdés, az Áhsz. 52. §, az 53. § (2) bekezdés és a 15. melléklet előírásai szerinti dokumentálása, elszámolása

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

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/4., 2/5. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész a 2/1-2/4., 2/6-2/9. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont szerinti megfeleléséről, figyelemmel egyúttal a 15/2019. PM rendelet és a hatályos Alapító okirat előírásaira.
- 1/2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása szerint a Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítéséről,
- 1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 38. §, az Ávr. 57.-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás biztosításáról (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás), valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok kialakítását a könyvvezetés és beszámolás területén,
- 1/4. a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Bkr. 17. § (1) bekezdése szerinti belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. a december havi bér és járulék elhatárolás januári feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontban előírtak betartásáról,
- 2/2. a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló számlák befogadásáról, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásaira,
- 2/3. a támogatási célú finanszírozás gazdasági eseményei Szt. 165. § (2), 166. § (2) bekezdések szerinti számviteli dokumentumokkal történő alátámasztásáról,
- 2/4. a bérleti szerződésben hivatkozott kaució könyvviteli nyilvántartásban történő kimutatás hiányának dokumentumokkal történő alátámasztásáról, figyelemmel egyúttal az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásaira,
- 2/5. az eredeti előirányzat elszámolása során a *Megállapodás a közös önkormányzati hivatal alakításáról, fenntartásáról* elnevezésű dokumentum és az Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartásáról,
- 2/6. az Áhsz. 52. § előírásának betartásáról a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során,
- 2/7. az Áhsz. a 15. és 16. mellékletek és a hatályos Számlarend előírásainak betartásáról a vételes internet elszámolása során,
- 2/8. az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásának betartásáról a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során,
- 2/9. az előző évi maradvány nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásának betartásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 3/1. a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásáról, figyelemmel az Áhsz. 13. § (9) bekezdés, 53. § (8) bekezdés f) pont előírásaira,
- 3/2. a könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás egyezőségéről az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint,
- 3/3. az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint a költségvetési jelentés módosított előirányzatának a beszámoló készítés határidejéig Képviselő-testület általi elfogadásáról.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 4 db

- | | |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1/1. számú melléklet | Véletlen Mintavételek értékelése tábla - Horvátzsidány Község Önkormányzata |
| 1/2. számú melléklet | Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla - Horvátzsidány Község Önkormányzata |
| 1/3. számú melléklet | Véletlen Mintavételek értékelése tábla - Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal |
| 1/4. számú melléklet | Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla - Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal |

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

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.

Horvátzsidány, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Krizmanich István
polgármester

MELLÉKLETEK

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSZIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 421809

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JIK/JM/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellátás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utaltatás (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)	Megteljesítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	7	4458/2021/1	Steiner Mirjana bér MFP-KTF/2020 műv Ház						I			0	110 000	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	6	3978/2021/6	Hódosi Ermő bér+szoc hj. 2021. évi keretösszeg						I			219 000	219 000	0511012	I	I	N	I	I	I	N	0	A bérszámfejtés alapján a kötelezettségvállalás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásának. A közbenső megállapítások és javítások alapján az illetmény könyvelése megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásának.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 2 pont előírásának a betartása.	I		0	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	16	7	4456/2021/1	bér+szoc hj+ker máj						I			88 000		051212	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	21	7	4457/2021/1	Steiner Mirjana bér						I			13 175		0522	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A03700298/2339/0002	üzemanyag tehergji községgazd			N			I	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	20 472	20 472	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbenső megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása.	I		0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/4	egyéb anyag községgazd			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	187 885	187 885	053123	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának.	Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	N		0	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/412	üzemeltetési anyag kultúr			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	8 874	8 874	053123	I	I	I	I	N	I	N	0	1. A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának. 2. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbenső megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	1. Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára. 2. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása.	I		0	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/610	üzemanyag tehergji községgazd			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	19 661	19 661	053123	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbenső megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzása a Munkaköri leírások módosítása.	I		0	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/164	gázdj Csepregi 3-5			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	31 094	31 094	053313	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/795	vidzj Csepregi u. 5.			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	14 628	14 628	053313	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Önkormányzat 3 db eltérő időszakra vonatkozó vidzj számlái egy tételben kerültek az Ász. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére könyvelésre.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának a betartása a gazdasági események elszámolása során.	N		0	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2021/100096	egyéb anyag községgazd			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	3 157	3 157	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának.	Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	N		0	0

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSZIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 421809

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/UMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellátás (I/N)	Tejesítés 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	Tejesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megfelelőség, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	34	4	2021/EEI-421809/1	eredeti előirányzat						I			4 440 000	4 440 000	09161	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/629	közmunka bev. előző időszak tartozásai				I	I	I			33 639	33 639	091635	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	198	6	4041/2021/1	gyermekétik iskola 2021. jan.						I			9 760	9 760	094052	I	I	N	I	I	I	N	0	1. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele ellenére a teljesítéssel egy időben történt. 2. Az Áfa tv. 169. § d) pont előírása ellenére a térítési díj számla nem a szolgáltatást igénybevevő nevére került kiállításra.	1. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának a betartása 2. Az Áfa tv. 169. § d) pont előírásának betartása a számla kiállítása során.	N	0	0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	198	6	4209/2021/17	gyermekétik iskola 2021 március						I			0	100	094052	I	I	N	I	I	I	N	100	1. A térítési díjról kiállított számla 1.220 Ft térítési díjat tartalmazott, azonban a pénzügyi teljesítés csak 1.120 Ft összegben történt. Az Önkormányzat az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vételét az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egy időben számolta el, így a követelés összege 100 Ft-tal kevesebb összeggel került nyilvántartásba vételre. 2. Az Áfa tv. 169. § d) pont előírása ellenére a térítési díj számla nem a szolgáltatást igénybevevő nevére került kiállításra.	1. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának a betartása 2. Az Áfa tv. 169. § d) pont előírásának betartása a számla kiállítása során.	N	100	0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	198	6	4299/2021/8	gyermekétik iskola bevétel						I			15 200	15 200	094052	I	I	N	I	I	I	N	0	1. A B405 rovaton elszámolt 15.200 Ft térítési díj 3 db számla összege. Az Önkormányzat az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vételét az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére több számlát összevontan, a teljesítéssel egy időben számolta el. 2. Az Áfa tv. 169. § d) pont előírása ellenére a térítési díj számla nem a szolgáltatást igénybevevő nevére került kiállításra.	1. Az Áhsz. 43. § (13) b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának a betartása. 2. Az Áfa tv. 169. § d) pont előírásának betartása a számla kiállítása során.	N	0	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-421809/5							I			3 393 100	3 393 100	13191242	I	I	I	I	I	I	I	0	A nyitó tétel két könyvelési tételből áll, amelyek összege megegyezik a KATI analitikus nyilvántartás 2020. december 31-ei összegével.				0	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/193	üzemanyag tehergép közszéggazd			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	5 519	5 519	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbeszámítási megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/330	szociális étk. bev.						I	I	I	258 320	258 320	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. A munkaköri leírások módosítása a közbeszámítási megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.	1. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a pénzkezelési szabályzat kialakítása, a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0	

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTZSIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 421809

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak 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	Teljesítés 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)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben
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/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/447	üzemanyag fűnyíróba zöldterület			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	3 953	3 953	3211	I	I	I	I	N	I	N	0	1. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. 2. A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült. <i>A munkaköri leírások módosítása a közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.</i>	1. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása a Munkaköri leírások módosítása. 2. Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	I	0	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/472	egyéb anyag községgazd			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	1 169	1 169	3211	I	I	I	I	N	I	N	0	1. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. 2. A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak. <i>A munkaköri leírások módosítása a közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.</i>	1. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása a Munkaköri leírások módosítása. 2. Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/484	Covid-19 autotest gyorseszteszt			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	95 000	95 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. <i>A munkaköri leírások módosítása a közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.</i>	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása a Munkaköri leírások módosítása.	I	0	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/804	egyéb anyag községgazd			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	1 754	1 754	3211	I	I	I	I	N	I	N	0	1. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök ellátása sem a szabályzat sem a Munkaköri leírások alapján nem biztosított. 2. A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak. <i>A munkaköri leírások módosítása a közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján megtörtént.</i>	1. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályozása a Munkaköri leírások módosítása. 2. Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	I	0	0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/55	áramdíj kultúr			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	20 804	20 536	331111	I	I	N	I	I	N	N	268	Az áramdíj számla 27%-os adóalapú és adó hatályaon kívüli tételeket tartalmazott. A 421331 főkönyvi számlán az áramdíj számla végösszegének 27 %-os áfa alap összege került elszámolásra, nem áfa alaponként az áramdíj összege. A 421331 főkönyvi számlán történő 20536 Ft összeg elszámolása nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és a hatályos Számlarend előírásainak. <i>A közbeszámoló megállapítások és javaslatok alapján november hónaptól a könyvelés megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</i>	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és a hatályos Számlarend előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSZIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 421809

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				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JM/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellátás (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)	Megteljesítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/84	vízdíj kultúr			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	5 072	5 072	331111	I	I	N	I	N	I	N	5 072	1. Az Önkormányzat 2 db eltérő időszakra vonatkozó vízdíj számlái egy tételben kerültek az Ász. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére könyvelésre is. 2. A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának. A közbenső megállapítások és javaslatok alapján november hónaptól a könyvelés megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	1. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának a betartása a gazdasági események elszámolása során. 2. Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	I	0	0	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/163	gázdíj Csepregi 3-5			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	8 977	8 977	331111	I	I	N	I	N	I	N	8 977	1. Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került elszámolásra a 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó számla. 2. A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának.	1. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében előírtak betartása. 2. Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	N	0	8 977	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/264	eseti támogatás				N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	5 000	5 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/362	gyermekétk iskola 2021. február				I	I	I			14 396	14 396	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/342	hozzájárulás óvodai nevelés feladataihoz			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	699 814	699 814	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/346	telefon kultúr			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	1 434	1 434	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának.	Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolt bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	N	0	0	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/387	eseti támogatás				N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	20 000	20 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/531	gyermekétk iskola 2021. március				I	I	I			5 124	5 124	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/495	gyermekétk iskola 2021. március			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	48 041	48 041	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/696	gyermekétkzetetés iskola bevétel				I	I	I			4 880	4 880	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/762	áramdíj kultúr			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	5 342	5 776	331111	I	I	N	I	I	I	I	N	434	Az áramdíj számla 27%-os adóalapú és adó hatályon kívüli tételeket tartalmazott. A 421351 főkönyvi számlán az áramdíj számla végösszegének 27 %-os áfa összege került elszámolásra, nem áfa alaponként az áramdíj áfa összege. A 421351 főkönyvi számlán történő 5776 Ft összeg elszámolása nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és a hatályos Számlarend előírásainak. A közbenső megállapítások és javaslatok alapján november hónaptól a könyvelés megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és a hatályos Számlarend előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/487	bőlsőde TOP-1.4.1-19-VS1-2019-00006 engedélyezési és kivite			I	N	N	N	Az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére a kiadási utalványrendelet kelte későbbi, mint a pénzügyi teljesítés kelte.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	5 860 000	5 860 000	3311299	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTZSIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 421809

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellátás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	KS087057	egyéb anyag községgazd			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	28 735	28 735	3641411	I	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	SZ-00000003992	hulladékzáll zöldterület			N			I	Az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére a kiadási utalványrendelet kelte későbbi, mint a pénzügyi teljesítés kelte.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	9 320	9 320	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/0048	egyéb anyag községgazd			N			I	Az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére a kiadási utalványrendelet kelte későbbi, mint a pénzügyi teljesítés kelte.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	1 169	1 169	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	A21400269/0005/0004	üzemanyag fűnyíróba zöldterület			N			I	Az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére a kiadási utalványrendelet kelte későbbi, mint a pénzügyi teljesítés kelte.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	4 065	4 065	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	KTERV-2020-10	bölcsőde TOP-1.4.1-19-VS1-2019-00006 engedélyezési és kivite			I			I			1 582 200	1 582 200	3641412	I	I	N	I	I	I	N	0	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt, amely nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	Az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdés előírásainak betartása a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.	N	0	0	
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	10	2021/1658	nettó munkabér				I	I	I			166 250	166 250	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	02	7	5119/2021/1	bér 2021. nov						I			65 325	65 325	0511022	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2021/1769	vízdíj áttemelő			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	1 350	1 350	053313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	34	8	2021/1741	kistelepülési önkormányzati rendezvények támogatása				I	I	I			1 000 000	1 000 000	0916332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	116	8	2022/84	iparüzési adó túlfiz csökkentés						I			497 403	497 403	0935137	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/1722	bankktg hzs						I			492	492	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/1684	sírhely				I	I	I			40 000	40 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/1789	áramdíj kultúr vissza			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	2 137	2 137	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2022/31	kamat 2021 évi keret						I			3 381	3 183	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	A24700051/0560/0001	munkaruha falugondnok			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	6 376	6 376	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 421809

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 javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/L/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)	Megjelentés, 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/1	IKJ	II.negyedév	01	29	7	2387082	Xiaomi Redmi mobiltelefon	37 000	37 000	053122	I	I	I	I	I	N	N	37 000	Az előleg, a mobiltelefon K312 rovaton történő elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. <i>A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a könyvelés módosítása megtörtént.</i>	Az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2)-3) pontjaiban előírtak betartása az előleg elszámolása során.	I	0	0
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	36	7	2021/00488	gyermekét óvoda 2021 május	397 220	397 220	053322	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	178	7	Bt2021/00006	orvosi ügyelet 2021.I. név	363 825	363 825	055122	N	I	I	I	I	N	N	363 825	Az orvosi ügyeletet ellátó gazdasági társaság által kiállított számla alapján az orvosi ügyelet K512 rovaton történő elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. <i>A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a könyvelés módosítása megtörtént.</i>	Az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	202	7	KG-2021-2	MFP-KTF/2020Művelődési Ház felújítása előleg	10 970 047	10 970 047	05712	N	I	I	I	I	N	N	10 970 047	1. A vállalkozási szerződés V. fejezet 2. pontja szerint kiállított előleg számla K71 rovaton történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásának. 2. A vállalkozási szerződés 2020. október 29-én kelt, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg.	1. A 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) bekezdés 2)-3) pontjaiban előírtak betartása az előleg elszámolása során. 2. Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásának betartása.	N	10 970 047	10 970 047
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	230	7	4127/2021/1	hozzjárulás óvodai felhalmozási feladataihoz	190 500	190 500	05842	I	I	N	I	I	I	N	0	1. A tagóvoda nomatíván felüli önkormányzati hozzájárulásának pénzügyi teljesítése nem a Megállapodás I. fejezet 2. pontjában szabályozottak szerint történt. 2. A megállapodás alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg.	1. A felhalmozási célú hozzájárulás pénzügyi teljesítése során a Megállapodás I. fejezet 2. pontjában előírtak betartása. 2. Az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdés előírásának betartása a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.	N	0	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	02	70	6	4035/2021/1	TOP-1.4.1-19-VSI-2019-00006 Bölcsőde	158 217 737	158 217 737	09252	N	I	N	I	I	I	N	158 217 737	1. A fejlesztési támogatási szerződés 2020. június 06-án került aláírásra. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a teljesítéssel egy időben 2021. évben történt. 2. A követelés nyilvántartásba vételének 2020. évben történő elmaradása mérlegkészítés időpontját követően feltárt hiba. 3. Az Áhsz. 14. § (14) és az Áhsz. 25. § (10) bekezdések előírása ellenére - az Szt 45. § (1) és (2) bekezdések alkalmazásával - a visszatérítési kötelezettség nélkül fejlesztési célra kapott támogatás halasztott eredményszemléletű bevételek között történő kimutatása nem történt meg. 4. Az előző évi támogatási előleg a 044 és 006 nyilvántartási számlán nem került elszámolásra. 5. A bevételi utalványrendelet kelte későbbi, mint a pénzügyi teljesítés kelte. <i>A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a módosítás megtörtént.</i>	1. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartása. 2. Az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásának betartása a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hiba javítása során. 3. Az Áhsz. 14. § (14) és az Áhsz. 25. § (10) bekezdések előírásainak betartása - az Szt 45. § (1) és (2) bekezdések alkalmazásával - a visszatérítési kötelezettség nélkül fejlesztési célra kapott támogatás halasztott eredményszemléletű bevételekközött történő elszámolása során. 4. A támogatási előleg elszámolása során 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) bekezdés 2. c) pont előírásának betartása. 5. A gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak a betartása.	I	0	0
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	43		FD-2021-45	fa eltávolítása géppel	400 000	400 000	053372	I	I	N	I	I	I	N	0	1. A megrendelés az Áht. 37. § és az Ávr. 53. § előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott. 2. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések és az 52. § előírásai ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt.	1. Az Áht. 37. § és az Ávr. 53. § előírásainak a betartása a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során. 2. Az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések, valamint az 52. § előírásainak a betartása a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.	N	0	0
B/K/2	IKJ	IV.negyedév	01	100		4151/2021/15	települési támogatás	840 000	840 000	05482	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/3	IKJ	IV.negyedév	02	198		5027/2021/15	gyermekétkeztetés iskola bevétel	10 608	10 608	094052	I	I	N	I	I	I	N	0	1. Az Áfa tv. 169. § d) pont előírása ellenére a térítési díj számla nem a szolgáltatást igénybevevő nevére került kiállításra. 2. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a teljesítéssel egy időben történt.	1. Az Áfa tv. 169. § d) pont előírásának betartása a számla kiállításának során. 2. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjában nem tartozó követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának a betartása.	N	0	0

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSIDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 421809

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 javaslatára alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/K/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)	Megjelentés, 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
B/K/4	IMJ	IV.negyedév	01R-A	05		2022/EÁ-421809/1	iskola Sárvári Tankernek vagyonkezelésbe adása	26 773 650	26 773 650	1211332	I	I	I	N	I	I	N	0	1. A KEP felületre feltöltött Megállapodás a köznevelési intézmények állami fenn-tartásba vételével összefüggő intézmény átadás-átvételről, a feladatellátáshoz kapcsolódó létszám átadásról, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó vagyonelemek, jogok és kötelezettségek megosztásáról elnevezésű dokumentum és a 2013. január 1-ei hatályú Vagyonkezelési szerződés az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott eszközök kivezetés kori bruttó értékének és értékcsökkenésének megfelelőségét nem igazolt. 2. Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére a gazdasági esemény számviteli dokumentumokkal nem teljes körűen került alátámasztásra a Vagyonkezelési szerződés 7. számú mellékletének hiánya miatt. 3. Az általános iskola és udvar nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lap tulajdoni hányadra vonatkozó adatát az önkormányzat vagyonáról szóló 15/2021. (XI.25.) Képviselő-testületi rendelet nem támasztotta alá. 4. Az Áhsz. 54/B. § (5) bekezdés előírása szerint a feltárt hibák javításainak a bemutatása az éves költségvetési beszámolóban nem történt meg.	1-4. Az Áhsz. 52. §., az 54/B. §., az Szt. 165. § (2), 166. § (2) bekezdések előírásának a betartását az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének kivezetése során.	N	0	0
B/K/5	IMJ	IV.negyedév	01R-A	08		579-MFP-TFB/2021 falubusz	MFP-TFB/2021 falubusz előleg	1 113 975	1 113 975	15114	I	I	N	I	I	N	N	13 846 706	1. Az előlegbekérő 15114 főkönyvi számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet, a hatályos Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2.)-3.) pontok előírásainak. 2. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállalás összege az új gépjármű vevőszerveződés alapján nem került nyilvántartásba vételre. 3. Az új gépjármű vevőszerveződés az Áht. 37. § és az Ávr. 53. § előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott.	1. Az Áhsz. 16. mellékletének, a hatályos Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2.)-3.) pontok előírásainak a betartása a beruházási előleg elszámolása során. 2. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásainak a betartása a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során. 3. Az Áht. 37. § és az Ávr. 53. § előírásainak a betartása a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során.	N	13 846 706	13 846 706
B/K/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	08		KG-2021-40	TOP-1.4.1.-19-VS1-2019-00006 bölcsőde építése előleg	32 245 747	32 245 747	1512133	I	I	N	I	I	N	N	75 240 077	1. A díjbekérő 1512133 főkönyvi számlán történő könyvelése nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet, a hatályos Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2.)-3.) pontok előírásainak. 2. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállalás összege a vállalkozási szerződés alapján nem került nyilvántartásba vételre.	1. Az Áhsz. 16. mellékletének, a hatályos Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2.)-3.) pontok előírásainak a betartása a beruházási előleg elszámolása során. 2. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásainak a betartása a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.	N	75 240 077	32 245 747
B/K/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52		2021/1786	üzemanyag fűnyíróba zöldterület	11 417	11 417	3211	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szolgált, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának.	Az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	N	0	0
B/K/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56		2021/1658	nettó munkabér	380 844	380 844	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Ellenőrzött szerv neve: HORNÁTSZIDÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
 PIR: 811778

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JIK/JM/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak 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	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megteljesítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	8	-	Nyitó tétel						I			24 959 500	24 959 500	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	7	3974/2021/6	2021. évi bér+jár keretösszeg						I			2 320 000	2 320 000	0511012	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	07	7	4108/2021/1	SZÉP szállás						I			135 000	135 000	0511072	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	07	7	4101/2021/1	SZÉP vendéglátás						I			265 000	265 000	0511072	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	07	10	2021/321	SZÉP vendéglátás					I	I	I		265 000	265 000	0511073	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	07	10	2021/320	SZÉP szállás					I	I	I		135 000	135 000	0511073	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	08	7	4105/2021/1	ruházati kgtérítés						I			61 685	61 685	0511082	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	09	7	4276/2021/1	közH+ker+szép+ruh						I			6 150	6 150	0511092	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2021/480	újság közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	8 257	8 257	053113	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/558	tisztítószór közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	12 394	12 394	053123	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	35	7	000008743747300144204244	áramdíj közös			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	25 939	25 838	053312	I	I	I	N	I	N	N	101	1. A közműszolgáltatóval kötött szerződés nem állt rendelkezésre. 2. A KEP felületre 2 db áramdíj számla és a befizetési összesítő került feltöltésre. A K331 rovaton a befizetési összesítő végösszegének 27 %-os áfa alapra történt megosztás összege került elszámolásra, nem számlánként áfa alaponként az áramdíj nettó összege, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásainak. A szerződés megkötésére került, de az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott. A közbenső megállapítások és javaslatok szerint az áramdíj számlák könyvelése november hónaptól megfelelt az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	1. Az Szt. 166. § előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során. 2. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásainak a betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	35	7	000008760735300144204242	áramdíj közös			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	26 091	25 991	053312	I	I	N	N	I	N	N	100	1. A közműszolgáltatóval kötött szerződés nem állt rendelkezésre. 2. A KEP felületre 2 db áramdíj számla és a befizetési összesítő került feltöltésre. A K331 rovaton a befizetési összesítő végösszegének 27 %-os áfa alapra történt megosztás összege került elszámolásra, nem számlánként áfa alaponként az áramdíj nettó összege, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásainak. A szerződés megkötésére került, de az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott. A közbenső megállapítások és javaslatok szerint az áramdíj számlák könyvelése november hónaptól megfelelt az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	1. Az Szt. 166. § előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során. 2. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásainak a betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0	

Ellenőrzött szerv neve: HORNÁTSZIDÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 811778

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Tejlesztés 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	Tejesség megfelelő? (I/N)	Létezés megjelölő? (I/N)	Pontosság megjelölő? (I/N)	Értékelés megjelölő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megjelölő? (I/N)	Megtelmítés, besorolás megjelölő? (I/N)	Könyvvizsgáló 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/13	IKJ	II.negyedév	01	35	7	000008777680300144204241	áramdíj közös						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	26 198	26 097	053312	I	I	I	N	N	N	N	101	1. A közüzemszolgáltatóval kötött szerződés nem áll rendelkezésre. 2. A KEP felületre 2 db áramdíj számla és a befizetési összesítő került feltöltésre. A K331 rovaton a befizetési összesítő végösszegének 27 %-os áfa alapra történt megosztás összege került elszámolásra, nem számlánként áfa alaponként az áramdíj nettó összege, amely nem felelt meg az Áht. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásainak. A szerződés megkötésére került, de az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53/A. § előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott. A közbeszámoló megállapítások és javaslatok szerint az áramdíj számlák könyvelése november hónaptól megfelelt az Áhsz. 15. melléklet előírásának.	1. Az Szt. 166. § előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során. 2. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásainak a betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	43	7	2021-000040	egyéb szolgáltatás közös						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	156 000	156 000	053372	I	I	I	I	I	N	N	0	A rendszergazda szolgáltatás K337 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. A közbeszámoló megállapítások alapján a könyvelés javítása az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelően megtörtént.	Az Áhsz. 15. § előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	43	7	210186871	egyéb szolgáltatás közös						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	43 800	43 800	053372	I	I	I	I	I	N	N	0	A gazdasági esemény elszámolása a K337 rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. A közbeszámoló megállapítások alapján a könyvelés javítása az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelően megtörtént.	Az Áhsz. 15. melléklet előírásának a betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	9470003127	gázdíj KLIK közös						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	27 000	27 000	053512	I	I	N	I	N	I	N	N	27 000	1. A számla nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól, amely nem felelt meg az Áht. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak. 2. Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került elszámolásra a 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó számla.	1. Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során. 2. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében előírtak betartása.	N	0	27 000
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	000008743747300144204244	áramdíj közös						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	6 875	6 976	053512	I	I	N	I	I	N	N	101	A KEP felületre 2 db áramdíj számla és a befizetési összesítő került feltöltésre. A K351 rovaton a befizetési összesítő végösszegének 27 %-a került áfa-ként elszámolásra, annak ellenére, hogy a számlák adó hatályon kívüli tételeket is tartalmaztak, amely nem felelt meg az Áht. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásainak. A közbeszámoló megállapítások és javaslatok szerint az áramdíj számlák könyvelése november hónaptól megfelelt az Áhsz. 15. melléklet előírásának.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásának a betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0	

Ellenőrzött szerv neve: HÖRVÁTSZIDÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 811778

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellátás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló 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/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5120210006308314	telefon közös						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	0	674	053512	I	I	N	I	I	N	N	674	1. A K351 rovaton a telefon számla végösszegének 27,0%-a került áfa-ként elszámolásra, annak ellenére, hogy a számla 5% és 27%-os áfa összeget is tartalmazott. 2. A számla nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak. <i>A közbenső megállapításokra és javaslatokra tett intézkedés alapján november hónaptól a telefon számlában szereplő nettó összegek könyvelése megfelelt a hatályos Számlarend előírásának, a számla a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.</i>	1. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásának a betartása a gazdasági események elszámolása során. 2. A Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szülő bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	I	0	0		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	210186871	egyéb szolgáltatás közös						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	11 826	11 826	053512	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/38	egyéb anyag közös					N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	1 803	1 803	053513	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/45	gázdíj KLIKközös					N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	27 000	27 000	053513	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során.	N	0	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2021/774	térkémszámolás közös					N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	2 000	2 000	053553	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/415	pénzmaradvány						I			2 402 468	2 402 468	0981313	I	I	N	I	I	I	N	0	A 39/2021. (V.26.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott 2020. évi éves beszámoló szerinti maradvány az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírása ellenére 2021. január 1-én került nyilvántartásba vételre.	Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásainak betartása.	N	0	0		
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/281	finanszírozás+kerek ki						I			2 419 584	2 419 574	098163	I	I	I	I	I	I	0					N	0	0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/425	finanszírozás közös						I			2 410 318	2 410 318	098163	I	I	I	I	I	I	0					N	0	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-811778/3							I			548 518	548 518	1391143	I	I	I	I	I	I	0						0	0	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-811778/3							I			272 930	272 930	139123	I	I	I	I	I	I	0						0	0	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/38	egyéb anyag közös					N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	6 677	6 677	3211	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/105	kp felvétel					N	N	N	Az utalványrendelet kelt az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásai ellenére a későbbi, mint a pénzügyi teljesítés kelt.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	100 000	100 000	331111	I	I	I	I	I	I	0						0	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/44	egyéb szolgáltatás közös					N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg, az érvényesítő aláírása az utalványrendeleten nem szerepelt.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	51 000	51 000	331111	I	I	I	I	I	I	0						0	0

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSZIDÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 811778

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)							
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellátás (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	Teljesítés 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)	Könyvvizsgáló 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/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/47	újság közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg, az érvényesítő aláírása az utaltványrendeleten nem szerepelt.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási Szabályzat előírásainak betartása.	8 257	8 257	331111	I	I	I	I	I	I	I		0					0	0		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/73	telefon közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg, az érvényesítő aláírása az utaltványrendeleten nem szerepelt.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási Szabályzat előírásainak betartása.	13 796	12 601	331111	I	I	I	I	I	N	N	1 195	Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírása ellenére a 421322 főkönyvi számlán a telefon számla teljes összegéből visszaszámított 27 %-os nettó érték került elszámolásra, annak ellenére, hogy a számla 5 %-os internet költséget is tartalmazott. A közbeszóló megállapításokra és javaslatokra tett intézkedés alapján november hónaptól a telefon számlában szereplő nettó összegek könyvelése megfelelt a hatályos Számlarend előírásának.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés és a hatályos Számlarend előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során.	I				0	0	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/143	karbantartás, kiszállítás közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg, az érvényesítő aláírása az utaltványrendeleten nem szerepelt.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási Szabályzat előírásainak betartása.	3 240	3 240	331111	I	I	I	I	I	I	I		0					0	0		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/157	karbantartás, kiszállítás közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg, az érvényesítő aláírása az utaltványrendeleten nem szerepelt.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási Szabályzat előírásainak betartása.	50 400	50 400	331111	I	I	I	I	I	I	I		0					0	0		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/261	bérleti díj					I	I	I			19 145	19 145	331111	I	I	I	I	I	I		0					0	0		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/263	áramdíj közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg, az érvényesítő aláírása az utaltványrendeleten nem szerepelt.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	25 939	25 838	331111	I	I	I	N	I	I	N	101	Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírása ellenére a 421331 főkönyvi számlán nem a számlák szerinti nettó összeg került elszámolásra, hanem az összesítő számla végösszegének 27 %-os alapja. A közbeszóló megállapításokra és javaslatok szerint az áramdíj számlák könyvelése november hónaptól megfelelt az Áhsz. 15. melléklet előírásának.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírása ellenére a hatályos Számlarend előírásainak betartása a gazdasági események könyvelése során.	I				0	0	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/312	SZÉP vendéglátás					I	I	I			265 000	265 000	331111	I	I	I	I	I	I		0					0	0		
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/309	SZÉP vendéglátás					I	I	I			250 000	250 000	331111	I	I	I	I	I	I		0					0	0		
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/332	telefon közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	0	474	331111	I	N	N	N	N	N	N		474	A számla nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak. A közbeszóló megállapításokra és javaslatok alapján a módosítás megtörtént az Önkormányzat 2022. december hónaptól a mobil telefonszolgáltatás költségét továbbszámálta a Hivatal részére.	A Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	I				0	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/350	egyéb anyag közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	29 130	29 130	331111	I	I	I	I	N	N	N	29 130	1. A könyvszekrény vásárlása a 421355 főkönyvi számlán történő elszámolása nem felelt meg a hatályos Számlarend előírásának. 2. A számla nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak. A közbeszóló megállapításokra és javaslatok alapján a könyvelés javítása a Számlarend előírásának megfelelően megtörtént.	1. A hatályos Számlarend előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során. 2. A Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	I				0	0	

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSZÁNDÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 811778

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JMJ/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)	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	Teljesesség 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)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)		Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben
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/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/518	bankktg közös						I			11 665	11 665	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak.	A Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pontjára.	N	0	0
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/481	eper adatmegörzés közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	4 253	4 253	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/513	számvetési tanácsadás közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	43 200	43 200	331111	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/782	server közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	3 700	3 700	331111	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/859	egyéb szolgáltatás közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	59 000	59 000	331111	I	I	N	I	I	N	N	0	Az előfizetési díj 421337 főkönyvi számlán történő elszámolása nem felelt meg a hatályos Számlarend előírásainak. A közbenső megállapítások alapján a könyvelés javítása a Számlarend előírásainak megfelelően megtörtént.	A hatályos Számlarendben előírtak betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	9470003127	gázdíj KLIKközös			N			I	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	27 000	27 000	3641411	I	I	N	I	N	I	N	0	A számla nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során.	N	0	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	SP21701195	hulladékzállítás közös			N			I	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	106	106	3641411	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	42/2021/601790	újság közös			N			I	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	413	413	3641411	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	9470004300	gázdíj KLIKközös			N			I	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	81 000	81 000	3641411	I	I	N	I	N	I	N	0	1. A számla nem a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szól, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak. 2. A számla nem felelt meg a megállapodás és az 1.sz. módosítás 3. pontjának, amely alapján a minden hónap 20. napjáig küldi meg a számlát a kibocsátó.	1.-2. Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során.	N	0	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	6521NX007270	újság közös			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	377	377	3641411	I	I	N	I	I	I	N	0	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidőben történt, amely nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak betartása.	N	0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2021/1778	áramdíj			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	21 784	21 784	053313	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	43	7	VT21-36817	egyéb szolgáltatás közös						I			40 000	40 000	053372	I	I	I	I	I	I	0	A közbenső megállapításokra és javításokra tett intézkedés alapján az Áhsz. 15. melléklet előírása szerinti könyvelés módosítása. (E/K/2. minta)				0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2021/1673	postaköltség közös			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	35 000	35 000	053373	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	H2112182	irodaszer közös			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	2 081	2 081	053512	I	I	I	I	I	I	0				0	0	

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTZSIDÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
 PIR: 811778

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak 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	Teljesesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megteljesítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben
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
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	04	16	5	2022/MEI-811778/2	2021 dec havi bérek						I			1 649 522	1 649 522	098161	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/859	egyéb szolgáltatás közös						I			15 930	15 930	331111	I	I	I	I	I	I	0		A közbelső megállapítások és javaslatok alapján az E/V/45. minta javítása.		0	0	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/859	egyéb szolgáltatás közös						I			15 930	15 930	331111	I	I	I	I	I	I	0		A közbelső megállapítások és javaslatok alapján az E/V/45. minta javítása.		0	0	
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/1702	gázdíj Klik 2020. évi keretösszeg			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	81 000	81 000	331111	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/1703	téves befizetés házasságkötés díja			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	12 000	12 000	331111	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	H2111919	irodaszer közös			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	Gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Áht. 38. § (1) bekezdések, az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak betartása.	4 401	4 401	3641411	I	I	I	I	I	I	0				0	0	

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSZIDÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
 PIR: 811778

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			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)	Megfeleltetés, 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)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	29	7	ONL001100872021	mobile telefon	18 889	18 890	053122	I	I	N	N	I	N	N	18 889	1. A mobiltelefon beszerzés és a szállítási költség K312 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának. 2. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg a Szt. 165. (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásának. <i>A közbeni megállapítás alapján a könyvelés javítása megtörtént.</i>	1.-2. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása a gazdasági események elszámolása során.	I	0	0
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	43	7	VT21-36817	egyéb szolgáltatás közös	40 000	40 000	053372	I	I	I	I	I	N	N	0	A digitális igazolvány hosszabbítás K337 rovaton történő elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. <i>A közbeni megállapítások alapján a könyvelés javítása megtörtént.</i>	Gazdasági esemény elszámolása során az Áhsz. 15. emlíket előírásának betartása.	I	0	0
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-811778S-2021/12	bérleti díj	60 000	60 000	094022	I	I	N	I	I	I	N	0	A Megállapodás a közös önkormányzati hivatal alakításáról, fenntartásáról dokumentum ingatlan bérbeadásra vonatkozóan rendelkezést nem tartalmazott. Az osztatlan közös önkormányzati tulajdonú ingatlan Hivatal általi bérbeadására vonatkozó Képviselő-testületi hozzájárulások a vagyonrendeletek előírásai ellenére nem álltak rendelkezésre. A bérleti szerződésben szereplő ingatlan címe, nem egyezett az Önkormányzat vagyonrendeletében szereplő 60/3. hrsz.-ú ingatlan címével. A szerződés havi bérleti díj fizetést tartalmazott bérleti díj+rezsi megnevezéssel, ennek ellenére a Hivatal 2 havi bérleti díjat tartalmazó számlát állított ki. A szerződés 7. pontja ellenére a kaució Áhsz. szerinti elszámolás hiányát a Hivatal dokumentumokkal nem támasztotta alá. <i>A közbeni megállapítások és javaslatok alapján a Megállapodás a közös önkormányzati hivatal alakításáról, fenntartásáról dokumentum és a vagyonrendelet módosítása megtörtént, a kaució Áhsz. szerinti elszámolás hiányát a Hivatal dokumentumokkal továbbra sem támasztotta alá.</i>	Az Szt. 165. § (2) bekezdés, az Áhsz. 52. §, az 53. § (2) bekezdés, a hatályos számlarend előírásainak, valamint a tulajdonos Önkormányzatok Vagyonrendeleteiben szabályozottak betartása a gazdasági események elszámolása során.	N	0	0
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	191	4	2021/EEI-811778/1	eredeti előirányzat	889 740	889 740	094041	I	I	N	N	I	I	N	0	A Hivatal alakításáról és fenntartásáról szóló megállapodás 9. pont előírása ellenére B404 rovaton előirányzat elszámolása történt. <i>A közbeni megállapítások és javaslatok alapján a Megállapodás a közös önkormányzati hivatal alakításáról, fenntartásáról módosítása megtörtént, az előirányzat módosítása nem.</i>	Az eredeti előirányzat elszámolása során a Hivatal alakításáról és fenntartásáról szóló megállapodás előírásának a betartása.	N	0	0
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	256	5	2021/EÁ-811778/5	bruttó bér elhatárolása	2 101 000	2 101 000	4423	I	I	I	I	I	N	N	0	A 2020. december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulékok január havi feloldásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtaknak.	A december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulékok január havi feloldásának könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtak betartása.	N	0	0
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	33		53710563102800528	telefon	6 400	6 400	053223	I	I	I	I	I	N	N	0	A vezetékes telefonszolgáltatások számla vezetékes internetszolgáltatást is tartalmazott, amely K322 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Ász. 15. melléklet előírásának.	Az Áhsz. 15. melléklet előírásának a betartása az internet szolgáltatás elszámolása során.	N	0	0

Ellenőrzött szerv neve: HORVÁTSZIDÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
 PIR: 811778

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			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)	Megjegyzés, 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)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
B/K/2	IKJ	IV.negyedév	01	46		0608131,32	saját gk használat közös	61 665	61 665	053412	I	I	I	I	I	I	0					0	0
B/K/3	IKJ	IV.negyedév	01	49		9470006023	gázdíj Klik 2020. évi keretösszeg	81 000	81 000	053512	I	I	N	I	I	I	N	0	1. A számla nem felelt meg a megállapodás és az 1.sz. módosítás 3. pontjának, amely alapján a minden hónap 20. napjáig küldi meg a számlát a kibocsátó. 2. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidőben történt, amely nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	1. Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása a gazdasági események elszámolása során. 2. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak betartása.	N	0	0
B/K/4	IKJ	IV.negyedév	02	186		KS-811778S-2021/30	bérleti díj	53 250	53 250	094022	I	I	I	I	I	I	0					0	0
B/K/5	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56		2021/859	egyéb szolgáltatás közös	59 000	59 000	331111	I	I	I	N	I	N	N	28 772	A véletlen B/V/6 és B/V/7 mintákhoz KEP felületre feltöltött előfizetési számla 2022. évet terhelő előfizetési díjat is tartalmazott, amely az Áhsz. 13. § (9) bekezdés, az 53. § (8) bekezdés f) pont előírásai ellenére aktív időbeli elhatárolásként nem került elszámolásra.	Az Áhsz. 13. § (9) bekezdés, az 53. § (8) bekezdés f) pont előírásainak a betartása a mérleg fordulónapja előtt felmerült, költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható gazdasági események elszámolása során.	N	0	28 772