



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/621-5 /2021.
Ellenőrzés száma: 346/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vezseny Községi Önkormányzat és az általa irányított
költségvetési szerv 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	19
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	28
ZÁRADÉK.....	29
MELLÉKLETEK	30

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Vezseny Községi Önkormányzat	412320
Vezseny Községi Óvoda	831598

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési 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)
Vezseny Községi Önkormányzat	Gyapjasné Sepsi Erzsébet jegyző (Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal)	Szabó Ferenc polgármester	-
Vezseny Községi Óvoda		Ferenczik Ágnes Enikő intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lakatosné Lévai Judit vizsgálatvezető	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1562-21/2020.
Molnár Zsuzsanna ellenőr	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1562-21/2020.
Fehér Györgyi ellenőr	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1562-21/2020.
Vass Gergő ellenőr	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1562-21/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: *Áht.*),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: *Ávr.*)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: *Mötv.*),

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 07.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet)
- A köziratokról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Vezseny Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Vezseny Községi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Önkormányzati Hivatal),
- Vezseny Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Vezseny Községi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Vezseny Község Önkormányzata vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló 15/2012. (V.17.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: vagyonrendelet)
- a Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- 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),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Eljárásrend a szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: eljárásrend)
- A PÉNZÜGYMINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA a 2020. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről (a továbbiakban: PM tájékoztató)

- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: *Közbenső megállapítások*)
- Kincstári Ellenőrzési Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: *KEP*)

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:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvizelési 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., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi éves költségvetési beszámolók esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021.04.15-i az Önkormányzat esetében feladott, az Óvoda esetében jóváhagyott állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárakkal és az azokat megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
412320	Vezseny Községi Önkormányzat	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
831598	Vezseny Községi Óvoda	IKJ 6.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 vizsgálá-

lat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,

- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának ellenőrzése - a kialakult járványügyi helyzetre tekintettel - 2020. január 1. – 2020. március 31., illetve 2020. június 18. – 2020. június 30. időszakok vonatkozásában,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés adatbekérés útján és az ellenőrzött szerv részéről kezdeményezett személyes egyeztetés során,
- 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,
- 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,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek, eljárások alkalmazásával a KEP-re a 2021. április 15. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójában a tolerálható hiba mértéke az *Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában* definiált jelentős összegű hiba tartalmának figyelembevételével került megállapításra. Azaz jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben az ellenőrzött irányító szerv részéről nem érkezett az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel a Magyar Államkincstár részére.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Vezensy Községi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az Óvoda éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Vezensy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mőtv. 85. §-ban foglalt felhatalmazással élve igazgatási feladataik ellátására Közös Önkormányzati Hivatalt alakítottak 2013. január 01. napjától határozatlan időre. A Közös Önkormányzati Hivatal a Mőtv.-ben és vonatkozó egyéb jogszabályokban számára előírt feladatokat 2020. január 01. napjától **Tiszajenő, Vezensy és Tiszavárkony** települések vonatkozásában látja el. Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a **Közös Önkormányzati Hivatal Vezensyi Kirendeltsége** gondoskodik. Továbbá a Kirendeltség látja el a gazdasági szervezet Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda vonatkozásában is munkamegosztási megállapodás alapján.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

A belső kontroll rendszer kialakítása az Önkormányzatnál és az Óvodánál megtörtént, a jogszabályok által előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre állnak. A szabályzatok azonban több esetben nem hatályos jogszabályi hivatkozást is tartalmaznak, a szervezeti sajátosságokat nem veszik figyelembe. A belső kontrollrendszer *működtetésével* kapcsolatban kisebb hiányosságok kerültek feltárára az ellenőrzés során, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására több esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor. Összességében megállapítható, hogy a belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése is fejlesztésre szorul mind az Önkormányzat, mind az Óvoda vonatkozásában. A szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött szerveknél folyamatban van, melyek felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A könyvvezetés során a jogszabályi előírásokat nem minden esetben tartották be teljeskörűen, emiatt sérült a valódiság és az időbeli elhatárolás elve.

Az adatszolgáltatásokat az Önkormányzat és az Óvoda az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben az Önkormányzatnál és az Óvodánál **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a beszámoló elkészítéséig részben kijavították.**

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **az Önkormányzat esetében jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a szerv gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat. Az Óvoda esetében az éves beszámoló je-**

jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves beszámoló a szerv gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért további fejlesztést igényel. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása több esetben nem történt szabályszerűen. A Jegyző a belső ellenőrzésről külső szolgáltató közreműködésével gondoskodott.	Önkormányzat Óvoda	Szükséges a szabályzatok jogszabályoknak és az egyes szervezetek sajátosságainak megfelelő kialakítása. A pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, teljesítés igazolás gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollok működtetésénél.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem a jogszabályi előírások szerint könyveltek többek között az azonosítás alatt álló tételek, az előzetes, és határozatlan idejű kötelezettségvállalások, számlák év végi kezelése esetében. A részletező nyilvántartások adattartalma csak részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Több esetben a könyvvezetés számviteli alapp bizonylatokkal nem került alátámasztásra. A havi, negyedéves zárlatra vonatkozó előírásokat nem teljeskörűen érvényesítették.	Önkormányzat Óvoda	A gazdasági események könyvelése feleljen meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre a jogszabályban meghatározott minimális adattartalommal. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a valódiság elvét, a könyvelési adatok alátámasztása során pedig a bizonylati elvet. Az Áhsz. könyvviteli zárlatra vonatkozó előírásait vegyék figyelembe.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai azonban a könyvvezetésben fennálló hibák, és a könyvviteli zárlat nem teljeskörű teljesítése miatt pontatlanságot tartalmaznak.	Önkormányzat Óvoda	Az adatszolgáltatásokat az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal teljesítsék. A zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvezetés naprakész-ségét biztosítsák.
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre nem tettek eleget. A mérleg sorok alátámasztása teljeskörűen megtörtént.	Önkormányzat Óvoda	A mérlegkészítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyenek eleget.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vezseny Községi Önkormányzat
Törzsszám: 412320

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak – a hiányosságokat részletesen az ÖPSZEF/1562-23/2020. iktatószámú levél 1. számú melléklete, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazza - emiatt a belső kontrollrendszer elemei fejlesztésre szorulnak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a Mötv. 43. § (3) és 53.§ (1) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezik a Képviselő-testület 5/2013. (IV.25.) számú rendeletével elfogadott, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt SzMSz-szel. Az SzMSz nem tartalmazza a Polgármesterre átruházott hatáskörök között a vagyonrendelet 5. § (4) bekezdés b) pontja szerinti hatáskört.

A Közös Önkormányzati Hivatal és az Óvoda között 2015. szeptember 8-án jött létre **Munkamegosztási megállapodás**, azonban az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerinti irányító szerve jóváhagyás nem áll az ellenőrzés rendelkezésére. Továbbá az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltak ellenére a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatok ellátásáról teljeskörűen nem rendelkezik. 2021 februárjában a Munkamegosztási megállapodás módosításra került, a megállapodást az irányító szerv jóváhagyta.

Az Önkormányzat rendelkezik a Jegyző által kiadott **Számviteli politikával és annak részét képező, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokkal**. A Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok általános előírásokat tartalmaznak, nem különítik el az egyes, hatálya alá tartozó szervek adottságainak, sajátosságainak megfelelő vagyonelemeket, értékelési eljárásokat, módszereket a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglalt előírások ellenére. A Számviteli politika és a keretében elkészített szabályzatok nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, illetve a szabályozásaik nincsenek összhangban egymással. Összességében az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése és a Szt. 14.§ (3)-(4) és (11) bekezdései előírásainak csak részben felelnek meg.

Az Önkormányzat rendelkezik **Számlarenddel**, melynek hatálya az Óvodára is kiterjed. A szabályzat azonban nem az adott szervezet sajátosságainak megfelelően került kialakításra, mivel nem a gyakorlatban alkalmazott ASP Gazdálkodási szakrendszer nyilvántartási és könyvviteli számláit tartalmazza.

A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 51. § (2), valamint a Szt. 161 § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, egyeztetési módját, annak dokumentálását (mérlegfőként tartalmazza), a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, valamint nem tartalmazza a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti **belső szabályzatok elkészítéséért** az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője - a Jegyző - a felelős. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) és g) pontja szerinti

belső szabályzatokat a Polgármester adta ki, a Jegyző aláírásával ezen szabályzatok kiadását nem igazolta. Az elkészült szabályzatok az előírások meghatározása során nem veszik figyelembe a hatálya alá tartozó szervek sajátosságait, a hivatkozott jogszabályok nem minden esetben felelnek meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek. Nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltakat. Az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása ellenére a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások a szabályzatok alapján csak részben állapíthatók meg. A szabályzatok előírásai nem minden esetben állnak összhangban egymással.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c), f) és h) pontja** szerinti szabályzatok 2021-ben módosításra kerültek. A szabályzatok az ellenőrzött költségvetési évet már nem érintik, ezért vizsgálatukra az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatában foglalt, a pénzügyi ellenjegyző képesítési követelményeire vonatkozó szabályozás nem felel meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó Felhatalmazásokból nem derül ki, hogy a kijelölt személy mely ellenőrzött szerv vonatkozásában jogosult a jogkör gyakorlására, továbbá a Felhatalmazást az érvényesítés, és pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában nem az arra jogosult személy adta ki. Nem tartották be az Önkormányzat vonatkozásában az Ávr. 58. § (4) bekezdésben, valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglalt előírásokat. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett, Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint Nyilvántartásból sem állapítható meg egyértelműen, hogy a felsorolt személyek az Önkormányzat illetve az Óvoda, vagy mindkettő vonatkozásában jogosultak-e a jogkörgyakorlásra. Valamint a nyilvántartás a felhatalmazások kezdő időpontját nem tartalmazza, ezért a jogszabályban előírt naprakészség nem állapítható meg.

A Jegyző által készített/kiadott - a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti - **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Önkormányzatra és az Óvodára is kiterjed, a szabályzat azonban nem tartalmazza a hatálya alá tartozó szervek eltérő szervezeti sajátosságainak megfelelő folyamatokat.

A Közös Önkormányzati Hivatal Bkr. 6. § (4) bekezdés, valamint a 7. § rendelkezéseinek megfelelő **Integrált kockázatkezelési szabályzata és a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje hatálya**, melyeket a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően a Jegyző készített el, az Önkormányzatra és az Óvodára 2020.09.01-től került kiterjesztésre.

A Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági feladatait ellátó személyek **munkaköri leírásai** nem minden esetben állnak összhangban a szabályzatokban foglalt, feladatokra, hatáskörökre vonatkozó előírásokkal.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban a kockázatok azonosításának, értékelésének általános szabályai jelennek meg, azonban a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazza a hatálya alá tartozó szervezetek kockázatainak konkrét, teljes körű azonosítását, ezért fejlesztésre szorul.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése csak részben valósult meg: a döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden vizsgált esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a

hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felel meg. A (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosításra került.

A pénztárzárás szabályozása és gyakorlata nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban foglalt előírásnak, mivel az Önkormányzat házipénztárában pénztárzárlatot dekadonként készítettek.

A gazdálkodási jogkörök tekintetében a mintatételek ellenőrzése során az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- a teljesítés igazolás elvégzésének szükségességéről a 200 000 Ft alatti összegek esetében a szabályzatban nem rendelkeztek, ennek ellenére a teljesítés igazolására több esetben sor került;
- nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (1) bekezdése *pénzügyi ellenjegyzésre* vonatkozó előírásait, a legtöbb mintatételnél a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és a pénzügyi ellenjegyző aláírását;
- egy mintatétel esetében a kötelezettségvállalás igazolása nem történt meg a szerződés dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére,
- több esetben a gazdasági eseményt alátámasztó, az Áhsz. 52 §-ban és a Szt. 165. §-ában előírtaknak megfelelő dokumentum (szerződés) nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, emiatt a kötelezettségvállalási és pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása nem volt ellenőrizhető,
- az érvényesítés igazolása esetében az érvényesítő aláírása (rövidített aláírás) nem azonos a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban és a kijelölésben szereplő aláírás-mintával,
- több esetben a pénzügyi teljesítés és/vagy az érvényesítés és az utalványozás dátuma az utalványrendeleten korábbi, mint a nyomtatási dátum, illetve a pénzügyi teljesítés dátuma korábbi, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma: a jogkörgyakorlás szabályszerűsége nem teljesült, nem vették figyelembe az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírását;
- több mintatétel esetében a pénzügyi teljesítés dátuma korábbi, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma az utalványrendeleten: a jogkörgyakorlás szabályszerűsége nem teljesült, nem vették figyelembe az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírását.
- készpénzes fizetési mód esetén a kiadási pénztárbizonylaton, és a hozzá kapcsolódó utalványrendeleten is szerepel utalványozói aláírás, az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésekben foglalt előírások ellenére,
- az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt ellenére a B402, B406 rovatok esetében is sor került utalványozásra, és érvényesítésre.
- a Gazdálkodási szabályzatban előírtakkal ellentétben az érvényesítő nem látta el jelzéssel a kötelezettségvállalás dokumentumát az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében.

A 2019. évi éves beszámoló fedlapját nem az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében meghatározott személyek írták alá.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik a Jegyző által kiadott, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabállyal. A szabályzat tartalmazza az Info tv-ben meghatározott közérdekű adatok elektronikus elérhetőségének lehetőségét az Önkormányzat honlapján. A gyakorlatban azonban az adatok részben „szerkesztés” alatt állnak, illetve 2010. évi dokumentumokra történik hivatkozás. Nem tettek eleget az Info tv. 1. mellékletében előírt tájékoztatási kötelezett-

ségnek, az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseiben, 35. § (1) és 37. § (1) bekezdéseiben, valamint a belső szabályzatában foglalt előírásokat nem tartották be.

Az Önkormányzat a Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak ellenére egyedi iratkezelési szabállyal nem rendelkezik. A gyakorlatban a Közös Önkormányzati Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatát alkalmazzák, melynek hatálya az Önkormányzatra nem terjed ki.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák. A folyamatos monitoring működtetését igazoló dokumentum nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. Eseti monitoring gyakorlatban történő megvalósítása dokumentummal alátámasztásra került. Az Önkormányzat vonatkozásába a Bkr. 10. § szerinti monitoring rendszer fejlesztést igényel.

A Képviselő-testület 22/2020.(VII.8.) számú határozatával fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól készült jelentést. 2019. évben a belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján a HEXAKER Kft. végezte.

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látják el megbízási szerződés alapján, a megbízási szerződés 2020. november 15 – 2020. december 15. időszakra terjed ki. A belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás megkötése során nem érvényesítették a Bkr. 16. § (6) bekezdésében foglaltakat, mivel nem rendelkeztek a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról. A szerződés a Közös Önkormányzati Hivatal esetében határoz meg feladatot, amely az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervében szerepel, és azt a Képviselő-testület a 69/2019. (XII.19.) számú határozatával fogadta el.

A Jegyző által kiadott, 2017.10.01-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv hatálya kiterjed az Önkormányzatra is, azonban a Bkr-ben bekövetkezett jogszabályváltozások a kézikönyvön nem kerültek átvezetésre. Nem érvényesítették a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Jegyző a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelte az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét. A vezető a nyilatkozatot a 2019. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan készítette el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvelt eredeti előirányzatok a KGR-K11 rendszerben rögzített Elemi költségvetés adataival összhangban vannak. Előirányzat módosításra 5 alkalommal került sor. A főkönyvi kiadvonatban kimutatott előirányzatok összegei megegyeznek a Képviselő-testület 5/2021. (I.29.) önkormányzati rendeletében az Önkormányzat vonatkozásában elfogadott összegekkel.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek. Az Önkormányzat 817-3/2020. számú nyilatkozatában foglaltak szerint, az Áhsz. 14. melléklete szerinti, releváns részletező nyilvántartások vezetésére az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER és KATI moduljában kerül sor. A részesedések vonatkozásában a nyilatkozat szerint külön nyilvántartás vezetése történik, de ez a nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a 06. havi és a II. negyedévi vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel

- az *általános forgalmi adó* elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé nem történt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdése d) pontja szerint legalább a havi könyvviteli zárlat keretében,
- az *egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések* esetében az értékvesztés és annak visszairásának elszámolására 2020. II. negyedév végén került sor az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában előírtak ellenére,
- a *kisértékű tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésként* történő elszámolására nem került sor az adott negyedév végén az Áhsz. 17. § (2) bekezdés és az 53. § (6) bekezdés d) pontja előírásai ellenére,
- a *36412 és a 36422 számlák egyenlegei összevezetésére* nem a 2019. évi áfa bevallás elkészültét követően került sor 2020. évben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolása rész 9a. pontjában foglaltak ellenére.

A 2020. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2019. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2019. évi éves beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.

- A 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztása leltárral, egyéb alap dokumentummal, analitikus nyilvántartásokkal részben történt meg, illetve a kimutatott összegek nem az Áhsz.-ben foglalt előírások figyelembevételével kerültek meghatározásra, ezért sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valóság elve az alábbi esetekben:
 - A/III/1 Tartós részesedések,
 - D/1 Költségvetési évben esedékes követelések,
 - J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása,
 - A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése, valamint
 - E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsorokon.
- 2019. év végén a korrigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérés 991 096 Ft volt.

A mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- több esetben az előzetes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a végleges kötelezettségvállalással egy időben és azonos összegben történt az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben, az Áhsz. 52. § és Szt. 165. § (1), (2), (4), 166-169. § -ban foglalt előírások ellenére, valamint több esetben a 0021 nyilvántartási ellenszámlán könyvelés történt az Ávr. 53 § (1) bekezdés a); b) pontban foglaltak ellenére.
- határozatlan idejű, illetve több évet érintő kötelezettségvállalások esetében a költségvetési évet követő év(ek)re eső összegek nem minden esetben kerültek nyilvántartásba vételre a 0023 nyilvántartási ellenszámlával szemben az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésben foglaltak ellenére,
- az esetek többségében a követelés elszámolása a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt, az Áhsz 1. § 6. pont és 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére,
- több esetben azonosítás alatt álló tételként került sor gazdasági esemény könyvelésére az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére,
- a gazdasági események elszámolása során a jogszabályi előírásoknak megfelelő kormányzati funkciókat alkalmaztak, egy esetben a rovat nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak,

- a személyi juttatások könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IX. fejezet A) rész, valamint a forgótőke könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IX. fejezet D) rész 2. pontja előírásainak,
- több esetben a 2019. évet érintő gazdasági események is a 2020. évi költségvetési évben kerültek teljeskörűen elszámolásra. A könyvelés során nem vették figyelembe az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pontja, az Ávr. 46. § (3) bekezdés, valamint a PM tájékoztató 2. Számlák év végi kezelése B) részben foglaltakat,
- a 2019. évi Maradvány elszámolására az Ávr. 149. § (1) bekezdésében előírt határidőt megelőzően került sor.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat **12. havi időközi költségvetési jelentése** 2021. február 10-én került feladásra a KGR-K11 rendszerben. A felülvizsgálatot követően az időközi költségvetési jelentést az Igazgatóság 2021.02.24-én hagyta jóvá.

Az éves költségvetési beszámoló **költségvetési jelentés** részébe (01-04. űrlapok) a Kincstár által 2021. február 25. napján pénzügyileg jóváhagyott adatok kerültek áttemelésre. Az adatszolgáltatás főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2021. február 10-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A felülvizsgálatot követően az Igazgatóság 2021.02.24-én hagyta jóvá a gyorsjelentést, a Kincstár által 2021. február 25-én került sor a pénzügyi jóváhagyásra. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintavételek és a közbenső megállapításokban feltárt egyéb hibák javításának ellenőrzése, továbbá a IV. negyedéves IMJ és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiakat állapítottuk meg:

- a 6. havi időközi költségvetési jelentés és II. negyedévi időközi mérlegjelentés mintatételénél tapasztalt Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában jelzett könyvelési hibák a 12. havi IKJ és a IV. negyedévi IMJ adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan vett minták esetében már nem állnak fenn (pl. a követelés előírása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a számla keltével egyidejűleg, a pénzügyi teljesítést megelőzően került a könyvekben rögzítésre),
- a gazdasági események könyvelését alátámasztó, hiányzó dokumentumok pótlására nem került sor,
- az azonosítás alatt álló tételek rendezése megtörtént,
- a részeselekkel kapcsolatos hibák javítása megtörtént,
- a Tárgyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése és jogszabály szerinti eszköz-növekedésként történő könyvelése és részletező nyilvántartásba rögzítése megtörtént,

- az *általános forgalmi adó* elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó éves összegének átvezetése a más külföldre egyéb ráfordítások közé 2020.12.31. napján megtörtént,
- a 36412 és a 36422 számlák egyenlegeinek összevezetésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem került sor a 2020. évre vonatkozó áfa bevallás elkészültét (2021.02.25). megelőzően.

Az Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról szóló adatszolgáltatása** a KGR-K11 rendszerben 2021.04.06-án került feladásra. Az Önkormányzat a beszámoló visszanyitását kérte, ezért a Kincstár a beszámolót 2021.04.13-án visszautasította. A beszámoló - az Önkormányzat általi javítást követően - 2021.04.15-én feladásra került.

Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének a 2021. február 25-i határidőre **nem tett eleget**, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021.02.26-i főkönyvi kivonat mérlegsorokat érintő összegei a 2021.03.30-i, beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat mérlegsorokat érintő összegeitől több esetben eltérnek. A mérlegtételek alátámasztása dokumentumokkal, alapbizonylatokkal teljeskörűen megtörtént, azonban a J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetében (december havi személyi juttatások) 18 100 Ft eltérés került megállapításra.

Az éves beszámoló az Áhsz. 6. § (2) bekezdésében előírt tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat számláinak értékékeivel. Az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta, mint a mérlegnél. Az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként kimutatott mérleg szerinti eredmény a mérlegben a Saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredménnyel egyező összegű.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatásban** szereplő adatokat a feltöltésre került főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. A főkönyvben kimutatott bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2020. évi éves költségvetési beszámoló 7/A. úrlap Maradványkimutatásában szerepeltetett összegekkel. Kötelezettség-vállalással terhelt maradványkimutatására nem került sor. 2020. év végén a maradvány összege megegyezett a korrigált záró pénzkészlettel. Az Áhsz. 56/A § (1) bekezdése szerinti maradványkorrekció összege könyvelesre került a 2020. költségvetési évben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet N) rész c) és d) pontjában előírtaknak megfelelően.

Az Önkormányzat vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg, 726 994 Ft. A Módszertanban megjelölt eljárással megállapított hibák összege (J/2 mérlegtétel összegének eltérése) 18 100 Ft. A hibák együttes összege (745 094 Ft) a 2020. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (709 077 254 Ft * 0,02 = 14 181 545 Ft), azaz a jelentős összegű hiba értékét nem haladja meg.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. 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 azonosítás alatt álló tételek, a mérlegsorok összegei jogszabály szerinti meghatározása és az éves zárasi teendők vonatkozásában. Az elvégzett javítás ellenére a téma fontossága miatt fogalmaztunk meg megállapítást, és javaslatot tettünk az Ellenőrzés javaslati rész: 2/2; 2/3.; és 2/7. pontjában.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. – 1/25. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1.; 2/4-2/6.; 2/8. - 2/11. 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. február 25.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. kerüljön sor a Polgármesterre átruházott hatáskörök vonatkozásában az Önkormányzat SzMSz-e és vagyonrendelete közötti összhang megteremtésére,
- 1/2. a Munkamegosztási megállapodás feleljen meg az Ávr. 9. § (1) bekezdés előírásainak,
- 1/3. a Számviteli politikában és ennek részét képező szabályzatokban jelenjenek meg a Szt. 14. § (3) – (4) bekezdése szerinti, az Önkormányzatra jellemző szabályok, előírások, módszerek, a rendelkezések feleljenek meg a hatályos jogszabályi (Szt., Áhsz.) előírásoknak,
- 1/4. a Számlarend legyen összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott főkönyvi és nyilvántartási számlákkal, illetve
- 1/5. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, a Szt. 161. § (2) bekezdés, valamint a Szt. 161/A. § szerinti tartalmi követelményeknek,
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) és g) pontja szerinti belső szabályzatok kiadását igazolja a Jegyző aláírásával,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatokban jelenjenek meg az Önkormányzatra jellemző szabályok, előírások, módszerek, valamint kerüljenek kiegészítésre javaslattételi, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak megfelelően,
- 1/8. a pénzügyi ellenjegyző képesítési követelményeire vonatkozó szabályozás feleljen meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak,
- 1/9. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó Felhatalmazások tartalmazzák, hogy a jogkör gyakorlója mely szerv vonatkozásában jogosultak a jogkör gyakorlására,
- 1/10. a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölését az arra jogosult személy írja alá,
- 1/11. az Ellenőrzési nyomvonal kerüljön kiegészítésre a szervezet sajátosságainak megfelelő folyamatokkal,
- 1/12. kerüljön sor a Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai munkaköri leírásainak felülvizsgálatára annak érdekében, hogy az abban nevesített feladatok, hatáskörök legyenek összhangban a szabályzatokban foglalt előírásokkal,
- 1/13. a Bkr. 7. § előírása szerinti Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása során valósuljon meg az Önkormányzat szervezeti sajátosságainak megfelelő kockázatok teljes körű azonosítása,
- 1/14. a pénztárzárás szabályozása és gyakorlata feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban foglalt előírásnak,
- 1/15. kerüljön sor a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak és az alkalmazott gyakorlat közötti összhang megteremtésére a teljesítésigazolás vonatkozásában,
- 1/16. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás vezetése feleljen meg az Ávr. 60. §(3) bekezdésében foglaltaknak, és kerüljön kiegészítésre a jogkörgyakorlók rövidített aláírásával,
- 1/17. kerüljenek betartásra a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására vonatkozó, az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti előírások,
- 1/18. az érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés során az időbeliség betartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen,
- 1/19. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása feleljen meg a jogszabályi előírásoknak,

- 1/20. a Beszámoló fedlapját az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében meghatározott személyek írják alá,
- 1/21. az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben meghatározott adatok közzétételére az Önkormányzat szabályzatában előírtaknak megfelelően kerüljön sor,
- 1/22. az Önkormányzat rendelkezzen a Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében egyedi iratkezelési szabályzattal,
- 1/23. az Önkormányzat monitoring rendszere kerüljön fejlesztésre a Bkr. 10. § -ában foglalt előírásoknak megfelelően,
- 1/24. a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás megkötése során érvényesítsék a Bkr. 16. § (6) bekezdésében foglaltakat, rendelkezzenek a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról,
- 1/25. a Belső ellenőrzési kézikönyvön kerüljenek átvezetésre a jogszabályi változások.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a releváns részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítése történjen meg az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi, negyedéves és éves zárasi teendők végrehajtását,
- 2/3. a mérlegtételek összegének meghatározása során vegyék figyelembe az Áhsz. előírásait,
- 2/4. az előzetes és végleges kötelezettségvállalások könyvelése az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben, az Áhsz. 52. §, 53. § (1) bekezdés a); b) pontjaiban és (2) bekezdésében, valamint a Szt. 165. § (1), (2) (4), 166-169. § -ban foglalt előírásoknak megfelelően történjen,
- 2/5. a több évre szóló, illetve a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele történjen meg az Ávr. 56. § előírásának megfelelően n+3 évre,
- 2/6. a követelések elszámolása feleljen meg az Áhsz. 1. § 6. pont és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak,
- 2/7. a gazdasági események könyvelése az azonosítás alatt álló tételek esetében is feleljen meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak,
- 2/8. a gazdasági események nyilvántartásokban történő rögzítése és a könyvvezetés során a rovatok feleljenek meg az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrend előírásainak,
- 2/9. a személyi juttatások és a forgótőke elszámolásával kapcsolatos könyvelés feleljen meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak,
- 2/10. a számlák év végi kezelése feleljen meg az Ávr. 46. § (1)-(3) bekezdésében foglaltaknak, valamint a PM által évente kiadott tájékoztatóban előírtaknak.
- 2/11. az előző évi maradvány igénybevételének könyvelésére az Ávr. 149. § (1) bekezdésében előírt határidőt - a maradvány megállapítását – követően az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint kerüljön sor.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérlegkészítési kötelezettségnek tegyenek eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vezseny Községi Óvoda
Törzsszám: 831598

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak – a hiányosságokat részletesen az ÖPSZEF/1562-23/2020. iktatószámú levél 2. számú melléklete, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazza - emiatt a belső kontrollrendszer elemei fejlesztésre szorulnak.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés rendelkezésére álló SzMSz-ről az Óvodavezető aláírása hiányzik. Az SzMSz az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) - c) pontjában előírtakat, valamint a munkakörökhöz kapcsolódóan a hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, felelősségi szabályokat nem tartalmaz. 2021 márciusában a SzMSz módosításra került, azonban az ellenőrzött költségvetési évet már nem érinti, ezért vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Közös Önkormányzati Hivatal és az Óvoda között 2015. szeptember 8-án jött létre **Munkamegosztási megállapodás**, azonban az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerinti irányító szerve jóváhagyás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. Továbbá az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltak ellenére a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatok ellátásáról teljeskörűen nem rendelkeztek. 2021 februárjában a Munkamegosztási megállapodás módosításra került, a megállapodást az irányító szerv jóváhagyta. Tekintettel arra, hogy a megállapodás 2021.03.01. napjától hatályos, tartalmi vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Jegyző által kiadott **Számviteli politika és annak részét képező, a Szt. 14. § (5) bekezdésében felsorolt szabályzatok hatálya** - az Önköltségszámítási szabályzat kivételével - az Óvodára is kiterjed. Az Óvodavezető a szabályzatok kiadását aláírásával nem igazolta, a szabályzatokat az Óvoda vonatkozásában nem az arra jogosult – költségvetési szerv vezetője - készítette/adta ki. Nem érvényesítették az Áht. 10. § (1), az Áhsz. 31. § (1) és 50. § (1) bekezdésekben foglalt előírásokat.

A Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok általános előírásokat tartalmaznak, nem különítik el az egyes, hatálya alá tartozó szervek adottságainak, sajátosságainak megfelelő vagyonelemeket, értékelési eljárásokat, módszereket a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglalt előírások ellenére.

A Számviteli politika és a keretében elkészített szabályzatok nem teljeskörűen vagy nem minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályoznak, illetve a szabályozásaik nincsenek összhangban egymással. Összességében az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése és a Szt. 14.§ (3)-(4) és (11) bekezdései előírásainak csak részben felelnek meg.

A Jegyző által kiadott **Számlarend hatálya** az Óvodára is kiterjed. Az Óvodavezető a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta, nem tettek eleget az Áht. 10. § (1), az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben és a Szt. 161. § (4) bekezdésben foglalt előírásoknak.

A Számlarend nem az adott szervezet sajátosságainak megfelelően került kialakításra, mivel nem a gyakorlatban alkalmazott ASP Gazdálkodási szakrendszer nyilvántartási és könyvviteli számláit tartalmazza.

A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 51. § (2), valamint a Szt. 161 § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, egyeztetési módját, annak dokumentálását (mérlegtelenként tartalmazza), a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, valamint nem tartalmazza a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok elkészítéséért** az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében az Óvoda vonatkozásában az Óvodavezető a felelős. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés **a) – e)**, valamint **h)** pont szerinti belső szabályzatokat a Jegyző, a **f) és g)** pontja szerinti belső szabályzatokat a Polgármester adta ki, az Óvodavezető aláírásával a szabályzatok kiadását nem igazolta.

Az elkészült szabályzatok az előírások meghatározása során nem veszik figyelembe a hatálya alá tartozó szervek sajátosságait, a hivatkozott jogszabályok nem minden esetben felelnek meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek. Nem tartották be az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltakat. Az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása ellenére a felelősségi körök, a javaslattevői, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások a szabályzatok alapján csak részben állapíthatók meg. A szabályzatok előírásai nem minden esetben állnak összhangban egymással.

A Gazdálkodási szabályzatban foglalt, a pénzügyi ellenjegyző képesítési követelményeire vonatkozó szabályozás nem felel meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó Felhatalmazásokból nem derül ki, hogy a kijelölt személy mely ellenőrzött szerv vonatkozásában jogosult a jogkör gyakorlására, továbbá a Felhatalmazást az érvényesítés, és pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában nem az arra jogosult személy adta ki. Nem tartották be az Óvoda vonatkozásában az Ávr. 58. § (4) bekezdésben, valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdés **ca)** pontjában foglalt előírásokat. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett, Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint Nyilvántartásból sem állapítható meg egyértelműen, hogy a felsorolt személyek az Önkormányzat illetve az Óvoda, vagy mindkettő vonatkozásában jogosultak-e a jogkörgyakorlásra. Valamint a nyilvántartás a felhatalmazások kezdő időpontját nem tartalmazza, ezért a jogszabályban előírt naprakészség nem állapítható meg.

A Jegyző által készített/kiadott **Ellenőrzési nyomvonal** hatálya az Óvodára is kiterjed, a szabályzat azonban nem tartalmazza a hatálya alá tartozó szervek eltérő szervezeti sajátosságainak megfelelő folyamatokat. Az Óvodavezető a Bkr. 6.§ (3) bekezdésben foglaltak ellenére aláírásával nem igazolta a szabályzat készítését/kiadását.

A Közös Önkormányzati Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje hatálya** 2020.09.01-től az Óvodára is kiterjed. Azonban nem érvényesítették a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat, mivel az Óvoda vezetője aláírásával nem igazolta az eljárásrend készítését/kiadását.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Önkormányzati Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatának hatálya 2020.09.01-től kiterjed az Óvodára is, de az eljárásrend kialakítása nem felel meg a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak, mivel az Óvodavezető aláírásával a szabályzat készítését/kiadását nem igazolta, A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére felelős a kockázatkezelési rendszer koordinálására nem került kijelölésre.

A szabályzatban a kockázatok azonosításának, értékelésének általános szabályai jelennek meg, azonban a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazza a hatálya alá

tartozó szervezetek kockázatainak konkrét, teljes körű azonosítását és kapcsolódó intézkedések meghozatalát, a működtetését dokumentumokkal nem igazolták, ezért fejlesztésre szorul.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése csak részben valósult meg: a döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben valósult meg; a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak nem minden esetben felel meg. A (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosításra került. A pénztárzárás szabályozása és gyakorlata nem felel meg az *Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban* foglalt előírásnak, mivel az Óvoda házipénztárában pénztárzárlatot 30 naponta készítettek.

A gazdálkodási jogkörök tekintetében a mintatételek ellenőrzése során az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- a teljesítés igazolás elvégzésének szükségességéről a 200 000 Ft alatti összegek esetében a szabályzatban nem rendelkeztek. Ennek ellenére a teljesítés igazolására több esetben sor került;
- nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (1) bekezdése *pénzügyi ellenjegyzésre* vonatkozó előírásait, a legtöbb esetben a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és a pénzügyi ellenjegyző aláírását;
- több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás nem történt meg kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére,
- az érvényesítés esetében az érvényesítő aláírása (rövidített aláírás) nem azonos a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban és a kijelölésben szereplő aláírás-mintával,
- több mintatétel esetében az utalványrendeleten a pénzügyi teljesítés és/vagy az érvényesítés és az utalványozás dátuma korábbi, mint a nyomtatási dátum, illetve a pénzügyi teljesítés dátuma korábbi, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma, azaz a jogkörgyakorlás szabályszerűsége nem teljesült, nem vették figyelembe az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírását,
- készpénzes fizetési mód esetén a kiadási pénztárbizonylaton, és a hozzá kapcsolódó utalványrendeleten is szerepel utalványozói aláírás, az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdésekben foglalt előírások ellenére.

A 2019. évi éves beszámoló fedlapját nem az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében meghatározott személyek írták alá.

Információs és kommunikációs rendszer

A Jegyző által kiadott, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat hatálya az Óvodára is kiterjed, azonban az Óvodavezető - az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére - a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

Az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Óvoda az *Info. tv. 33. § (4) bekezdésében* foglaltaknak megfelelően eleget tett, mivel a 229/2012. Korm. rendelet 1 § (1) bekezdésében meghatározott információs rendszerben történő adatszolgáltatást teljesítette.

Az Óvoda az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt egyedi iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Az ellenőrzött szerv SzMSz-e a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtak ellenére nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, vala-

mint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső szabályzatok az előírt folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírásokat részben tartalmazzák. A folyamatos monitoring működtetését igazoló dokumentum nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. Eseti monitoring gyakorlatban történő megvalósítása dokumentummal alátámasztásra került. Összefoglalóan tehát az Óvoda vonatkozásába a Bkr. 10. § szerinti monitoring rendszer fejlesztést igényel.

A Képviselő-testület 22/2020.(VII.8.) számú határozatával fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól készült jelentést. 2019. évben a belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján a HEXAKER Kft. végezte. 2019. évben az Óvodánál a 2019. I. félévi gyermekékeztetés pénzügyi elszámolásának ellenőrzésére került sor.

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval látják el megbízási szerződés alapján, a megbízás 2020. november 15 – 2020. december 15. időszakra terjed ki. A belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás megkötése során nem érvényesítették a Bkr. 16. § (6) bekezdésében foglaltakat, mivel nem rendelkeztek a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról.

A szerződés és a Képviselő-testület 69/2019. (XII.19.) számú határozatával elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési terve sem tartalmaz az Óvoda vonatkozásában ellenőrzési feladatot.

A Közös Önkormányzati Hivatal 2017.10.01-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya 2020.01.01. napjától kiterjed az Óvodára is, azonban nem érvényesítették a Bkr. 17. § (1a) bekezdésében foglalt előírásokat, mivel a Belső ellenőrzési kézikönyv az Óvodavezető egyetértő nyilatkozatát/aláírását nem tartalmazza.

A Belső ellenőrzési kézikönyv 2020.01.10. napján kelt 1. számú módosítása a belső ellenőrzési kézikönyv hatálya alá tartozó szervek vonatkozásában tartalmaz rendelkezést, azonban a Bkr-ben bekövetkezett jogszabályváltozások a kézikönyvön nem kerültek átvezetésre. Nem tettek eleget a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Az Óvoda vezetője a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot 2019. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan készítette el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvelt **eredeti előirányzatok** a KGR-K11 rendszerben rögzített Elemi költségvetés adataival összhangban vannak. Előirányzat módosításra 5 alkalommal került sor. A főkönyvi ki-vonatban kimutatott előirányzatok összegei megegyeznek a Képviselő-testület 5/2021. (I.29.) önkormányzati rendeletében az Óvoda vonatkozásában elfogadott összegekkel.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak részben érvényesülnek. Az Önkormányzat 817-3/2020. számú nyilatkozatában foglaltak szerint az Óvoda vonatkozásában az Áhsz. 14. melléklete szerinti, releváns részletező nyilvántartások vezetésére az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER és KATI moduljában kerül sor.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatások tekintetében fennálltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése csak részben felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel

- az *általános forgalmi adó* elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetésére a más különféle egyéb ráfordítások közé a IV. negyedévben került sor az Áhsz. 53. § (5) bekezdése d) pontjában foglaltak ellenére,
- a *36412 és a 36422 számlák egyenlegei összevezetésére* nem a 2019. évi áfa bevallás elkészültét követően került sor a 2020. évben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolása rész 9a. pontjában foglaltak ellenére.

A 2020. évi főkönyvi kivonat szerinti **nyitó tételek** a 2019. évi december havi főkönyvi kivonat és a 2019. évi éves beszámoló zárótételeivel egyező összegűek.

- A 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztása leltárral, egyéb alap dokumentummal, analitikus nyilvántartásokkal részben történt meg - ezért sérült a Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti valóság elve - az alábbi esetekben:
 - a D/I Költségvetési évben esedékes követelések,
 - E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, és
 - E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsorokon .

A bankszámla 2019. december 31-én negatív egyenlegűvé vált a felmerült bankköltség miatt. Mivel a mérleg negatív összegű eszközöket nem tartalmazhat, a 2019. évi bankköltség könyvelésére 2020-ban került sor. Nem vették figyelembe az Áhsz, valamint a PM tájékoztató 10. Bankköltség számlaterhelés miatti év végi negatív bankszámlaegyenleg kezelése pontban foglaltakat.

A mintatételek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- több esetben az előzetes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a végleges kötelezettségvállalással egy időben és azonos összegben történt az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésben, az Áhsz. 52. § és a Szt. 165. § (1), (2), (4), 166-169. § -ban foglalt előírások ellenére, valamint több esetben a 0021 nyilvántartási ellenszámlán könyvelés történt az Ávr. 53 § (1) bekezdés a); b) pontban foglaltak ellenére,
- határozatlan idejű, illetve több évet érintő kötelezettségvállalások esetében a költségvetési évet követő év(ek)re eső összegek nem minden esetben kerültek nyilvántartásba vételre a 0023 nyilvántartási ellenszámlával szemben az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak ellenére,
- több esetben a követelés elszámolása a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt, az Áhsz 1. § 6. pont és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére,
- több esetben a könyvekben elszámolt összeget nem támasztja alá bizonylat, dokumentum az Áhsz. 52. §, illetve a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak ellenére,
- a személyi juttatások elszámolása során nem érvényesítették a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásait (365151 számla használata),
- az év végi mintatételek könyvelése során nem minden esetben vették figyelembe az Ávr. 46. § (1) - (2) bekezdések, valamint a PM tájékoztató 2. Számlák év végi kezelése részben foglaltakat.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. Az adattartalom alátámasztása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak a könyvvezetésben előforduló fentiekben részletezett hibák, hiányosságok miatt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda 12. havi időközi költségvetési jelentése 2021. február 10-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A felülvizsgálatot követően az irányító szerv 2021.02.10-én hagyta jóvá.

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentés részébe (01-04. űrlapok) a Kincstár által 2021. február 25. napján pénzügyileg jóváhagyott adatok kerültek átemelésre. Az adatszolgáltatás főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A gyorsjelentés 2021. február 10-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A felülvizsgálatot követően az irányító szerv 2021. február 10-én hagyta jóvá, míg a Kincstár által 2021. február 25-én került pénzügyileg jóváhagyásra. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintavételek és a közbenső megállapításokban feltárt egyéb hibák javításának ellenőrzése, továbbá a IV. negyedéves IMJ és a 12. havi IKJ adatait alátámasztó főkönyvi kivonat, főkönyvi kártonok és az azokhoz kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból végzett mintavételes vizsgálat során az alábbiakat állapítottuk meg:

- a 6. havi időközi költségvetési jelentés és II. negyedévi időközi mérlegjelentés mintatételénél tapasztalt Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában jelzett könyvelési hibák a 12. havi IKJ és a IV. negyedévi IMJ adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan vett minták esetében részben továbbra is fennállnak,
- a gazdasági események könyvelését alátámasztó, hiányzó dokumentumok pótlására nem került sor,
- a Közbenső táblázatban jelzett egyéb hibák Áhsz. előírásainak megfelelő javítására nem volt lehetőség.

Az Óvoda éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása a KGR-K11 rendszerben 2021. március 18-án kerül feladásra, a felülvizsgálatot követően az irányító szerv 2021. 04.06-án hagyta jóvá.

Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének a 2021. február 25-i határidőre **nem tett eleget**, az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021.02.26-i főkönyvi kivonat mérleg sorokat érintő összegei a 2021.03.29-i, beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat mérleg sorokat érintő összegeitől több esetben eltérnek. A mérleg tételek alátámasztása dokumentumokkal, alapbizonylatokkal teljeskörűen megtörtént.

Az éves beszámoló az Áhsz. 6. § (2) bekezdésében előírt tartalommal készült el. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat számláinak értékeivel. Az Óvoda az

eredménykimutatás összeállításakor ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta, mint a mérlegnél. Az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként kimutatott mérleg szerinti eredmény a mérlegben a Saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredménnyel egyező összegű.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatásban** szereplő adatokat a feltöltésre került főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. A főkönyvben kimutatott bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2020. évi éves költségvetési beszámoló 7/A. űrlap Maradványkimutatásában szerepeltetett összegekkel. Az Óvoda vonatkozásában a korábbi években és a 2020. költségvetési évben a korrigált pénzkészlet és a tényleges maradvány között eltérés nem került megállapításra. Kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatására nem került sor.

Az Óvodára vonatkozóan – a jelentés készítésekor – a mintavételes ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek összege, amely a pénzügyi számviteli nyilvántartásban fennálló hibaként jelenik meg 392 649 Ft (300 000 Ft + 13 352 Ft + 79 297 Ft), amely a 2020. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($1\,213\,365\text{ Ft} \cdot 0,02 = 24\,267\text{ Ft}$), azaz a jelentős összegű hiba értékét meghaladja.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát tartalmaz**, az éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról **nem mutat megbízható és valós képet.**

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. – 1/24. pontjaiban.
- a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/1.- 2/9. 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. február 25.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 10. § (1), az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1), a Szt. 161. § (4), az Ávr. 13. § (2), a Bkr. 6. § (3) és (4), valamint a Bkr.17. § (1a) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően álljanak rendelkezésre az Óvoda szabályzatai, elkészítésüket a jogszabályi előírások alapján igazolja aláírásával,
- 1/2. az Óvoda SzMSz-e feleljen meg a hatályos jogszabályi előírásoknak,
- 1/3. a Munkamegosztási megállapodás feleljen meg az Ávr. 9. § (1) bekezdés előírásainak,
- 1/4. a Számviteli politikában és ennek részét képező szabályzatokban jelenjenek meg a Szt. 14. § (3) – (4) bekezdése szerinti, az Óvodára jellemző szabályok, előírások, módszerek, a rendelkezések feleljenek meg a hatályos jogszabályi (Szt., Áhsz.) előírásoknak,
- 1/5. a Számlarend legyen összhangban az ASP Gazdálkodási szakrendszer használata során alkalmazott főkönyvi és nyilvántartási számlákkal, illetve
- 1/6. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és a Szt. 161. § (2) bekezdés, valamint a Szt. 161/A. § szerinti tartalmi követelményeknek,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatokban jelenjenek meg az Óvodára jellemző szabályok, előírások, módszerek, kerüljenek kiegészítésre javaslattevői, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint feleljenek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak,
- 1/8. a pénzügyi ellenjegyző képesítési követelményeire vonatkozó szabályozás feleljen meg az Ávr. 55. § (3) bekezdésben foglaltaknak,
- 1/9. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó Felhatalmazások tartalmazzák, hogy a jogkör gyakorlója mely szerv vonatkozásában jogosult a jogkör gyakorlására,
- 1/10. a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölését az arra jogosult személy írja alá,
- 1/11. az Ellenőrzési nyomvonal kerüljön kiegészítésre a szervezet sajátosságainak megfelelő folyamatokkal,
- 1/12. a Bkr. 7. § előírása szerinti Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása során valósuljon meg az Óvoda szervezeti sajátosságainak megfelelő kockázatok teljes körű azonosítása,
- 1/13. kerüljön sor szervezeti felelős kijelölésére a kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1/14. a pénztárazás szabályozása és gyakorlata feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontban foglalt előírásnak,
- 1/15. kerüljön sor a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak és az alkalmazott gyakorlat közötti összhang megteremtésére a teljesítésigazolás vonatkozásában,
- 1/16. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás vezetése feleljen meg az Ávr. 60. §(3) bekezdésében foglaltaknak, és kerüljön kiegészítésre a jogkörgyakorlók rövidített aláírásával,
- 1/17. kerüljenek betartásra a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására vonatkozó, az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti előírások,
- 1/18. az érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés során az időbeliség betartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen,
- 1/19. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen történjen,
- 1/20. a Beszámoló fedlapját az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében meghatározott személyek írják

- alá,
- 1/21. az Óvoda rendelkezzen a Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében egyedi iratkezelési szabályzattal,
 - 1/22. valósuljon meg a Bkr. 10. § szerinti monitoring rendszer fejlesztése,
 - 1/23. a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás megkötése során érvényesítsék a Bkr. 16. § (6) bekezdésében foglaltakat, rendelkezzenek a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról,
 - 1/24. a Belső ellenőrzési kézikönyvön kerüljenek átvezetésre a jogszabályi változások.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a releváns részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítése történjen meg az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
- 2/2. az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi, negyedéves és éves zárási teendők végrehajtását,
- 2/3. a mérlegtételek összegének meghatározása során vegyék figyelembe az Áhsz. előírásait,
- 2/4. előzetes és végleges kötelezettségvállalások könyvelése az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésben, Áhsz. 52. §, 53. § (2) bekezdés és Szt. 165. § (1), (2) (4), 166-169. § -ban foglalt előírásoknak megfelelően történjen,
- 2/5. a több évre szóló, illetve a határozatlan idejű kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele történjen meg az Ávr. 56. § előírásának megfelelően n+3 évre,
- 2/6. a követelések elszámolása feleljen meg az Áhsz. 1. § 6. pont és Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak,
- 2/7. a könyvelés során a gazdasági események dokumentumokkal való alátámasztása minden esetben történjen meg az Áhsz. 52. § alapján a Szt. 165. § (1), (2) bekezdésében foglaltak során,
- 2/8. a személyi juttatások elszámolásával kapcsolatos könyvelés feleljen meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak
- 2/9. a számlák év végi kezelése feleljen meg az Ávr. 46. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak, valamint a PM által évente kiadott tájékoztatóban előírtaknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérlegkészítési kötelezettségnek tegyenek eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti határidőre.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 6 db

- | | |
|----------------------|--|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése táblák – 412320 |
| 1/a. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla véletlen minta |
| 1/b. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta |
| 1/c. számú melléklet | Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése |
| 2. számú melléklet | Mintavételek értékelése táblák – 831598 |
| 2/a. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla véletlen minta |
| 2/b. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla kiválasztott minta |
| 2/c. számú melléklet | Mintavételekhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése |

Készült: 1 példányban

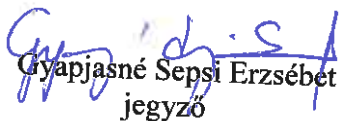
Kapja: Vezseny Községi Önkormányzat, Szabó Ferenc polgármester, elektronikusan hivatali kapun küldve - Irattár

ZÁRADÉK


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

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

Vezseny, <időbélyegző szerint>


Gyapjasné Sepsí Erzsébet
jegyző




Szabó Ferenc
polgármester

MELLÉKLETEK

Mintavételek értékelése - véletlen minta

Minta Sorszám	Munkaadóval szembe fordított adók					Alapbiztosítási díjak, járulékok	Munkaadókat terhelő adók				Munkaadókat terhelő adók					Min. összeg, költségvetés átlagszámítás közzéadás	Egyéb adók, kiegészítők, pénzügyi támogatások	Pénzügyi ellenőrzés alapvetően alapján történő értékelés									Javaslat a fennmaradó összesítés a 2021. évi költségvetés javaslatában	A költségvetés alapvetően alapján történő értékelés alapján a költségvetés javaslatában fennmaradó összesítés értéke (B)	
	Időszak	Üzleti évi száma	Üzleti évi száma	Üzleti évi száma	Üzleti évi száma		Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók			Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók	Adóssághoz tartozó adók						
E.V.1 IKJ	II neg. ösly	01	01	5	3771.2020/3			1	N		16	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
E.V.2 IKJ	II neg. ösly	01	16	5	3771.2020/4								201.230	201.230	051012	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0		0	0	
E.V.3 IKJ	II neg. ösly	01	35	5	100244/4020 2020/01.23.								9.723	9.723	05312	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1.094		1.094	1.684	0
E.V.4 IKJ	II neg. ösly	01	40	5	100609/416 2020/02.20.								308	308	05332	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0		0	0	0
E.V.5 IKJ	II neg. ösly	01	40	5	6144/110/2020 14.02.2020/02.								22.210	22.210	05332	1	1	1	1	1	1	1	1	1	168.206		168.206	16.206	0
E.V.6 IKJ	II neg. ösly	01	43	5	10057/2020.18 2020/04.02.								5.828	5.828	05332	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0		0	0	0

Minivételnek értékelése - véletlen mintá

Table with 16 columns: Minőség, Adatszolgáltatás, Állapot, Vétel, Mennyiség, Ár, Állapot, Mennyiség, Ár, Mennyiség, Ár, Mennyiség, Ár, Mennyiség, Ár, Mennyiség, Ár. Rows include 'Helyi adatszolgáltatás' and 'Közvetített adatszolgáltatás' sections.

Minivételek értékelése - vételek mánta

Működési célú feladat megnevezése	Minivétel értékelése				Alkalmazottak száma			Alkalmazottak létszáma				Alkalmazotti státuszok		Működési célú feladat megnevezése				Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése															
	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
Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése	Működési célú feladat megnevezése					
																																Működési célú feladat megnevezése				Működési célú feladat megnevezése
...			
...		
...	
...

Működési költségvetés - véletlen kiadás

Működési kör	Működési kör leírása	Előirányzat	Működési kör azonosítója	Működési kör kódja	Alapvető költségvetés		Működési célú költségvetés		Elsődleges költségvetés												Működési célú költségvetés összesen	Összesen				
					Működési célú	Egyéb	Működési célú	Egyéb	20.21	20.22	20.23	20.24	20.25	20.26	20.27	20.28	20.29	20.30	20.31							
1	Szociális	1422	018-A	53	5	2020/1020	0	0	64 000	0	64 000	331 111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.01	BMI II. negyedéves	018-A	53	5	2020/1020	0	0	64 000	0	64 000	331 111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.01.01	BMI II. negyedéves	018-A	53	5	2020/1020	0	0	64 000	0	64 000	331 111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.01.01.01	BMI II. negyedéves	018-A	53	5	2020/1020	0	0	64 000	0	64 000	331 111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**Előzetes költségvetési törvény
PRK: VEZÉRSZÁMOK TARTALÉKAI**

Mintavételek értékelése - vételek minta

Minta	Adatszámok, leírások, változatok	Udvarigények száma	Udvarigények értéke	Udvarigények típusa	Udvarigények leírása	Minta leírása, költségvetési jogcímenek		Minta költségvetési jogcímenek		Minta költségvetési jogcímenek		Minta költségvetési jogcímenek		Minta költségvetési jogcímenek		Minta költségvetési jogcímenek		Minta költségvetési jogcímenek	Minta költségvetési jogcímenek	Minta költségvetési jogcímenek	Minta költségvetési jogcímenek	
						Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek	Alapvető jogcímenek					
E/08	IMJ II. neg. old.	01R-A	17	5	2020.064	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	10 000	0	10 000	0	10 000	0	10 000	0	10 000	0	10 000	0	10 000	0	
E/09	IMJ II. neg. old.	01R-A	168	5	25-413308-2020.114	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	2 700	2 700	3 642 111	0	2 700	3 642 111	0	2 700	3 642 111	0	2 700	3 642 111	0	2 700	3 642 111
E/10	IMJ II. neg. old.	01R-A	168	5	25-413308-2020.139	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	1 663	1 663	3 642 111	0	1 663	3 642 111	0	1 663	3 642 111	0	1 663	3 642 111	0	1 663	3 642 111
E/11	IKJ	01	17	2	202.021	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	50 000	50 000	0 122 123	0	50 000	0 122 123	0	50 000	0 122 123	0	50 000	0 122 123	0	50 000	0 122 123
E/12	IKJ	01	35	3	3020.0540	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	25 974	25 974	0 531 113	0	25 974	0 531 113	0	25 974	0 531 113	0	25 974	0 531 113	0	25 974	0 531 113
E/13	IKJ	01	40	4	2020.25.5	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	16 277	16 277	0 331 113	0	16 277	0 331 113	0	16 277	0 331 113	0	16 277	0 331 113	0	16 277	0 331 113
E/14	IKJ	01	49	4	2020.02573	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	42	42	0 331 113	0	42	0 331 113	0	42	0 331 113	0	42	0 331 113	0	42	0 331 113
E/15	IKJ	02	159	4	2020.2137	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	2 700	2 700	0 940 163	0	2 700	0 940 163	0	2 700	0 940 163	0	2 700	0 940 163	0	2 700	0 940 163
E/16	IKJ	01R-A	49	4	3020.2490	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	4 515	4 515	3 211	0	4 515	3 211	0	4 515	3 211	0	4 515	3 211	0	4 515	3 211
E/17	IKJ	01R-A	53	4	3020.02137	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	10 000	10 000	3 111 111	0	10 000	3 111 111	0	10 000	3 111 111	0	10 000	3 111 111	0	10 000	3 111 111
E/18	IKJ	01R-A	53	4	3020.2024	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	12 931	12 931	3 311 111	0	12 931	3 311 111	0	12 931	3 311 111	0	12 931	3 311 111	0	12 931	3 311 111
E/19	IKJ	01R-A	53	4	3020.02832	Megállapítás (9-13. évvelapok alapján)	0	1 513 740	1 513 740	3 311 111	0	1 513 740	3 311 111	0	1 513 740	3 311 111	0	1 513 740	3 311 111	0	1 513 740	3 311 111

Mintavételek értékelés - kiválasztott minta

Minta	Adatszolgáltatás			Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok			Alapdokumentum száma		Könyvekkel létező összege, könyvtári-adatbiztonsági kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés alapján a jutalmazás/vezet/jelentés készítésekor a feladati hibák értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma	Előző évi száma		
E.K.1	IKJ	II. negyedévi	04	12	10	2020/862	8	Előző évi költségvetési mutatók alapján	44 748 729	9881313	0	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	23	24
E.K.2	IKJ	II. negyedévi	01	42	3	2020/EEI-41230/1		Erre fordított	1 800 000	053361	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0
E.K.3	IKJ	II. negyedévi	01	36	4	2020/MEI-41230/24		Előző évi költségvetési mutatók alapján	1 159 000	053321	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0
E.K.4	IKJ	II. negyedévi	01	28	5	0123/7991-2020		Előző évi költségvetési mutatók alapján	19 943	055112	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0
E.K.5	IKJ	II. negyedévi	01	29	6	2020/17		Előző évi költségvetési mutatók alapján	86 614	053123	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	86 614	N	86 614
E.K.6	IKJ	II. negyedévi	02	34	8	2020/1274		Előző évi költségvetési mutatók alapján	118 435	09163	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0
E.K.7	IKJ	II. negyedévi	02	03	8	2020/061		Előző évi költségvetési mutatók alapján	518 968	0911313	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0
E.K.8	IMJ	II. negyedévi	01R-A	16	5	2020/EA-412320/35		Előző évi költségvetési mutatók alapján	1 950 000	16531	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	250 000	I	0
E.K.9	IMJ	II. negyedévi	01R-A	16	5	2020/EA-412320/35		Előző évi költségvetési mutatók alapján	590 000	20 790 000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	20 200 000	I	0
E.K.10	IMJ	II. negyedévi	01R-A	154	5	2020/EA-412320/35		Előző évi költségvetési mutatók alapján	135 000	3654	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0
E.K.11	IMJ	II. negyedévi	01R-A	182	5	2020/EA-412320/35		Előző évi költségvetési mutatók alapján	6 553 175	412	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0
E.K.12	IMJ	II. negyedévi	01R-A	252	5	2020/EA-412320/35		Előző évi költségvetési mutatók alapján	0	442	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	233 653	N	233 653
E.K.13	IMJ	II. negyedévi	01R-A	253	5	2020/EA-412320/35		Előző évi költségvetési mutatók alapján	50 223 510	443	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0

Előirányzat neve: VEZETNY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
PR: 41236

Mintavételk értékelés - kiválasztott minta

E/K/14	IMJ	Ellátási év	01R-A	08	5	2020F.- 412320.42	HP nyitvatartó aktív állás	31.496	31.496	151	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/15	IMJ	Ellátási év	01R-A	29	5	F2000563	Szociális kózafta g-rti hasogtatás	400 000	400 000	211	J	I	I	I	J	N	N	400 000	N	400 000	
A jelentés készítésekor a fennálló hibák értéke a pénzügyi számviteli nyilvánorításban összesen: 720 267																					
																		0		0	
																				720 267	

rossz nem bonyos, uzafa hasogtatás (az adatokhoz tartozó kózafta g-rti nyitvatartó aktív állás) az adatokhoz tartozó kózafta g-rti nyitvatartó aktív állás. Az adatokhoz tartozó kózafta g-rti nyitvatartó aktív állás. Az adatokhoz tartozó kózafta g-rti nyitvatartó aktív állás.

Műtárvételek könyvváltáshoz kapcsolódó könyvelési tételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Minta Összege, könyvelési-adatszolgáltatás kapcsolata							Pénzügyi ellenőrzés alapfolyozási alapján történő vizsgálhat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfolyozási alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alapfolyozási alapján történő értékelés COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/K/M/K)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat Összege (Ft)	Könyvelési Összege (Ft)	Könyvelési számla száma	Teljesítés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Portosság megfélése? Igen/Nem (I/N)	Ertékelés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok megfélése? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés besorolás megfélése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizelés szabvány szerinti-e? Igen/Nem (I/N)	(20-25. oszlopok alapján)	(20-25. oszlopok alapján)	(20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfolyozási alapján történő értékelés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
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.V.4 IKJ	II.negyedév		01	40	5	8020659416	Posta vizdij 2020.01.20-2020.02.20.	308	308	053352	I	I	I	I	I	N	N	17 952	0021 n. h. - min. társasági ellenőrzés (elkészítés, közzététel, állásfoglalás) a jogszabályok szerinti előírásoknak megfelelően történő elvégzése. A költségvetés-tervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	21	N	17 952	0			
E.V.5 IKJ	II.negyedév		01	40	5		igazd. Hírvizdij 1.5 a 2020.03.03-2020.04.02.	22 210	22 210	053352	I	I	I	I	I	N	N	380 832	0021 n. h. - min. társasági ellenőrzés (elkészítés, közzététel, állásfoglalás) a jogszabályok szerinti előírásoknak megfelelően történő elvégzése. A költségvetés-tervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	21	N	380 832	0			
E.V.6 IKJ	II.negyedév		01	43	5	3557/2020/18	bankköltség 2020. évi	5 825	5 825	053372	I	I	I	I	I	N	N	5 825	0021 n. h. - min. társasági ellenőrzés (elkészítés, közzététel, állásfoglalás) a jogszabályok szerinti előírásoknak megfelelően történő elvégzése. A költségvetés-tervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	21	N	5 825	0			
E.V.7 IKJ	II.negyedév		01	43	10	2020/0327	MZM-271 kötelező feladatbiztosítás évi díja	211 256	211 256	0533731	N	I	I	I	I	N	N	633 768	0021 n. h. - min. társasági ellenőrzés (elkészítés, közzététel, állásfoglalás) a jogszabályok szerinti előírásoknak megfelelően történő elvégzése. A költségvetés-tervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	21	N	633 768	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége			
E.V.8 IKJ	II.negyedév		01	43	10	2020 439	Általános vállalkozói vagyombiztosítás 2020.II. név	67 503	67 503	0533731	N	I	I	I	I	N	N	202 509	0023 ny. h. - min. társasági ellenőrzés (elkészítés, közzététel, állásfoglalás) a jogszabályok szerinti előírásoknak megfelelően történő elvégzése. A költségvetés-tervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	21	N	202 509	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége			

Ellenőrzött szerv neve: Veszény Községi Önkormányzat
PR: 412320 412320

Mintavételek, könyveléshez kapcsolódó könyvelési tételek értéke

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapnyvezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapnyvezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alapnyvezői alapján történő értékelés vezető / jelentés készítésekor a felmérés bírája értéke (Ft)	COFOG				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMU/IKJ/MUKJ)	Idezők	Ürlep száma	Ürlep sorsszám száma	Ürlep osztályok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum száma	Könyvelési tételek száma	Könyvelési tételek száma	Teljesítés megfelelt?	Lezárás megfelelt?	Portosság megfelelt?	Értékelés megfelelt?	Tulajdoni viszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelt?	Megfelelt besorolás megfelelt?	Könyvezési szabványok?	(20-25. osztályok alapján) Igen/Nem (I/N)	(20-25. osztályok alapján) Igen/Nem (I/N)			Magyarázat (20-25. osztályok alapján)	Javaslat (20-25. osztályok alapján)	Javaslat érvényesítésére a jelentés-cervezelő elkészítése a 29. osztály javaslata alapján? (I/N)	22
E/V/11 IKJ	II. negyedév	01	49	5	6	8020659436	Vízifélt Hínyádi u 15. 2020.01.04-2020.02.03.	31 155	5 076	053512	I	I	I	I	I	I	I	N	N	5 076	N	0	5 076	N	0	0
E/V/13 IKJ	II. negyedév	01	49	4			Fényviselő karbantartás	31 155	31 155	053512	I	I	I	I	I	I	N	N	62 310	N	62 310	N	62 310	N	62 310	0
E/V/14 IKJ	II. negyedév	01	49	4			Iskola vízifélt 2020.02.01-2020.03.05.	5 519	5 519	053512	I	I	I	I	I	I	N	N	25 644	N	25 644	N	25 644	N	25 644	0
E/V/17 IKJ	II. negyedév	01	51	10	2020/642		Kamat 2018. évi támogatások után	9 123	9 123	0535331	I	I	I	I	I	I	N	N	9 123	N	9 123	N	9 123	N	9 123	0
E/V/26 IMJ	II. negyedév	01R-A	06	5	2020/EA-412320/41		10-éves vezetés-vezető	10 629	10 629	13191243	I	I	I	I	I	I	N	N	10 629	N	10 629	N	10 629	N	10 629	0

Mintavételek könyvekhez kapcsolódó könyvek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvek-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői alapján történő értékelés							Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői alapján történő értékelés					
	Adatszolgáltatás megnevezése (M)/IR(M)/KJ	Időszak	Ütlet száma	Ütlet sorának száma	Ütlet ospiának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvnyelvi/nyelvtartási száma	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? Igen/Nem (I/N)	20-25. o. sz. alapján (I/N)	Megjelölés (20-25. o. sz. alapján)	Javaslat (20-25. o. sz. alapján)	Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 20. o. sz. alapján (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői alapján történő értékelés vezetői jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	22	23
E.V.34 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	5	5	2020.45	Köztulajdoni díjak to. absztrahálása	8 330	8 330	331111	I	I	I	I	I	N	N	8 330	Megjelölés (20-25. o. sz. alapján)	Javaslat (20-25. o. sz. alapján)	N	8 330		
E.V.35 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	5	5	2020.146	vízrajzi Készítési u. 60. 2019.11.20-2019.11.29.	304	304	331111	I	I	I	I	I	N	N	304	Megjelölés (20-25. o. sz. alapján)	Javaslat (20-25. o. sz. alapján)	N	304		
E.V.36 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	5	5	2020.56	Követelés uon.: szerződés, bérleti díj szerződés szerint 20	10 000	10 000	331111	I	I	I	I	I	N	N	10 000	Megjelölés (20-25. o. sz. alapján)	Javaslat (20-25. o. sz. alapján)	N	10 000		

Mintavételek könyvteléhez kapcsolódó könyvtelési tételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvtelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapon történő értékelés								Fennmaradás	A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapon történő értékelés alapján a jelentésvezető / jelentésvezető feladatát ellátó személyek a fennmaradás érdekében (Ft)						
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IRJ/MTKJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorok száma	Ürlep oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum száma, lakóhelyi szerződés, bérleti díj szerződés szerinti 20	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvtelési összege (Ft)	Könyvtelési számla száma	Teljesítési költség (Ft)	Teljesítés megkezdése	Leírás megkezdése	Fontosság megkezdése	Értékelés megkezdése	Tudománytervezési költség megkezdése	Megkezdés, besorolás megkezdése			Könyvtelési szabvány szerinti (Ft)	A hiányzó (20-25. o. lapok alapján)	Megállapítás (20-25. o. lapok alapján)	Javaslat (20-25. o. lapok alapján)	Javaslati bírálat-e a jelentésvezető elkészítéséig a 20. o. lapon a jelentésvezető / jelentésvezető feladatát ellátó személyek a fennmaradás érdekében (Ft)	21
E.V.40 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	5	5	2020/409	Követelés azon.: számla, lakóhelyi szerződés, bérleti díj szerződés szerinti 20	3 159	3 159	331111	I	I	I	I	I	I	N	N	3 159	N	A bizonylati elre és foglalommal vonatkozó jogszabályi előírások (Abz. 2. §, S. 1. 165-169. §), Abz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a könyvtelési költség megkezdése.	21	22	23	24
E.V.43 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	5	5	2020/828	Követelés azon.: szerződés, bérleti díj szerződés szerinti 20	2 700	2 700	331111	I	I	I	I	I	I	N	N	2 700	N	A bizonylati elre és foglalommal vonatkozó jogszabályi előírások (Abz. 2. §, S. 1. 165-169. §), Abz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a könyvtelési költség megkezdése.	21	22	23	24
E.V.46 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	5	5	2020/1052	egyszeres számlátos szerződés, bérleti díj szerződés szerinti 20	2 527	2 527	331111	I	I	I	I	I	I	N	N	2 527	N	A bizonylati elre és foglalommal vonatkozó jogszabályi előírások (Abz. 2. §, S. 1. 165-169. §), Abz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a könyvtelési költség megkezdése.	21	22	23	24
E.V.49 IMJ	II. negyedév	01R-A	168	4	4	KS-412320S-2020/114	Követelés azon.: szerződés, bérleti díj szerződés szerinti 20	2 700	2 700	3642211	I	I	I	I	I	I	N	N	2 700	N	A bizonylati elre és foglalommal vonatkozó jogszabályi előírások (Abz. 2. §, S. 1. 165-169. §), Abz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a könyvtelési költség megkezdése.	21	22	23	24

Ellenőrzött szerv neve: Veszény Községi Önkormányzat
PIR: 412320 412320

Minőségiek könyveléséhez kapcsolódó könyvelési tételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaplétesítői alapján történő értékelés							Pénzügyi ellenőrzés alaplétesítői alapján történő értékelés	A pénzügyi ellenőrzés alaplétesítői alapján történő értékelés	COFOG				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorának száma	Útlat oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapítványlat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési száma	Teljesítés megvalósult? (I/N)	Leírás megvalósult? (Igen/Nem) (I/N)	Pontosság megvalósult? (Igen/Nem) (I/N)	Ertékelés megvalósult? (Igen/Nem) (I/N)	Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek megvalósult? (Igen/Nem) (I/N)	Meglepetés, besorolás megvalósult? (Igen/Nem) (I/N)	Könyvezetés szabványosított? (Igen/Nem) (I/N)				(20-25. oszlopok alapján) (I/N)	hiba észlelt (20-25. oszlopok alapján) (Igen/Nem) (I/N)	20-25. oszlopok alapján (I/N)	Ja, azaz (20-25. oszlopok alapján) (I/N)
1			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	KS-412320S-2020/189	Követelés azon.: száma, iskolai tételtől díj 2020.03. havi	1 663	1 663	3642211	I	I	I	I	I	N	N	1 663	A számla keltje 04.28., a pénzügyi bejelöltés dátuma 06.09. A követelés könyveket az általános forgalmi adó törvényében a számla az Áht. 52. §-ában előírtak szerint az Áht. 52. § (2) bekezdésében foglaltak elbírálás követelés könyvelése nem a számla kiállításával, hanem a pénzügyi tétel illésével (06.09.) egyidejűleg történt.	A bizonyítvány elvire és fellebbezésre vonatkozó jogszabályok (Áht. 52. §, S.t. 1.66-169. §). Ábr. 53. § (2) bekezdés betartása.	N	1 668		
B/V/9	IMJ					2020.2652	MFP Kértár: karbantartási szelvények beszedés, pályázati - (ún)	1513740	1513740	331111	I	I	I	I	I	I	N	1513740	0021 nyitvatartási elvire, az illetékek kötelezettség, illetékek betölti az összeg megvalósulását az Áht. 53. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, és a 35/2013. NGM rendelet VII. fejezet J. pontjában foglaltak betartása.	Kerüljön betartásra az Ábr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, és a 35/2013. NGM rendelet VII. fejezet J. pontjában foglaltak betartása.		1 513 740		
																							1 344	

A jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyitvatartásban összesen:

Külsőségi szerv neve: VEZÉSKYVÉ NYOMDOK
FIK: 81898

Művelődési értékelése - véletlen rántás

Műhely	A művelődési értékelés megnevezése	Időszak				Alapdokumentum elnevezése			Jelölés és határidők, gyakorlati megvalósítás											Művelődési értékelés				Művelődési értékelés jogcíme										
		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.16	IKJ II. meg. év.	01	43	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.17	IKJ II. meg. év.	01	43	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32		
E.V.18	IKJ II. meg. év.	01	49	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.19	IKJ II. meg. év.	01	49	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.20	IKJ II. meg. év.	01	58	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	33	34	35
E.V.21	IKJ II. meg. év.	01	58	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	33	34	35
E.V.22	IKJ II. meg. év.	01	58	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	33	34	35

Műintézkedések értékelése – vélemény mérése

Műintézkedés azonosítója	Műintézkedés címe		Műintézkedés megnevezése	Műintézkedés tartalmi részlete										Műintézkedés elnevezése	Műintézkedés jogcíme	Műintézkedés jogszabályi háttér																				
	Időpont	Előzetes		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
BA.21	IKI	II. neg. fele	02	24	6	3009	2021.4	GONOP támogatás elvétele és átvezetése										Megállapítás (5-13 órák alapsó)	Javaslat (5-13 órák alapsó)	Alphézezes, lat. szövegek (90)	Könyv, képek, szöveg (90)	Kon. vezetési nyelvtanulási szakaszon (90)	Felkész. megjelölés: Igénylem (Q.N)	Felkész. megjelölés: Igénylem (Q.N)	Felkész. megjelölés: Igénylem (Q.N)	Felkész. megjelölés: Igénylem (Q.N)	Felkész. megjelölés: Igénylem (Q.N)	Közp. vezetési megjelölés: Igénylem (Q.N)	Magallapítás (20-25 órák alapsó)	Javaslat (20-25 órák alapsó)	Az intézmény feladta a feladatot (90%)	N	779.484		N	779.484
E.24	IKI	II. neg. fele	04	17	6	3622	2020.9	2020.9-10.2020.10 közötti megállapítás												405.000	405.000	090162	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	
I.V.25	IKI	II. neg. fele	04	17	6	3622	2020.17	2020.4-3.2020.4-3. közötti megállapítás												450.000	450.000	093162	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0
E.26	IKI	II. neg. fele	04	16	5	2020	2020.18-21	2020.18-21. közötti megállapítás												18.542	18.542	150113	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0
E.27	IKI	II. neg. fele	01R-V	09	4	2020	106	106.2020.10-2020.10-11 közötti megállapítás												3.463	3.463	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	
BA.28	IKI	II. neg. fele	01R-V	49	4	2020	176	176.2020.17-2020.17-18 közötti megállapítás												9.000	9.000	3211	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	0	

ELEMLÉNYEK NEVEI
VIZSENY KÖZSÉGI ÖRÖKSÉG
01198

Műhelyek értékelése - véletlen minták

Minta	Adatszolgáltatás területe		Adatai				Adatszolgáltatás területe		Adatai				Adatai				Adatai									
	Adatszolgáltatás területe	Adatszolgáltatás területe	Idő	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap
E.V.36. IMU	01R-A	53	2020-04-01- 2020-04-30	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap
E.V.36. EIU	01R-A	53	2020-04-01- 2020-04-30	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap
E.V.37. EIU	01R-A	53	2020-04-01- 2020-04-30	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap
E.V.38. IMU	01R-A	53	2020-04-01- 2020-04-30	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap
E.V.39. IMU	01R-A	53	2020-04-01- 2020-04-30	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap
E.V.40. IMU	01R-A	53	2020-04-01- 2020-04-30	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap	Utlap

Mintavételek értékelése - vételek minta

Minta	Adatszám, mintára vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai				Jogdíjak, határidők egybeesésének vizsgálata				Angol nyelvű, hivatalos jogszabályi jogszabályok				Minta összeg, költségvetés, adatszámok, költségvetés				Egyedi ellenőrzési alapvetési alapvetési alapvetési							Felsőfokú ellenőrzési alapvetési alapvetési alapvetési				A minták ellenőrzési alapvetési alapvetési alapvetési				
	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				
EVA-40	IMI	II. neg. adó:	01R-A	53	4	2020/1196										129 914	129 914	331 111																		
EVA-42	IMI	II. neg. adó:	01R-A	17	5	2020/1315										2 065	2 065	3 614																		
EVA-44	IMI	II. neg. adó:	01R-A	163	5	2020/0221										713	713	3 614																		
EVA-45	IMI	II. neg. adó:	01R-A	166	5	2020/0228										4 149	4 149	3 614																		
EVA-46	IMI	II. neg. adó:	01R-A	165	5	2020/0228										3 370	3 370	3 614																		
EVA-47	IEZ	II. neg. adó:	01R-A	150	5	2020/052										5 400	5 400	3 615																		
EVA-48	IMI	II. neg. adó:	01R-A	150	5	2020/065										10 000	10 000	3 615																		
EVA-49	IMI	II. neg. adó:	01R-A	150	4	2020/076										95 000	95 000	3 615																		

Mintavételek értékelése - kiválasztott minta

Minta	A társaság/egységet vezető személyek adatai				Alapdokumentum adatai		Könyvelési évi összesítő adatai			Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés							Pénzügyi ellenőrzés alapintézkedései alapján történő értékelés			COFOG					
	Adatszolgáltatás megnevezése (MLR/KJ, M/UKJ)	Időszak	Utánpótlás száma	Utánpótlás száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapdokumentum típusa	Könyvelési évi összesítő (FT)	Könyvelési évi összesítő (FT)	Teljesítés megkezdése?	Lezárás megkezdése?	Formaszám megkezdése?	Értékelés megkezdése?	Utánpótlás megkezdése?	Előzetes megkezdése?	Adatszolgáltatás megkezdése?	Megjegyzések megkezdése?	Megjegyzések bevezetése?	Könyvelési évi összesítő megkezdése?		A bírák értékelése (12-17. o. szlopok alapján)	Javaslat (12-17. o. szlopok alapján)	Javaslat (12-17. o. szlopok alapján)	Javaslat történése a jelentéssel ellátott-évi a 21. o. szlop javaslata alapján? (J/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján javaslattal ellátott-évi a 21. o. szlop javaslata alapján? (J/N)
E/K/1	IKJ	II. negyedév	04	12	8	2020/948	Előző év költségvetési maradványok igénybevétele	111 610	111 610	0981313	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	24
E/K/2	IKJ	II. negyedév	01	43	4	2020/EEL-83159C.1	Erőforrás elvonás	145 000	145 000	053371	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	
E/K/3	IKJ	II. negyedév	01	39	5	2020/EEL-83159B.1	Erőforrás elvonás	165 800	165 800	053341	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	
E/K/4	IKJ	II. negyedév	01	42	10	2020/317	Árvesztés elvonás	110 000	110 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	
E/K/5	IKJ	II. negyedév	04	17	8	2020/1262	Működési költségvetés	586 438	586 438	098103	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	
E/K/6	IMJ	II. negyedév	01R-A	165	5	8020664566	Összesítés	11 140	11 140	36414	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	
E/K/7	IMJ	II. negyedév	01R-A	252	5	2020/EEL-83159B.7	Összesítés	775 070	775 070	442	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	
E/K/8	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/565	Összesítés	6 312	6 312	3311	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	
E/K/9	IMJ	II. negyedév	01R-A	71	5	252/210171	Összesítés	225 173	225 173	3514	N	N	N	N	N	N	N	N	N	225 176			I	0	
E/K/10	IMJ	II. negyedév	01R-A	53	4	2020/762	Összesítés	13 352	13 352	3311	I	I	I	I	I	I	I	I	I	13 352			N	13 352	

A jelölés leírásáról a fennmunka mellékletében található táblázatban érhető fel.

MINTAVÉTELEKHEZ KACSOROLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉS

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-elkészítéssel szemben a 29. o. sz. táblázatban megjelölt hibák javítása alapján? (LN)	COFOG			
	Adatszolgáltatók (M/1/K/2/M/3)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma	Teljesítés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Leadás megfélése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélése? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés megfélése? Igen/Nem (I/N)	Teljesítményvizsgálatok megfélése? Igen/Nem (I/N)	Megjelentés, beosztás megfélése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. o. sz. táblázat alapján)	Megállapítás (20-25. o. sz. táblázat alapján)	Jár a listát (20-25. o. sz. táblázat alapján)			21	22	23
E/V/8 IKJ	II. negyedév	01	29	5	2020/00052	toner vásárlása	7 866	7 866	053122	I	I	I	I	I	N	N	N	7866		N			7 866		
E/V/11 IKJ	II. negyedév	01	35	10	2020/142	Óvoda vízdíj 2019.11.20-2019.12.21.	28 048	28 048	053313	N	N	N	N	N	N	N	N	28 048		N			28 048		091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/12 IKJ	II. negyedév	01	36	4		Óvoda elvezetés 2020.	224 257	224 257	053322	N	N	N	N	N	N	N	N	4 862 172		N			4 862 172		
E/V/14 IKJ	II. negyedév	01	42	5	GHX:2020-000085	központi díj	9 000	9 000	053362	I	I	I	I	I	N	N	N	9 000		N			9 000		

MINTAVÉTELEKHEZ KACSOPOLÓDÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉS

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptevénytől alapján történő értékelés					Javaslat történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMI/IKI/MJ/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvvelési számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létrej. megfelelő? (I/N)	Fonosság megfelelő? (I/N)	Értelms. megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N)	(20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)				
EV/20	IKJ	II. negyedév	01	49	5	WSCSA3231143	Egyeszesbizonylat és edény 2020.05.14-ig	3 370	3 370	053512	I	I	I	I	I	N	N	3 370	3 370	N	N	3 370			
EV/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020 106	egyéb anyag vétel	3 463	3 463	3211	I	I	I	I	I	N	N	3 463	3 463	N	N	3 463			
EV/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020 205	toner vásárlás	2 124	2 124	3211	I	I	I	I	I	N	N	2 124	2 124	N	N	2 124			
EV/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	49	4	2020 363	Lovas Anikó és labor vizsg.	7 000	7 000	3211	I	I	I	I	I	N	N	7 000	7 000	N	N	7 000			

MINTAVÉTELEKHEZ KACSPOLODÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉS

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Minta összeg, könyvelés-adszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés: alapítványi alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés: alapítványi alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet elkészítéséig a jelentéstervezet készítésekor a fennálló hiba értéke (F)	COFOG			
	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvelési számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Leadás megfelelő? (I/N)	Fontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvelés szabályszerű? (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a jelentéstervezet alapján? (I/N)	
E/V/33 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	2020/73		Óvodai eltervezés 2019. december 01-20.	51 249	51 249	331111	I	I	I	I	I	N		51 249	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	N	51 249		
E/V/34 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	2020/344		Foglalkozási eu évesi vizsgálat díja	6 000	6 000	331111	I	I	I	I	I	N		6 000	Könyvek, tartalmak a számla beosztás-ekkor egyidejűleg a 0021-es és 0022 (1) beosztás 0) pontja és a Gazálkódok szabályzatban foglaltak alapján nem szükséges előzés, iránti kötelezettség illés ábramennusa meg. tartási állás. amelynek Egyéb dokumentum (pl. megrendelő), az előzés kötelezettség illés ábramennusa, jelene, nem áll rendelkezésre (Áll. 52. §, Sz. 165. § (1)-(2) bekezdés).			N	6 000	
E/V/35 IMJ	II. negyedév	01R-A	53	HAMIS		GINOP támogatás oktatási asszisztens	110 428	110 428	331111	I	I	I	I	I	N		110 428	A hiba értéke az a könyvelés a pénzügyi teljesítés (03.27) egy-ülés időpontjában kell követni. 52. § és Sz. 165. § (1), (2), valamint az Áll. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére.			N	110 428	

Ellenőrzött szerv neve: VEZSENY KÖZSÉGI ÖV ODA
PIR: 831596

MINTAVÉTELEKHEZ KACSPOLODÓ KÖNYVELÉSI TÉTELEK ÉRTÉKELÉS

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Minta összege, könyvelés- adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapítványozói alapján történő értékelés							A pénzügyi ellenőrzés alapítványozói alapján történő értékelés	A pénzügyi ellenőrzés alapítványozói értékelés alapján a jelentés-jelentéstervezet / készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	COFOG					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorok száma	Úrlap oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum társ. száma	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letétzés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Hitelesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetési szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)				A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatja alapján? (I/N)	
EAV/39	TMJ	II. negyedév	01R-A	53		2020/929	Egyszerbeszámoló 2020.04.01- 2020.04.30.	4 149	4 149	331111	I	I	I	I	I	N	N	4 149	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	N	4 149	N		
													<p>Könyvelés: tartó: a számla bekezdésekre egyidejűleg a 002. Law és 0022 nyilvántartás elnevezésén az 53. § Az Átv. 53. § (1) bekezdés a) pontja és (1) bekezdés a) pontja 4. Gszámlaközfés szabályzatban foglaltak Gszámlaközfés szabályzatban foglaltak alapján nem szükséges elzárás: (rövid) elzárás. A számla a közzétételre illik, másrészt közzétételre illik, de nem a 0021. Egyéb dokumentum (pl. megrendelő) E cél. könyvben sem kell erre a dokumentumra lehetne, nem illik dokumentumra (Ábr. 52. §, Sz. 165. § (1)-(2) bekezdés)</p>												
													<p>A jelentés készítésakor a fennálló hiba értéke a pénzügyi számviteli nyilvántartásban összesen: 79 297</p>												