

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/554-5/2022.

Ellenőrzés száma: 353/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Peresznye Község Önkormányzata
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

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

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Peresznye Község Önkormányzata	424734

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Peresznye Község Önkormányzata	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Orbán Gyula polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2021.06.29.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1484-1/2021.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

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

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

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

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

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

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- a számviteli szabályok szerinti 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 szervezetnél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
424734	Peresznye Község Önkormányzata	IKJ 06. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- személyi juttatások 2021. 05. és 11. hónapra – az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjének összehasonlítása a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok, segédtablák kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. március 31-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

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

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

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

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

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

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

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

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Peresznye Község Önkormányzata

Törzsszám: 424734

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat 2020.11.09-től hatályos – az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírásának megfelelő – SZMSZ-e a 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 javaslatot. Az Önkormányzat a közbenső javaslatok figyelembe vételével intézkedést kezdeményezett, amely során végrehajtotta a hiányosság pótlását, azonban a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai ellenére nem tett eleget.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az Önkormányzat Képviselő-testülete

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

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

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

Integrált kockázatkezelési rendszer

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

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

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

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

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

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Bkr. 2. § nb) pont, 10. §, 11. § (1) és (2a) bekezdések, 17. § (1) bekezdés előírásai szerinti hiányosságokra vonatkozóan tett javaslatokat.

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13) bekezdések, 16. § (1) bekezdés előírásai szerinti operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése hiányossággal valósult meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában hiányossággként került megállapításra, hogy az Önkormányzat a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása ellenére a belső ellenőrzést végző által kidolgozott és a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel nem rendelkezik. Az Önkormányzat a Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének Önkormányzatra történő kiterjesztésére és Jegyző általi jóváhagyására **2022. évben 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 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 előírásainak megfelelő kockázatelemzések alapuló 2021. éves *belső ellenőrzési terv* a 44/2020. (XII.30.) számú Polgármesteri határozattal, a 2022. évi *ellenőrzési terv* a 46/2021. (XII.15) számú Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

A Bkr. 49. § (1)-(1a) és a (3)-(3a) bekezdések előírásai szerinti a 2020. éves *belső ellenőrzési jelentés* a 3/2021. (VI.24.) számú Képviselő-testületi határozattal jóváhagyásra került.

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

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Képviselő-testület megalkotta 2/2021. (II. 25.) számú rendeletét az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről. Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai – a B4. Működési bevételek és K3. Dologi kiadások kiemelt előirányzatoknál fennálló 100 Ft eltérés kivételével – alátámasztották az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírása alapján az időközi költségvetési jelentésben szereplő kiemelt eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket. Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásai ellenére a nem kiemelt előirányzat sorokon szereplő összegek dokumentummal történő alátámasztása nem igazolt.

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

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

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a Számlarend előírásai ellenére a 1211332. és 1319123. könyvviteli számlák 2021. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó bruttó és nettó értékét az Önkormányzat részletező nyilvántartása nem támasztotta alá. A VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zrt. 2020. december 31-ei egyenlegközlő adata – az Szt. 29. § (1) bekezdés előírása ellenére – nem támasztotta alá a 3514431. könyvviteli számla nyitó értékét.

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

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

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

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

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

A Települési értéktár készítésére és a Települési értéktár bemutatását, népszerűsítését szolgáló rendezvény szervezésére kapott támogatáshoz kapcsolódó követelés nyilvántartásba vételének időpontja nem felelt meg az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont és az 53. § (2) bekezdés előírásainak.

Az Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolásához kapcsolódó követelés elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet A) 1. a) pont előírásainak.

Az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § és az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg minden esetben, így a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 2. pont előírásainak.

A 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítésű szerződés 2021. január hónapban kiállított számlája kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került sor.

A 2021. 03. havi bérfelhasználási összesítő 082092 COFOG K11013 rovat TB ellátás – gyermekápolási táppénz – összegének elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásának.

A gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére hiányosságokkal valósult meg: a számlán a vevő megnevezése – az Áfa tv. 169. § e) pont előírása ellenére – nem minden esetben felelt meg az Ön-

kormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevének, illetve nem az Önkormányzatra vonatkozott; valamint a számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel; egyes gazdasági események számviteli bizonylattal nem kerültek alátámasztásra.

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

A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásai ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg ismételt megtörtént. A túlfizetés elszámolásának időpontja és a túlfizetés állománya pénzforgalom nélküli növekedésének banki tételként történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pont előírásának A pótlék nyitó értékének és az értékvesztés összegének tárgyévi ráfordításként és bevételként is történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 18. § (3) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet F) pont előírásainak.

A közfoglalkoztatás el nem számolt előlegének K506. rovaton történő könyvelése nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak.

Az óvodai étkezési térítési díjakról kiállított számlák az Áfa tv. 169. § d) pont előírása ellenére nem a szolgáltatást ténylegesen igénybevevők nevére kerültek kiállításra, valamint nem a gyermekétkeztetésről szóló 10/2020. (XI.11.) számú Képviselő-testületi rendelet szerint tartalmazta a mennyiségi egységet és egységárat, amely nem felelt meg az Áfa tv. 169. § f) és i) pontok előírásainak.

Az Áhsz. 11. § (1) és (5) bekezdések előírásai ellenére – 2021.02.05-ei dátummal – a falugondnoki kisbusz a 131162. könyvviteli számlán került nyilvántartásba vételére. Az üzembe helyezés az Szt. 52. § (1) bekezdése szerinti üzembe helyezést igazoló dokumentummal nem került alátámasztásra. A gépjármű 131162. könyvviteli számlán történő nyilvántartásba vételének időpontját a forgalmazótól történő igazolt átvétel 2021.03.03-ai dátuma és a forgalmi engedély kiállításának 2021.03.02-ai kelte nem támasztotta alá.

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

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés ellenőrzése során megállapított hiányosságok:

- az internet díj összegének elszámolása K322 rovaton történő könyvelése nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak.
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekhez kapcsolódó értékvesztés főkönyvi kivonatban szereplő összege valamint a túlfizetés állománya az Szt. 165 § (2) bekezdés előírásai ellenére eltért az *ASP-Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek_2021.12.31.* dokumentum adataitól.

Az Önkormányzat a 2021. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabály által előírt határidőben eleget tett. Az Önkormányzat az adatszolgáltatá-

sában és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok alátámasztásáról az Áhsz. 39. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal és az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai szerint a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodott.

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

Az Önkormányzat az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása ellenére a nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle ráfordítások közé nem hajtotta végre.

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

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

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

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

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

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

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

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:
 - az SZMSZ Nektv. 80. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő kiegészítése,
 - a Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződés Nektv. 80. § (1) bekezdés a) pont, (3) bekezdés c), d) pont, (4) bekezdés előírásainak megfelelő elkészítése,
 - a Számviteli politika hatályos jogszabályoknak – különös tekintettel az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdés előírásaira – és a törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelő módosítása,
 - az Eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálata, az Áhsz. 18. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - az Önköltségszámítási szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát követően az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő módosítása,
 - a Számlarend felülvizsgálatát követően az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdés, a 38/2013. NGM rendelet előírásainak és a törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelő módosítása,
 - Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Gazdálkodási szabályzat módosítása, az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazás igazolása, az Ávr. 11. § (3) bekezdés előírása szerinti feladatok betartásáért felelős kijelölése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzat elkészítése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítése,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti módosítása,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése,
 - a Vagyonrendelet törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelő módosítása,
 - a Bkr. 8. § (1) bekezdés, (2) bekezdés a-c) pontok előírásai szerint a kontrollkörnyezet kialakítása,
 - a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek Áht. 38. §, Ávr. 52-59. § előírásai szerinti kijelölése,
 - a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések előírásai szerinti szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének szabályozása,
 - az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására – Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerinti – szervezeti felelős kijelölése,
 - az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdések előírása szerinti szabályozás biztosítása,
 - az Info tv. 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatok közzététele,

- a Bkr. 10. § előírása szerinti operatív tevékenység keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követés dokumentálása,
- a részletező nyilvántartás vezetési kötelezettség teljesítése az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- a III. és IV. negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségek szabályszerű teljesítése során az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése és annak visszairása Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírásai szerinti elszámolása,
- a személyi jellegű kifizetések elszámolása során az Áhsz. 44. § (4), 48. § (8) bekezdés előírásainak betartása,
- az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök Szt. 14. § (8) bekezdés szerinti szabályozása,
- a közhatalmi bevételek elszámolása során az Áhsz. 13. § (6), 14. § (12), 43. § (1), (4) bekezdések előírásainak betartása,
- a foglalkozás egészségügyi szolgáltatás elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása,
- a támogatási előleg, valamint a fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolásának elszámolása során – figyelemmel az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdések, Áhsz. 14. § (14), 25. § (10) bekezdések előírásaira – a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. és 4. pontok előírásainak betartása és a feltárt jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés szerinti javítása

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

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban teljes körűen nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően a vizsgált időszakban, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2-1/3., 2/2-2/5. 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 1/4., 2/1., 2/6-2/12. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

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

- 1/4. biztosítsa a Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdések előírásainak megfelelően a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítését és Képviselő-testület elé terjesztését.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/2. a támogatáshoz kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele, számviteli elszámolása során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont, 53. § (2) bekezdés előírásainak betartását,
- 2/3. a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (5) és (9), 53. § (2) bekezdés előírásainak betartását,
- 2/4. a személyi jellegű kifizetések elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartását,
- 2/5. a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása során az Áhsz. 52. §, Szt. 165. § (1)-(2), Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartását,
- 2/6. a december havi bérelhatárolás januári feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7. pont előírásainak betartását,
- 2/7. a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés előírásának betartását,
- 2/8. a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pont előírásainak betartását,
- 2/9. a pótlék esetében a követelés nyitó értékének és az értékvesztés összegének elszámolása során az Áhsz. 18. § (3) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet F) cím előírásainak betartását,
- 2/10. a közfoglalkoztatás el nem számolt előlegének elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásainak betartását,
- 2/11. az óvodai étkezési térítési díjról kiállított számla esetén az Áfa tv. 169. § d), f) és i) pontok előírásainak betartását,
- 2/12. a tárgyi eszköz üzembe helyezése során az Áhsz. 11. § (1) és (5) bekezdések, az Szt. 52. § (1) bekezdés előírásainak betartását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/1. az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekhez kapcsolódó értékvesztés és a túlfizetés összegének – Szt. 165 § (2) bekezdés előírásainak megfelelő – az ASP-Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek dokumentum adatai szerinti nyilvántartásba vételét,
- 3/2. az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása alapján az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valóság elvének betartása érdekében a mérleget alátámasztó, teljes körű leltár összeállítási kötelezettséget teljesítését,
- 3/3. az államháztartáson belüli szervezetnek vagyongazdálkodásba adott épületek, egyéb építmények és egyéb gépek, berendezések, felszerelések aktivált állománya bruttó értékének – az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő – 0. számlaosztályba történő nyilvántartását,
- 3/4. az Internet díj elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartását,
- 3/5. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint a nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle ráfordítások közé.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléletek: 2 db

1/1. számú melléklet: Véletlen mintatételek értékelése tábla

1/2. számú melléklet: Kiválasztott mintatételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun küldve – 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.

Peresznye, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Orbán Gyula
polgármester

MELLÉKLETEK

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/I/K/J/N/I/K/J)	Ideje	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség vállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utaltványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Tejesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értekezés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	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	2434/2021/1	Zöldterület kezelés bér + járulékok						I	-	-	65 700	65 700	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2021/273	2021. 03. havi bér + járulékok						I	-	-	162 108	185 108	0511013	I	I	N	I	I	N	N	23 000	2021.03. havi bérfelhasználási összesítő közművelődés COFOG K11013 rovat adata 23.000 Ft TB ellátás - gyermekápolási túppénz - elszámolása az Áhsz. 15. melléklet előírása szerint nem megfelelő.	Az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása.	N		23 000
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/139	2021. 01. havi illetmény + keresétsi kll.						I	-	-	27 629	27 629	05231	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	202111813	Diesel kisbusz						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	19 834	19 834	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A03203217/0419/0001	Tisztítószer						I	-	-	7 535	7 535	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/266	Irodaszer és tisztítószer Műv.ház						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	3 843	3 843	053123	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Áhsz. 15. melléklet előírása ellenére a bankkártyával fizetett 7.888 Ft összegű számla a kiadási pénztárbizonylaton 7.890 Ft összegben került elszámolásra. Az Áhsz. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére az Önkormányzat készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzata, a Munkaköri leírások módosítása. A közbeszóló javaslat alapján a készpénzkezeléssel kapcsolatos munkakörök szabályzata és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént.	Az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása a kerekítési különbözetre vonatkozóan. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásának megfelelően a készpénzkezelésével kapcsolatos jogkörök/munkakörök szabályzata, a Munkaköri leírások módosítása. A közbeszóló javaslat alapján a készpénzkezeléssel kapcsolatos munkakörök szabályzata és a Munkaköri leírások módosítása megtörtént.	N		0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	35	7	210510908147	Közüvilágítás						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	148 792	146 710	053312	I	I	N	I	N	N	N	146 710	A 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítési szerződés 2021. január hónapban kiállított számlája kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került sor. Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	A költségvetési könyvvizetés során a gazdasági események Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele. Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása.	N		146 710
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/106	Víz-és csatornadíj közkút						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	1 128	1 128	053313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/364	Víz-és csatornadíj Temető						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	526	526	053313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	36	7	2021/00037	Vásárolt élelmezés						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	147 395	147 395	053322	I	I	N	I	I	I	N	147 395	A 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítési szerződés 2021. január hónapban kiállított számlája kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2021. évi költségvetés terhére került sor.	A költségvetési könyvvizetés során a gazdasági események Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele.	N		147 395
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	4	2021/EEI-424734/1	Eredeti előirányzat						I	-	-	2 580 000	2 580 000	053371	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	43	7	2021/00058	Foglalkoztatás eü szolgáltatás						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	10 000	10 000	053372	I	I	I	I	I	N	N	10 000	Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásai szerint a foglalkoztatás egészségügyi szolgáltatás nyilvántartásba vétele a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton nem megfelelő. Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása. A közbeszóló javaslat alapján az elszámolása javítása megtörtént.	I		0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/224	2021. évi bank ktg.						I	-	-	53 877	53 877	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	210520815981	villamosenergia Hali						N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	234	243	053512	I	I	N	I	N	N	N	9	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült. A számlán szereplő nettó összeg és általános forgalmi adó nem egyezett a könyvelésben rögzített összeggel, amely nem felelt meg az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Szt. 165. § (1) bekezdés és Áhsz. 15. melléklet előírásainak betartása.	N		9

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 alaptevézei alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptevézei alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptevézei alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/K/L/N/K/J)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség vállalás (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)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		29		30	31	32
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	SZ-0000004035	hulladékos konténerzállítás temető			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	9 137	9 137	053512	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	101608396851	gázdíj Lakások			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	7 618	7 618	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N		0	0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	100	7	2207/2021/11	Települési támogatás - eseti támogatás	I	I				I	-	-	20 000	20 000	05482	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	100	7	2433/2021/3	Települési támogatás - eseti támogatás	I	I				I	-	-	28 500	28 500	05482	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	100	10	2021/3	Települési támogatás - eseti támogatás				I	I	I	-	-	20 000	20 000	0548317	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	123	7	2233/2021/1	Minimálbér támogatás ügyleti kamat						I	-	-	1 339	1 339	0550212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	150	7	2394/2021/1	közcélú előleg visszautalása						I	-	-	141 862	141 862	055062	I	I	I	I	I	N	N	141 862	Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásai szerint a 2020. évi hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás el nem számolt előlegének könyvviteli nyilvántartásba vétele a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton nem megfelelő.	Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása.	N		141 862	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	192	5	2021/MEI-424734/14	Előirányzat módosítás						I	-	-	620 000	620 000	05621	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	202	7	06/16330382	víziközmű építési munka						I	-	-	0	631 954	05712	N	N	N	N	N	N	N	631 954	Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírása ellenére a tétel nyilvántartásba vétele számviteli bizonylattal nem alátámasztott.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	N		631 954	0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	01	6	2442/2021/1	nettósítási különbözet						I	-	-	1 120 585	269 000	091112	I	I	N	I	I	I	N	0	Nettósítási különbözethez kapcsolódó követelés elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet A) 1. a) pont és Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak.	38/2013. NGM rendelet IX. fejezet A) 1. a) pont és Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása.	N		0	0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	116	6	2584/2021/1	2021. évi iparüzési adó túlfizetés növekedés						I	-	-	622 857	653 487	093512	I	I	N	I	I	I	N	30 630	Az Szt. 165. § (1) bekezdés, az Áhsz. 52. § és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. pont előírásainak a betartása nem történt meg.	Az Szt. 165. § (1) bekezdés, az Áhsz. 52. § és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. pont előírásainak a betartása.	N		30 630	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	3	2021/EÁ-424734/18							I	-	-	901 000	901 000	1211413	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	3	2021/EÁ-424734/18							I	-	-	1 494 512	1 494 512	1211483	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	3	2021/EÁ-424734/18							I	-	-	129 215 416	129 215 416	12914811	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-424734/16	2021. I. negyedévi écs elszámolás						I	-	-	79 336	79 336	1291482	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/25	tv, telefon, internet			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	853	853	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N		0	0	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/66	gázdíj Műv.ház			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	20 353	20 353	331111	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N		0	0	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/93	2020. 01. havi nettó illetmény						N	Az Áht. 38. §, az Ávr. 58-59. § előírásainak betartása.	Az Áht. 38. §, az Ávr. 58-59. § előírásainak betartása.	438 939	438 939	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírása ellenére a 2021.01. hónap nettó járandóság 365151. Foglalkoztatottnak adott előlegek könyvvelti számlán történt.	Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerinti könyvelési tételek alkalmazása.	N		0	0	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/95	Falugondnoki kisbusz vételár			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	135 000	135 000	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-						
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/102	Közvilágítás - aktív elemek díja			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	18 483	18 483	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-						
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/184	villamosenergia lakások			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	2 553	2 504	331111	I	I	N	I	N	N	N	49	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N		0	49	

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 alaptevézei alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptevézei alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptevézei alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/I/K/J/N/K)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség vállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Tejesítés 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	Tejesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		29	30	31	32	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/198	Óvodai étkezési térítési díj						I	I	I	-	-	10 592	10 591	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	Az óvodai étkezési térítési díjról kiállított számla az Áfa tv. 169. § d) pont előírása ellenére nem a szolgáltatást ténylegesen igénybevevő nevére került kiállításra, valamint nem a gyermekétkeztetésről szóló 10/2020. (XI.11.) számú Képviselő-testületi rendelet szerint tartalmazta a mennyiségi egységet és egységárat, amely nem felelt meg az Áfa tv. 169. § f) és i) pontok előírásainak.	Az Áfa tv.169. § d), i) és f) pontok előírásainak betartása.	N	0	0
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/197	Diesel kisbusz			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	5 355	5 355	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-						
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/256	intézményi gyermekétkeztetés						I	I	I	-	-	2 695	2 695	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	Az óvodai étkezési térítési díjról kiállított számla az Áfa tv. 169. § d) pont előírása ellenére nem a szolgáltatást ténylegesen igénybevevő nevére került kiállításra, valamint nem a gyermekétkeztetésről szóló 10/2020. (XI.11.) számú Képviselő-testületi rendelet szerint tartalmazta a mennyiségi egységet és egységárat, amely nem felelt meg az Áfa tv. 169. § f) és i) pontok előírásainak.	Az Áfa tv.169. § d), i) és f) pontok előírásainak betartása.	N	0	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/240	internet, telefon			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	1 882	1 882	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-						
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/263	villamosenergia lakások			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	698	763	331111	I	I	N	I	N	N	N	65	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	65		
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/369	mobil telefon, internet			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	540	540	331111	I	I	I	I	N	I	N	540	A befogadott számla - az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére - nem az Önkormányzatra vonatkozott.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	540		
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/352	Települési támogatás - eseti támogatás						I	I	I	-	-	28 500	28 500	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/387	Közvilágítás			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	24 291	26 115	331111	I	I	N	I	N	N	N	1 824	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	1 824		
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	3	2021/EÁ-424734/18							I	-	-	181 159	181 159	3311299	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	PH6EA4071419	kiöltetési rendelvny 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.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	92	92	36414	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0		
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	202112772	benzin fűnyíróba			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	4 283	4 283	36414	I	I	I	I	I	I	0	-	-						
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021113431	benzin fűnyíróba			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	4 728	4 728	36414	I	I	I	I	I	I	0	-	-						
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/00395	vásárolt étellemezés szoc. étkezés			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	7 666	7 666	36414	I	I	I	I	I	I	0	-	-						
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	101608396852	gázdíj lakások			N			N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	1 241	1 241	36414	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0		
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/146	02. havi nettó illetmény						I	I	I	-	-	453 555	453 555	365151	I	I	I	I	I	N	0	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírása ellenére a 2021.02. hónap nettó járandóság 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvvelti számlán történt.	Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások során az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerinti könyvelési tételek alkalmazása.	N	0	0	
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	7	2843/2021/1	2021. 11. havi nettó illetmény						I	-	-	115 000	115 000	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	36	7	2021/00997	Vásárolt étellemezés - óvodai gyermekétkeztetés	I	I				I	-	-	329 930	329 930	053322	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/I/K/N/J/K)	Idezők	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség vállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesség (I/N)	Uatványozás (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 megfélelő? (I/N)	Létezés megfélelő? (I/N)	Pontosság megfélelő? (I/N)	Értékelés megfélelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfélelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	100	7	2433/2021/25	Települési támogatás - eseti támogatás						I	-	-	28 500	28 500	05482	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	189	5	2021/MEI-424734/43	Előirányzat módosítás						I	-	-	328 096	328 096	055131	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	195	7	KA-2020-206	MFP KOEB/2021. Közterület karbantartó eszközök beszerzése	I	I				I	-	-	6 297 008	6 297 008	05642	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/894	Fényfizér			I	I	I	I	-	-	8 220	8 220	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/833	Víz-és csatornadíj kert utca			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	365	365	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/835	Víz-és csatornadíj temető			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	305	305	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/851	villamosenergia lakások			N	N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg.	A Gazdálkodási szabályzat V. fejezet, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai szerinti teljesítés igazolás.	1 209	1 209	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	254	5	2022/EÁ-424734/9	MFP-ÓTIF/2021 elhatárolása						I	-	-	4 999 997	4 999 977	441	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai	Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MIJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopainak száma		Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. 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
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	36	10	2021/373	Intézményi gyermekétkeztetés óvoda	310 899	310 899	053323	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	189	5	2021/MEI-424734/22	Előirányzat módosítás	5 104 921	5 104 921	055131	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	195	10	2021/95	Falugondnoki kisbusz vételár	11 714 000	10 004 197	05643	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Áhsz. 11. § (1) és (5) bekezdések előírásai ellenére – 2021.02.05-ei dátummal – a falugondnoki kisbusz a 131162. könyvviteli számlán 11.714.000 Ft összegben nyilvántartásba vételére került. Az üzembe helyezés az Szt. 52. § (1) bekezdése szerinti üzembe helyezést igazoló dokumentummal nem került alátámasztásra. A gépjármű 131162. könyvviteli számlán történő nyilvántartásba vételének időpontját a forgalmazótól történő igazolt átvétel 2021.03.03-ai dátuma és a forgalmi engedély kiállításának 2021.03.02-ai kelte nem támasztotta alá.	Az Szt. 52. § (1) bekezdés és az Áhsz. 11. § (1), (5) bekezdések előírásainak betartása.	N	0	0
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/399	VP6-19.2.1.-90-0.1-17 sz. támogatás	1 000 000	1 000 000	09163	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont és az 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a Települési értéktár készítésére és a Települési értéktár bemutatását, népszerűsítését szolgáló rendezvény szervezésére kapott támogatáshoz kapcsolódó követelés nyilvántartásba vételének időpontja (2021.06.18.) eltért a Támogatói okirat dátumától (2021.04.27.).	A követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont és az 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása.	N	0	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	02	70	8	2021/144	Zártkerti ing. végelszámolás	2 483 993	2 483 993	09253	I	I	N	I	I	I	N	9 936 010	Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont és az 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a Zártkerti programra kapott támogatáshoz kapcsolódó követelés nyilvántartásba vételének időpontja (2021.02.24.) eltért a Támogatói okirat dátumától (2019.11.29.). A visszatérítés kötelezettség nélkül fejlesztési célra kapott támogatás halasztott eredménysemleletű bevételek között történő kimutatására – az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdések alkalmazásával – az Áhsz. 14. § (14), 25. § (10) bekezdések előírásai az irányadóak, ennek ellenére a könyvviteli elszámolásokban a 443. Halasztott eredménysemleletű bevételek könyvviteli számlán a fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása nem szerepel.	A követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont és az 53. § (2) bekezdés előírásainak, továbbá az Áhsz. 14. § (14) bekezdés, Szt. 45. § (1) és (2) bekezdések, 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) 2. és 4. pont előírásainak betartása. 2022/EA-424734/10 sorszámú nyilvántartásba vételi bizonylat alapján az elszámolás megtörtént.	I	0	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2021/56	lakbér	51 500	51 500	094023	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/K/7	IKJ	II.negyedév	02	191	8	2019/235	2018. II. félévi szennyvízkezelési díj	0	443 680	094043	N	I	N	I	I	N	N	443 680	A 2018. II. félévi szennyvízkezelési díjról kiállított számla 2019.03.19-ei keltezésű, amely 2021.04.01-én kötelezettség és követelés összevetése - kompenzáció - helyett tévesen banki tételként került elszámolásra. A VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zrt. PÜ/KE/3344/1/2021. iktatószámú 2020.12.31-ei egyenlegközlő adata - az Szt. 29. § (1) bekezdés előírása ellenére - eltért a 3514431. könyvviteli számla értékétől.	Az Szt. 29. § (1) bekezdés előírásainak betartása.	N	443 680	443 680
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	67	5	168/2018/1-3	Iparüzési adó hátralék	161 845	2 921 029	3513	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 3513. könyvviteli számla nyitó értéke tartalmazta a nem esedékes, költségvetési évet követően esedékes iparüzési adó hátralék összegét is.	Az Áhsz. 16. melléklet előírásainak betartása. A főkönyvi kivonat alapján a következő évi iparüzési adó elszámolása - 2021.12.31-ei adataira - megtörtént.	N	0	0
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	5	2021/EA-424734/14		5 644 253	5 644 253	416	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	254	5	2021/EA-424734/19	Elhatárolás közcélú előleg vissza	141 862	141 862	441	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EA-424734/19	Elhatárolás bér vissza	605 534	607 970	442	I	I	N	I	I	N	N	0	Bérelhatárolás feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7. pont előírásának.	A bérköltség elhatárolás feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7. pont előírásainak betartása.	N	0	0
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/369	mobil telefon, internet	540	540	331111	N	I	I	I	I	I	N	0	A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az alkalmazott könyvelési tételek vonatkozásában nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak. Az Önkormányzat az Szt. 70. § (1) bekezdés b) pont és (7) bekezdés c) pont előírásai ellenére a kifizetői adót nem fizette meg.	Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 3.a) pont előírásainak betartása. A telefon magáncélú használata után az Szt. 70. § (1) bekezdés b) pont és (7) bekezdés c) pont előírásai szerinti kifizetői adó megfizetése. A közbenső javaslatokat követően a szabályzat módosításra került, amely alapján adófizetésre nem kötelezett.	N	0	0

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai	Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontoság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonságok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	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/1	IKJ	IV.negyedév	01	33	10	2021/831	tv, telefon, internet Hivatal	2 938	2 938	053223	I	I	I	I	N	N	N	2 938	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére és címére szült. Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásai szerint az internet díj elszámolása K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton nem megfelelő.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. Az Áhsz. 15. melléklet és a Számlarend előírásainak betartása.	N	2 938	2 938
B/K/2	IKJ	IV.negyedév	02	70	8	2021/906	4272-8/2021-HERMAN Zártkerti program támogatása	19 347 033	19 347 033	09253	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/K/3	IMJ	IV.negyedév	01R-A	8	5	2022/EÁ-424734/2	aktíválás	5 718 740	5 718 740	15113	I	I	I	I	N	I	N	0	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásai ellenére a befogadott számla nem az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szült.	Az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása.	N	0	0
B/K/4	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/812	Élőhal telepítés	100 000	100 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/K/5	IMJ	IV.negyedév	01R-A	67	7	168/2018/1-5	Iparüzési adó hátralék	135 493	135 493	358111351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0
B/K/6	IMJ	III.negyedév	01R-A	168	5	Rendező tétel	vízközmű építési munka Vasvíz egyeztetés alapján	115 637	115 637	3641412	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	0