

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/229-7/2023.
Ellenőrzés száma: 350/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kékkút Község Önkormányzata 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	21
	ZÁRADÉK	22
	MELLÉKLETEK	23

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Kékkút Község Önkormányzata	427933

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kékkút Község Önkormányzata	Dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	Kardosné Csaba Gyöngyi polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Czilli Orsolya vizsgálatvezető	2022.07.01.	2022.10.23.	ÖPSZEF/1149-1/2022.
Karika Péter ellenőr	2022.07.01.	2022.10.23.	ÖPSZEF/1149-1/2022.
Czilli Orsolya vizsgálatvezető	2022.10.24.	2022.11.30.	ÖPSZEF/1149-11/2022.
Mészáros-Hodolík Bettina ellenőr	2022.10.24.	2022.11.30.	ÖPSZEF/1149-11/2022.
Mészáros-Hodolík Bettina vizsgálatvezető	2022.12.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1149-12/2022.
Czilli Orsolya ellenőr	2022.12.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1149-12/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

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

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kékkút Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kékkút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kékkút Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal címzetes főjegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső jelentés),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 27/2022. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat 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: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő **2023. április 4-i pénzügyileg jóváhagyott** állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
427933	Kékkút Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,

- észszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- a KIRA bérfelhasználási listák alapján a bérkönyvelés egyeztetése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. április 3-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2023. április 18-án vették át.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzat 2022. évi beszámolójára vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

A Közös Hivatal a tagönkormányzatok 2013. január 1-jén alapították, a Jegyző 2019. szeptember 25. napjától látja el feladatait. A Polgármester a 2019. október 13-i önkormányzati választások óta vezeti a Képviselő-testületet. Az Önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait a Közös Hivatal szervezeti keretein belül látják el.

Az Önkormányzat az ellenőrzés során **együttműködési kötelezettségének eleget tett**, az adatszolgáltatásokat **határidőre teljesítette**. A könyvvizetéshez, valamint a részletező nyilvántartások vezetéséhez az ASP programot használják. Az éves költségvetési beszámoló aláíró személy szerepel a Pénzügyminisztérium könyvviteli szolgáltatást végzők névjegyzékében.

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál **a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal történt meg**, ezért fejlesztést igényel. **A belső kontrollrendszer működtetése részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. **Nem minden** (jogszabályban előírt) esetben állt rendelkezésre írásbeli dokumentum az Önkormányzat kötelezettségvállalásáról. Amennyiben az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma elkészült, annak **pénzügyi ellenjegyzése előfordult, hogy nem történt meg**.

A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Önkormányzat csak részben tett eleget.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat az Önkormányzat belső kontrollrendszerének értékelésére a 2021. évre vonatkozóan nem került kiállításra.

A könyvvizetés során a vonatkozó jogszabályok előírásait **részben tartották be**. A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat **nem teljeskörűen végezték el**. Az éves adatszolgáltatások esetében a jogszabály által előírt zárlati feladatoknak **részben tettek eleget**. Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt **határidőre teljesítették**, az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos **jogszabályi előírások érvényesültek**. Az éves beszámoló mérlegének minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár készült.

Az ellenőrzés **megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, valamint a 6. havi IKJ a vizsgált időszakban **a jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat részben javították ki**. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem haladják meg a jelentős összegű hiba mértékét**.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A meglévő szabályzatok aktualizálásra szorulnak, egy szabályzat hiányzott. A gazdálkodási jogkörök megfelelő alkalmazása a gyakorlatban nem teljeskörűen valósult meg.	Önkormányzat	A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges a meglévő szabályzatok felülvizsgálata, a hiányzó szabályzat elkészítése. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jogszabályok és a szabályzatokban foglaltak alapján kell teljeskörűen végrehajtani.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvizsgáló tevékenységét. Az előírt havi, negyedéves és éves zárlati feladatokat részben teljesítették. A könyvelés naprakész volt.	Önkormányzat	A havi, negyedéves és éves zárlati feladatokat teljeskörűen el kell végezni.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Önkormányzat	-
4.	Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült, a mérleg sorait leltárral alátámasztották. Az Önkormányzat szennyvízelvezető rendszerével kapcsolatos szerződés és a számviteli kimutatása között ellentmondást állapítottunk meg.	Önkormányzat	Az Önkormányzat szennyvízelvezető rendszeréhez kapcsolódó könyvelési tételek és részletező nyilvántartások helyességét felül kell vizsgálni a megkötött szerződés alapján.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kékkút Község Önkormányzata
Törzsszám: 427933

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal megtörtént, elemei fejlesztésre szorulnak. A belső kontrollrendszer működtetése során nagyobb figyelmet kell fordítani a hatályos jogszabályok és belső szabályozásoknak való megfelelésnek. A szabályzatokon a jogszabály módosításokból eredő változások nem teljeskörűen kerültek átvezetésre.

Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület a 12/2013. (X.4.) önkormányzati rendelettel fogadta el az Önkormányzat SZMSZ-ét, amely legutóbb 2022. február 25-én került felülvizsgálatra és módosításra. A szabályzat tartalmazza az Mötv. 53. §-ában felsorolt kötelező elemeket, a Képviselő-testület működésének részletes szabályait és működésének rendjét.

A **Számviteli politika** 2020. január 1. napjától hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata. A Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző sajátosságokat. Meghatározták, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Szabályozták az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Számviteli politika pontatlan jogszabályi, és a szabályzat pontjaira vonatkozó hivatkozásokat tartalmazott. Jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl.: az Áhsz. 678/2020. (XII.28.) Korm.rendelet 10. § (1) bekezdéssel történt módosítás - jelentős összegű hiba -, átvezetése nem történt meg.

A **Közbenső jelentés javaslatai alapján a hiányosságok, pontatlan hivatkozások egy része javításra került, az új Számviteli politika 2022. december 20. napon lépett hatályba. A jelentős összegű hiba az új szabályozás szerint sem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának megfelelően került meghatározásra.**

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2020. január 1. napjától hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források leltározásának gyakoriságát, valamint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rögzítették az Áhsz. 22. §-ának megfelelően a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait. A jogszabályváltozásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl.: II/3.2. Az egyeztetés alkalmazása részben az eszközök és források felsorolása nem felel meg az Áhsz. 9-14. §-ában szereplő mérlegsoroknak. A szabályzat pontatlanságokat tartalmaz (pl.: A III/9.1.6. pontban a hivatkozott mellékletek tévesek-15.,16.,18. melléklet), kiegészítése szükséges.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2020. január 1. napjától hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata. A jogszabályváltozásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: az előzetesen felszámított áfa könyvelésének

leírása; a gépjárműadó, az adók elszámolása nem felel meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak). Nem rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-c) pontjainak megfelelően a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. A szabályzatban rögzítésre került, hogy az Önkormányzat nem él az Áhsz. 18. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárással történő értékelési lehetőséggel, azonban a gyakorlatban ezzel a módszerrel valósult meg a helyi adókkal kapcsolatos követelések esetében az értékelés.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, 2020. január 1. napjától hatályos. A jogszabályváltozásokat azok hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (a III/3.5.4., III/3.5.5. Közvetlenül elszámolható dologi kiadások, Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadások pontok alatt: "Korm. rendelet 9. melléklet" (Áhsz.) az eszközök értékvesztésének alakulásáról szól, nem a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokat tartalmazza). Az Önkormányzat rendszeres jelleggel helyiség bérbeadási tevékenységet, szálláshely szolgáltatást, valamint zöldterület karbantartást végez, azonban ezekre vonatkozóan kalkuláció nem készült.

A Közös Hivatal **Pénzkezelési szabályzata** 2022. május 20. napjától hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztésre került. Rögzítették a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmat, a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásokat és a nyilvántartási szabályokat. A szabályzat nem tartalmazza a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét. A házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának határideje nem került meghatározásra.

A Közbenső jelentés javaslatai alapján a hiányosságok javításra kerültek, az új Pénzkezelési szabályzat 2022. december 20. napjától hatályos.

A Közös Hivatal **Számlarendje** 2020. január 1-től hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztésre került. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: a Számlatükör nem került aktualizálásra, Áhsz. 53. § (6) bekezdés i) pont hatályon kívül helyezve.) A szabályzat nem tartalmazza az Önkormányzat által használt COFOG-okat, valamint minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

A Számlarend nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. Pl.: Értékesítés elszámolása rész a 14/2020. (XII.28.) PM rendelet módosítását nem tartalmazza (38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések D) pontja).

Nem tartalmazza továbbá a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét a Készletekkel kapcsolatban.

A Közbenső jelentés javaslatai alapján új Számlarend készült, amely 2022. december 20. napjától hatályos, azonban továbbra is tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat (pl.: Áht. 72. § (2) bekezdés hatályon kívül helyezve 2015. január 01-től; 181/1996. (XII.6.) Korm. rendelet 2012. január 01-től hatálytalan). A Számlarend nem tartalmazza teljeskörűen az Önkormányzat által használt COFOG-okat.

A Közös Hivatal **Gazdálkodási szabályzata** 2020. január 1. napjától hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztésre került. Rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A szabályzat tartalmi/formai pontatlanságokat, hiányosságokat tartalmazott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek nyilvántartását szervenként tartalmazta a szabályzat, a személyenkénti felhatalmazások/kijelölések azonban nem készültek el. A kimutatás szerinti jogkörgyakorlás hatálya és a szabályzat mellékleteként történő hatályba léptetése közötti időszakról, valamint a jogkörgyakorlás megszűnéséről az arra jogosult személy részéről nem volt rendelkezés. A Polgármester és a Jegyző által is aláírt, minden jogkört tartalmazó nyilvántartás nem helyettesíti a jogszabálynak megfelelő felhatalmazást/kijelölést.

A **Közbenső jelentés javaslatai alapján a hiányosságok megszüntetésre kerültek, a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó írásbeli kijelölések 2022. december 19-i hatállyal, a jogszabályoknak megfelelően elkészültek.**

A **Beszerezési szabályzat** 2020. január 1. napjától hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata. Rögzítették a közbeszerzési értékhatárt el nem érő és a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzések előkészítésének, lebonyolításának rendjét, az eljárásba bevont személyek felelősségi körét.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata** a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata, 2022. január 4-től hatályos, szövegezése pontatlan. (437/2015. Kormányrendelet megnevezése hibás, a 2.1.4. pontban a szabályzat pontjaira való hivatkozás hibás, nem található - 2.2.1., 2.2.2., 2.2.3.) A **Közbenső jelentés javaslatai alapján a szabályzatot 2022. december 20-i hatállyal módosították, a jogszabály megnevezése javításra került, a pontatlan hivatkozás a szabályzat 2.1.4. pontjában azonban nem.**

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal nem rendelkezik.**

A **Reprezentációs szabályzat** 2022. január 4. napjától hatályos, a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzata. Meghatározták a reprezentációs kiadások körét, azok elszámolásával kapcsolatos előírásokat.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022. május 13. napjától hatályos, a Jegyző által nem került aláírásra. A falugondnoki gépjárműre vonatkozó szabályozás tekintetében külön rendelkezés készült.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat** az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022. január 1. napjától hatályos, a Jegyző által nem került aláírásra.

A Képviselő-testület 2020-ban módosította utoljára a **Vagyonrendeletét**, amely az Önkormányzat vagyonával, a vagyongazdálkodással és vagyonhasznosítással kapcsolatos szabályait rögzíti. A rendelet mellékletei tartalmazzák a vagyon forgalomképesség szerinti felsorolását. Az Áhsz. 30. §-a szerinti egyezőség nem volt biztosított az Önkormányzat vagyonrendeletében szereplő vagyon és a kataszteri nyilvántartások között. A Vagyonrendelet bevezető része hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: az 1990. évi LXV. Törvény a helyi önkormányzatokról 2014.10.12-től hatálytalan.

A Közös Hivatal **Belső Kontrollrendszer Szabályzata** 2020. január 1. napjától hatályos, kiterjesztése az Önkormányzatra megtörtént. Az **Ellenőrzési nyomvonal** a szabályzat 1. számú melléklete, amely a Bkr. előírásainak megfelelően tartalmazza a felelősségi és információ

szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A Bkr. 6. § (2a) bekezdésének megfelelően kijelölésre kerültek a folyamatgazdák.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Közös Hivatal a Belső Kontrollrendszer Szabályzatában rögzítette, tartalma a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben előírtaknak megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve a Belső Kontrollrendszer Szabályzat részeként **kialakításra került** az integrált kockázatkezelési rendszer. A Bkr. 7. § (1)-(3) bekezdéseknek megfelelően felmérték és megállapították a szervezet tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően **az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása nem történt meg.**

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően az Önkormányzat kialakította a kontrolltevékenységeket, azonban **működtetésük hiányos volt.**

A kontrolltevékenységek megvalósulását a mintatételek értékelésekor vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy **több esetben hiányzott az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt írásbeli kötelezettségvállalás.** Amennyiben az írásbeli kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentum elkészült, annak az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti **pénzügyi ellenjegyzése előfordult, hogy nem történt meg.** Több esetben hiányzott az Ávr. 57. §-ának megfelelő teljesítés igazolása a kiadásokra vonatkozóan. Az Ávr. 57. § (2) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szervnek nem kötelező a bevételek tekintetében a teljesítés igazolása, azonban belső szabályzatban ettől szigorúbb szabályok megállapíthatóak. A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzata előírta a teljesítésigazolást a bevételekre vonatkozóan is. **A gyakorlatban azonban nem valósult meg a szabályozás,** a bevételekkel kapcsolatos mintatételek esetében nem minden esetben történt meg a teljesítés igazolása. **Előfordult, hogy az érvényesítés és az utalványozás gyakorlása a pénzügyi kifizetés után történt meg,** megsértve ezzel az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltakat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat csak részben tett eleget az Info tv. 37. § (1) bekezdésében előírt **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.** Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok nem teljes körűen álltak rendelkezésre az Önkormányzat honlapján.

A Közös Hivatal **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 2007. évi CI. Törvény 2021.07.26-tól hatálytalan. **A Közbenső jelentés javaslatai alapján a szabályzat 2022. december 20-i hatállyal módosításra került, a nem megfelelő szövegrész törlésre került.**

Az **Iratkezelési Szabályzat** 2018. január 1. napjától hatályos, a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Kialakításra került a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszer a Bkr. 10. § alapján, a belső ellenőrzés függetlensége biztosított. A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** 2014. július 31-én készült, hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Bkr. 17. § (4) bekezdésében előírt kétévenkénti felülvizsgálata nem történt meg. A Kézikönyvben szigorúbb, évenkénti aktualizálást írtak elő, azonban felülvizsgálatról szóló dokumentum egyik évre vonatkozóan sem készült.

A kockázatelemzésen alapuló **2022. évi belső ellenőrzési tervet** a Képviselő-testület a 72/2021. (XI.24.) számú határozatával hagyta jóvá, az ellenőrzés a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, valamint A felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzatának vizsgálatára terjedt ki. A **2021. évi belső ellenőrzési jelentés** a Képviselő-testület 43/2022. (V.12.) számú határozatával elfogadásra került, az ellenőrzés tárgya az önkormányzati tulajdonú gépjárművek használata és üzemanyag elszámolása volt.

A **Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat az Önkormányzat belső kontrollrendszerének értékelésére** a 2021. évre vonatkozóan nem került kiállításra.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ vizsgálata

Az adatszolgáltatások **határidőben feladásra kerültek**, a főkönyvi kivonat adataival megegyeztek, **eltérést nem állapítottunk meg**.

A könyvviteli számlák megnyitását követően, az **Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően** a 416. Mérleg szerinti eredmény egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredményre, az időbeli elhatárolások a **Szt. előírásai szerint megszüntetésre** kerültek.

Az Áhsz. 54. § (2), (4) bekezdéseinek megfelelően a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése megtörtént a költségvetési évben esedékes kötelezettségek közé, az előző évi maradványt (a 2021. évi beszámolóban szereplő összegben) az Önkormányzat bevételként nyilvántartásba vette.

A mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Szt. 15. § (6) bekezdésében meghatározott **folytonosság elve biztosított volt, a feltüntetett adatok a leltárhoz csatolt** (Áhsz. 14. számú melléklet szerinti) **részletező nyilvántartásokkal teljeskörűen nem egyeztek meg**. A mérleg nyitó adataival kapcsolatban az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- A **D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre** mérleg soron nem kerültek kimutatásra az adózási összesítőben szereplő nem esedékes követelések az egyes adónemekhez kapcsolódóan, **nem érvényesült a Szt. 15. § (2) bekezdésében előírt teljesség elve,**
- A **H/III/1 Kapott előlegek** mérleg soron nem kerültek kimutatásra az adózási összesítőben szereplő túlfizetések, **nem érvényesült a Szt. 15. § (2) bekezdésében előírt teljesség elve,**
- A **441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** könyvviteli számla és a 2021.12.31-i adózási összesítő vizsgálatakor megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál merültek fel 2021. évben olyan bevételek, amelyek 2022. évre vonatkoztak, azonban a 2021. évben nem kerültek elhatárolásra (nem esedékes

- követelések). Az időbeli elhatárolás hiánya befolyásolta a 2022-es eredmény összegét is, **nem érvényesült a Szt. 15. § (7) bekezdésében meghatározott összemérés elve,**
- Az előző évek **felhalmozási célú támogatásai** halasztott bevételként nem kerültek elhatárolásra, **nem érvényesült a Szt. 16. § (2) bekezdésében előírt időbeli elhatárolás elve,**
 - Az Önkormányzat 2017. évben **bérleti – üzemeltetési szerződést** kötött a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.-vel a közcélú szennyvízelvezető rendszer és szennyvíztisztító telep működtetésére vonatkozóan, azonban a 2021. évi végi leltárban és a főkönyvi könyvelésben a 18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között került kimutatásra a szennyvízrendszer.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat** az Önkormányzat az ASP rendszerben vezette, amelyek adattartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **eredeti előirányzatokat** az 1/2022. (II. 25.) számú rendelet támasztotta alá. A rendeletben szereplő összegek rovatonként megegyeztek a KGR-K11 rendszerben rögzített értékekkel. Az Önkormányzat az **Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően** a 12/2022. (VII.7.) rendeletével módosította költségvetését. A módosított rendeletben szereplő összegek nem minden rovat esetében egyeztek meg 6. havi IKJ-ben szereplő adatokkal, az eltérés 32.120 Ft.

Az **Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzforgalom egyeztetés nem mutatott eltérést.** A pénzeszközök főkönyvi kivonatban szereplő záró értékei **megegyeztek** a tárgyidőszak utolsó napi bankszámlakivonatokon (06.30.) szereplő összegekkel.

A bérkönyvelés vizsgálatakor megállapítottuk, hogy az Önkormányzat a **KIRA bérfelhasználási összesítőinek megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlákat használta a főkönyvben.** A könyvelt összegek a kimutatások adataival megegyeztek, eltérést nem állapítottunk meg.

A főkönyvi kivonat alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat által használt kormányzati funkciók a 15/2019. PM rendelet előírásainak **megfelelően szerepeltek a Törzskönyvi nyilvántartásban.** Azonban a Törzskönyvi nyilvántartás tartalmazott olyan **COFOG-okat, amelyeket nem használhat az Önkormányzat.** A hiba javításra került.

Az **Áhsz. 53. § (6) bekezdésében rögzített negyedéves zárlati feladatokat az Önkormányzat részben végezte el.** A tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenési leírást elszámolták. A közhatalmi bevételek értékvesztésének és annak visszairásának elszámolása megtörtént. Az értékelés az **Áhsz. 18. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárással** valósult meg, azonban a Közös Hivatal Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítésre került, hogy az Önkormányzat nem él az **Áhsz. szerinti egyszerűsített értékelési eljárással** történő értékelési lehetőséggel. A B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések értéke **nem egyezett meg** a részletező nyilvántartások adatával. A könyvviteli számlákon kimutatott áfa fizetési kötelezettség nem egyezett meg az adófolyószámlával, **egyeztetésük nem történt meg.** A **36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó** könyvviteli számla egyenlege nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A Módszertan alapján mintavételes vizsgálatra került sor a főkönyvi kartonokról. A kiválasztott gazdasági eseményeket minden esetben **megfelelő alapbizonylattal alátámasztották.**

A mintatételek ellenőrzése során az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- A kötelezettségvállalás dokumentuma hiányzott. (pl.: E/V/8, E/V/35 számú minta),

- A kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt pénzügyi ellenjegyzés. (pl.: E/V/1, E/V/40 számú minta),
- A teljesítés igazolása nem történt meg. (pl.: E/V/4, E/V/24 minta esetében),
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása utólagos volt. (pl.: E/V/2, E/V/42 számú minta),
- Az Önkormányzat áfa adóalany, 2-es adószámmal rendelkezik. A mobiltelefon és az internet szolgáltatás díjának 20 %-át továbbszámlázta a dolgozók részére, a számla áfa mentesen került kiállításra. (E/V/30 számú minta),
- A továbbszámlázandó telefondíj elszámolása áfa mentesen történt, nem a számla szerinti áfa bontásban, megsértve ezzel az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét. (pl.: E/V/32, E/V/36 számú minta) A hiba javítása a Közbenső jelentésig megtörtént,
- A folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó számla 2021. december havi tételeket is tartalmazott. A számla kiállításának időpontja 2021. december 20. A számlát rögzíteni kellett volna a 2021. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget a 2022. évi időszakra jutó összeg elhatárolásával egyidejűleg. (E/V/35 számú minta),
- A minta karácsonyi fénydekoráció vásárlásának előlegét tartalmazta, a vég számla alapján tárgyi eszköz beszerzésként került elszámolásra. A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre, a Készletekre adott előlegek helyett a Beruházásokra, felújításokra adott előlegek között szükséges szerepeltetni. (E/K/13 számú minta),
- Az Önkormányzat negyedéves áfa bevalló. Év végén a 36412, 36422 áfa számlák egyenlege 0, az áfa bevallás alapján azonban az utolsó negyedévben fizetendő áfája keletkezett. A 36412 és 36422 számlák összevezetése nem történt meg, a 36422 főkönyvi számla év végén nem tartalmazza a januárban fizetendő áfa összegét. (E/K/14 számú minta).

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, valamint a 6. havi IKJ a vizsgált időszakban a **jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem haladják meg a jelentős összegű hiba mértékét.**

A IV. negyedévi IMJ (Gyorsjelentés) és 12. havi IKJ vizsgálata

Az adatszolgáltatások **határidőben feladásra kerültek**, a főkönyvi kivonat adataival megegyeztek, eltérést nem állapítottunk meg.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzforgalom egyeztetés **nem mutatott eltérést.** A pénzeszközök főkönyvi kivonatban szereplő záró értékei **megegyeztek** a tárgyidőszak utolsó napi bankszámlakivonaton és pénztárjelentésen szereplő összegekkel, **a pénzforgalom könyvelése a vizsgált időszakban teljes körű volt.**

Az adatszolgáltatásokhoz feltöltött főkönyvi kivonatok, valamint az ellenőrzés által 2023. február 1-jén bekért főkönyvi kivonat között **eltérést nem állapítottunk meg**, az Önkormányzat eleget tett az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontjának, a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását az előirányzatok és a teljesítések tekintetében határidőre elszámolták.

Év végi kontroll mintavétellel ellenőriztük, hogy a Közbenső jelentés alapján a hibák és hiányosságok javításra kerültek-e. A véletlen mintavétellel jelölt gazdasági események

esetében a jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű volt. A kiválasztott minták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a tovább számlázott szolgáltatásokkal és az áfa év végi kezelésével kapcsolatban nem történt változás.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves költségvetési beszámoló 01 – 04 űrlapjainak vizsgálata

A beszámolóban szereplő módosított előirányzatok adatait nem támasztotta alá önkormányzati rendelet. Az Önkormányzat nem tett eleget az **Áht. 34. § (4) bekezdésének, költségvetését nem módosította** december 31-i hatállyal az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig.

Az Önkormányzat részére 2022. decemberében kiutalt 2023. évi támogatási előleg az **Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjának megfelelően** a teljesítéssel egyidejűleg került nyilvántartásba vételre a B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések rovaton. Ezzel egyidejűleg előírásra került költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként a K914. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése rovaton.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapjának vizsgálata

Az éves költségvetési beszámoló mérleg űrlapjának vizsgálata a feltöltött főkönyvi kivonat és az Önkormányzat által elkészített mérleget alátámasztó leltár alapján történt. **Az Önkormányzat minden mérlegsort részletező nyilvántartással alátámasztott.** A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és túlfizetések egyeztetését az Önkormányzat elvégezte, eltérést nem állapítottunk meg, **biztosított volt a Szt. 15. § (2) bekezdésében előírt teljesség elve.**

A beszámolóhoz feltöltött főkönyvi kivonat, valamint az ellenőrzés által 2023. február 27-én bekért főkönyvi kivonat között **eltérést állapítottunk meg, az Önkormányzat nem tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pontjának,** a mérlegkészítés időpontját követően történt mérlegszámlákat érintő könyvelés a 2022. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés a beszámoló jóváhagyását megelőzően a H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és a J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg sorokat érintő hibát állapított meg, ezért az adatszolgáltatás (a beszámoló jóváhagyására jogosulttal egyeztetve) visszautasításra került. Az Önkormányzat **csak az Áhsz. 54/A. § (2) bekezdésének megfelelő hibajavítás keretében** könyvelt a mérlegkészítés időpontja után, ezt követően az adatszolgáltatás újra feladásra került a KGR-K11 rendszerben.

Az **A/IV/1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** mérleg soron került kimutatásra a szennyvízelvezető rendszer, a leltárt alátámasztó részletező nyilvántartásban is ennek megfelelő főkönyvi számon szerepelt, azonban erre vonatkozó vagyonkezelői szerződés nem került csatolásra. A Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. honlapján nyilvánosan elérhető adatok alapján megállapítottuk, hogy 2017. évben bérleti-üzemeltetési szerződés került megkötésre az Önkormányzattal a közcélú szennyvízelvezető rendszer és szennyvíztisztító telep működtetésére vonatkozóan. A szerződés alapján **az Önkormányzat a szennyvízelvezető rendszert nem megfelelő főkönyvi számlán és mérleg csoportban mutatta ki.**

A D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsoron szerepel egy 2007-ben végrehajtásra átadott követelés, amellyel kapcsolatban a végrehajtás nem vezetett eredményre. A követelés számviteli értékelését az Önkormányzat nem végezte el.

A D/III) Követelés jellegű sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (8) bekezdésének megfelelően kimutatásra került a forgótőke elszámolása, értéke a Magyar Államkincstár kimutatásával megegyezett.

A G/VI. Mérleg szerinti eredmény mérlegsoron kimutatott érték megegyezett a főkönyvi kivonat eredményszámláiból számolt mérleg szerinti eredménnyel.

H/III) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerültek elszámolásra az Áhsz. 48. § (10) bekezdésének megfelelően a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos túlfizetések és egyéb kapott előlegek, a kimutatott értékek a részletező nyilvántartások adataival megegyeztek. A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla egyenlege az Áhsz. előírásainak megfelelően átvezetésre került a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások közé.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében rögzített éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat az Önkormányzat csak részben teljesítette. A tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása megtörtént. A közhatalmi bevételek értékvesztésének és annak visszaírásának elszámolása az egyszerűsített értékelési eljárás keretében megtörtént. Az időbeli elhatárolásokat a részletező nyilvántartásokkal megegyező összegben elszámolták. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában előírt eszközök értékelését nem végezték el az egyéb működési bevételekre vonatkozóan.

Az Önkormányzat beszámolójának mérlegfőösszege 461.750.091 Ft, az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű hiba értéke, azaz a mérlegfőösszeg 2 %-a 9.235.002 Ft.

Az eredménykimutatás vizsgálata

A 6. havi IKJ és II. negyedéves IMJ mintavételes vizsgálata során közvetve ellenőrzésre kerültek a gazdasági események eredményszámlákat érintő elszámolásai. A Szt. 16. § (2) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elve érvényesült. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. A passzív időbeli elhatárolások között kimutatásra kerültek a 2022. 12. havi bérköltségek és bérjárulékok (csökkentve a decemberben kifizetett összeggel). A közhatalmi bevételek esetében a költségvetési évet követően esedékes követelések eredményszámla bevételének elhatárolása megtörtént. Az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdése szerinti hibajavítás keretében halasztott eredményszámla bevételként került kimutatásra korábbi években fejlesztési célra kapott, vissza nem térítendő támogatás. A feltárt hiba összege nem jelentős, nem haladja meg a mérlegfőösszeg 2%-át. A könyvelés nettó módon történt, megsértve ezzel a Szt. 15. § (9) bekezdésében előírt bruttó elszámolás elvét.

Ugyanazon értékelési elvek és eljárások kerültek alkalmazásra az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszámla bevétel és a költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A maradványkimutatás vizsgálata

A 2022. évi költségvetési beszámoló maradványkimutatás úrlapon bemutatott alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételei, illetve kiadásai **megegyeztek** a 01 – 04 úrlapok összesítő soraiban szereplő teljesítésadatokkal, valamint a főkönyvi kivonatban szereplő 005 és 003 nyilvántartási számlák tárgyidőszaki záró egyenlegével. Az alaptevékenység maradványa pozitív volt. **Az Önkormányzat 31.320 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványt mutatott ki**, amely megegyezett a költségvetési évben esedékes kötelezettségek összegével.

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2022. évi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet mutat, nem tartalmaz jelentős összegű (a mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladó) hibát.

4. A Közbenső megállapítások javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett a könyvelésben javítható hibák egy részével** (nem a számla szerinti nettó/áfa megbontás, halasztott bevételek elszámolása) **kapcsolatban**, valamint egyes szabályzatok aktualizálása megtörtént. (Gazdálkodási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Közérdekű adatok szabályzata) Az elvégzett javítások dokumentumait feltöltötték a KEP-re, azokat megfelelőnek értékeltük. A felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben,
- **megkezdett, de be nem fejezett intézkedések;** a Számviteli politika, a Számlarend, valamint a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatának felülvizsgálata,
- **nem intézkedett a belső kontrollrendszer egyes elemeire vonatkozó javaslatokkal, valamint a továbbszámolt szolgáltatásokat és az áfa év végi könyvelését érintő javaslatoikkal kapcsolatban.** Ezen hiányosságokat, valamint a visszamenőlegesre nem javítható hibákat (pl.: gazdálkodási jogkörök gyakorlása, írásbeli kötelezettségvállalás hiánya), fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1. és 2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján, jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Számviteli politikán,
- 1/2. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/3. az Eszközök és források értékelési szabályzatát a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően a követelések értékelésének elveit, szempontjait,
- 1/5. az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- 1/6. az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a vagyionkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit,
- 1/7. az Eszközök és források értékelési szabályzatának aktualizálásakor vizsgálják felül az Áhsz. 18. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárás lehetőségét a könyvelésben használt gyakorlat figyelembevételével, és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően rögzítsék a szabályzatban az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- 1/8. az Önköltségszámítási szabályzatot a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján,
- 1/9. az Áhsz. 50. § (3) bekezdésének megfelelően az Önkormányzat által rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan készüljön kalkuláció,
- 1/10. a Számlarendet a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 161. § (5) bekezdése alapján,
- 1/11. a Számlarendben teljeskörűen rögzítsék az Önkormányzat által használt COFOG-okat,
- 1/12. a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat tartalmi pontatlanságait vizsgálják felül az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján,
- 1/13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rögzítsék az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- 1/14. az Önkormányzat tulajdonában lévő valamennyi gépjármű igénybevételének és használatának rendjét egységesen, egy szabályzatban rögzítsék az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának megfelelően, a szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében,
- 1/15. a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének megfelelően a Jegyző által kerüljön aláírásra,
- 1/16. az Áhsz. 30. §-ában előírt egyezőség az Önkormányzat Vagyonrendelete és a kataszteri nyilvántartások között biztosított legyen,
- 1/17. a Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 8. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Vagyonrendelet aktualizálásra kerüljön a hatályos jogszabályoknak megfelelően,
- 1/18. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg,
- 1/19. teljes körűen tegyenek eleget az Info tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségeknek,

1/20. a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kerüljön felülvizsgálatra a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján,

1/21. a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző állítsa ki az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

2/1. az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a jogszabályban meghatározott esetekben készüljön írásbeli kötelezettségvállalás, és annak előzetes pénzügyi ellenjegyzése történjen meg,

2/2. a teljesítés igazolása feleljen meg az Ávr. 57. §-ában előírtaknak,

2/3. az érvényesítés és az utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtaknak, a jogkörök gyakorlása a pénzügyi kifizetés előtt történjen meg,

2/4. a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontja alapján a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el,

2/5. a könyvviteli számlákon kimutatott adókötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja alapján végezzék el,

2/6. vizsgálják felül, hogy a telefon- és internetdíjak továbbszámlázásának áfa mentessége megfelel-e az Áfa tv. 85-86. § előírásainak,

2/7. a beszámoló készítési határidőig beérkezett számlák alapján, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen,

2/8. az általános forgalmi adó könyvelése a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásai alapján történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

3/1. az előirányzat-módosítások nyilvántartásba vételéhez szükséges, a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdése szerinti alapbizonylatok álljanak rendelkezésre, illetve az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjanak el,

3/2. vizsgálják felül az Önkormányzat szennyvízelvezető rendszeréhez kapcsolódó könyvelési tételek és részletező nyilvántartások helyességét, figyelembe véve a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.-vel kötött szerződést,

3/3. a végrehajtásra átadott követelés értékelése történjen meg a Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pontja és az Eszközök és források értékelési szabályzata alapján, a Szt. 15. § (8) bekezdésében elírt óvatosság elvét figyelembe véve.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje az 1/1-1/20., a 2/1-2/6. pontok és a 2/8. pont esetében: 2023.11.30.

Az 1/21., a 2/7. és a 3. pontok esetében: 2024.03.20.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

- | | | |
|------|------------------|--|
| 1/1. | számú melléklet: | Véletlen mintavételek értékelése tábla |
| 1/2. | számú melléklet: | Kiválasztott mintavételek értékelése tábla |

Készült: 1 példányban

Kapja: Kékkút Község Önkormányzata, Kardosné Csaba Gyöngyi Polgármester -
elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

ZÁRADÉK

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

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

Kékkút, <időbélyeg szerint>


dr. Szabó Tímea
címetes főjegyző




Kardosné Csaba Gyöngyi
polgármester



MELLÉKLETEK

Ellenőrzött szerv neve: KÉKKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427933

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JKJ/NJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontoság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	100	10	2022/209	települési támogatás	6 000	2022-04-06	6 000	05483	003107060	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	123	10	2022/164	2021. évi támogatás visszafizetése beszámoló szerint	68 607	2022-03-18	68 607	0550213	003018010	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	124	10	2022/382	szolidaritási hozzájárulás 05. hó	159 345	2022-05-31	159 345	0550223	003018020	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2022/411	Közös hivatali hozzájárulás II. negyedév	377 614	2022-06-14	377 614	055063	003018030	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	178	10	2022/266	támogatás	110 000	2022-04-12	110 000	055123	003031060	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	202	10	2022/369	Tájház Teleki László Alapítvány-Népi Építészeti Program pály	118 110	2022-05-31	118 110	05713	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/7	IKJ	II.negyedév	02	70	8	2022/312	Támogatás MFP-KEB/2022 Közösségsszervezéshez kapcsolódó eszköz	852 432	2022-04-21	852 432	005062020	09253	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/8	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2022/150	zöldterület karbantartás 2021. IV. negyedév	125 000	2022-04-12	125 000	005066010	094023	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/9	IKJ	II.negyedév	02	218	8	2022/316	kerekítés 04. hó	465	2022-04-30	465	005011130	094113	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/10	IKJ	II.negyedév	03	19	10	2022/377	megelőlegezés visszafizetése 05. hónap	135 935	2022-05-27	135 935	059143	003018020	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/11	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2022/408	maradvány elszámolása	64 706 863	2022-05-31	64 706 863	005018030	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0	Megjegyzés: A maradvány összege megegyezik a 2021. évi beszámoló 07/A űrlapján kimutatott maradvánnyal.	-	-	-	-
E/K/12	IKJ	II.negyedév	04	14	8	2022/380	megelőlegezés bevétele 05. hó	135 935	2022-05-31	135 935	005018020	098143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2022/417	karácsonyi fénydekoráció	342 095	2022-06-14	342 095	36513	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A minta karácsonyi fénydekoráció vásárlásának előlegét tartalmazza, a végszámla alapján tárgyi eszköz beszerzéseként került elszámolásra. A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre, a Készletekre adott előlegek helyett a Beruházásokra, felújításokra adott előlegek között szükséges szerepeltetni.	A helytelen gyakorlat megszüntetése szükséges, az előleg számla elszámolása esetén az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti megfelelő főkönyvi szám használata javasolt.	I	-	-
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	3259/2022/1	fizetendő ÁFA 2021. IV. negyedév	143 000	2022-01-17	143 000	36422	421352	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Önkormányzat negyedéves Áfa bevalló. 2021. év végén a 36412, 36422 Áfa számlák egyenlege 0, az Áfa bevallás alapján azonban az utolsó negyedévben fizetendő Áfája keletkezett. A 36412 és 36422 számlák összevezetése nem történt meg, a 36422 főkönyvi számla 2021. év végén nem tartalmazta a januárban fizetendő Áfa összegét.	Az általános forgalmi adó könyvelése a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet alapján történjen.	N	-	-
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	247	4	2022/118	kaució-bolt (kéthavi bérleti díj)	20 000	2022-02-17	20 000	3211	3678	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/16	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2022/99	bolt festés anyagár	78 000	2022-02-03	78 000	053343	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.	-	I	-	-
E/K/17	IKJ	II.negyedév	01	40	10	2022/430	áramdíj bolt,apartman 2022.05.01-2022.05.31.	23 724	2022-06-27	23 724	053353	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0	A bizonylat értéke és a könyvelés értéke eltérést mutat (1 Ft). A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.	-	I	-	-

Ellenőrzött szerv neve: KÉKKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427933

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/K/18	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/119	MFP-FAE/2021.	506 183	2022-01-13	506 183	053373	003062020	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.	-	I	-	-
E/K/19	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/187	ASP-IVK/KATI adatrögzítés	30 000	2022-03-23	30 000	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.	-	I	-	-
E/K/20	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/265	2022. évi tagdíj	4 260	2022-04-12	4 260	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.	-	I	-	-
E/K/21	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/275	keréksere falubuszon	5 000	2022-04-21	5 000	053373	003107055	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.	-	I	-	-
E/K/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	253	5	2022/E.Á-427933/6	Magyar Falu Program pályázat elhatárolás feloldása	2 160 523	2022-01-02	2 160 523	441	9221	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/K/23	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/278	ASP-IVK/KATI adatrögzítés	30 000	2022-04-26	30 000	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.	-	I	-	-
E/K/24	IKJ	II.negyedév	01	32	10	2022/105	internet-és telefondíj	1 276	2022-02-11	1 276	053353	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	A továbbszámlázandó telefondíj elszámolása Áfa mentesen történt, nem a számla szerinti bontásban, megsértve ezzel az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét. A tétel javítása a Közbenső jelentésig megtörtént.	-	I	-	-
B/K/1	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/969	továbbszámlázott telefondíj a 30026067843 sorszámu számla al	3 470	2022-12-07	3 470	3211	351432	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Önkormányzat áfa adóalany, 2-es adószámmal rendelkezik. A mobiltelefon és az internet szolgáltatás díját továbbszámlázta a dolgozó részére, a számla Áfa mentesen került kiállításra.	Az Önkormányzat vizsgálja felül, hogy Áfa adóalanyként a telefon- és internetdíjak továbbszámlázásának Áfa mentessége megfelel-e az Áfa tv. 85. § és 86. § előírásainak.	N	-	-
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/1002	vagyonbiztosítás 2023.01.01-2024.01.01.	220 743	2022-12-20	220 743	421 337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/K/3	IKJ	IV.negyedév	01	189	5	2022/MEI-427933/29	költségvetés módosítás	7 407 330	2022-12-01	7 407 330	001121	055131	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/K/4	IKJ	IV.negyedév	01	205	5	2022/MEI-427933/29	költségvetés módosítás	576 180	2022-12-01	576 180	05741	001121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/K/5	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	5	5371025608860065	telefon-,internet- és televízió díj 2022.11.02-2022.12.31.	4 309	2022-12-15	4 309	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/K/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	175	4	2022/1026	gázdíj visszatulrás 2022. 09. 08., 2022. 11. 16.	25 348	2022-12-31	25 348	363	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
B/K/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	254	5	2023/E.Á-427933/3	bérktg. passziv elhatárolása	2 277 457	2022-12-31	2 277 457	7	4423	I	I	N	I	I	N	N	988 855	A bérköltségek és a személyi jellegű kifizetések nem külön-külön a megfelelő könyvviteli számlán kerültek elhatárolásra.	A december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) pont előírásai alapján történjen.	I	0	0
B/K/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	170	5	2022/E.Á-427933/21	ÁFA átvezetés	203 857	2022-09-30	203 857	3642211	8435	N	N	N	N	N	N	N	203 857	Az Önkormányzat negyedéves áfa bevalló. 2022. év végén a 36412, 36422 áfa számlák egyenlege 0, az utolsó negyedéves áfa bevallásban azonban következő időszakra átvihető követelés szerepel, tehát a levonható áfa összege nagyobb, mint a fizetendő. A 36412 főkönyvi számla egyenlege év végén nem egyezik meg a bevallásban szereplő Áfa összegével.	Az általános forgalmi adó könyvelése a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet alapján történjen.	N	0	203 857

Ellenőrzött szerv neve: KÉKKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

PIR: 427933

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete					Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorinak száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34			
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	6	3262/2022/1	2022. évi munkabér/tisztelet díj/járulék	N	N				N	A munkaszerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.	1 257 403	2022-01-31	1 257 403	0021	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-			
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/171	2022. évi munkabér/tisztelet díj/járulék	N	N	N	N	N	N	A munkaszerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés. A teljesítés igazolás nem történt meg. Az utaltványrendelet nyomtatása utólagos.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet. A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak. Az érvényesítés és utaltványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	191 522	2022-01-31	191 522	0511013	003107055	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	21	8	-	Nyitó tétel						I	-	-	877 500	2022-01-01	877 500	0023	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	21	7	3262/2022/11	2022. évi munkabér/tisztelet díj/járulék	N	N	N			N	A munkaszerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés. A teljesítés igazolás nem történt meg.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet. A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	5 038	2022-03-31	5 038	0022	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A05704116/0022/00001	jubileumi szülinap anyagbeszerzés			I			I	-	-	4 717	2022-03-01	4 717	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	32	10	2022/105	internet-és telefondíj	I	I	I	I	I	I	-	-	11 209	2022-02-11	11 209	053213	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	33	7	30008085789	internet- és telefondíj	I	I	I			I	-	-	2 885	2022-04-05	2 885	0022	053222	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	7	P0400782848	benzin,gázolaj,díja k	N	N	I			N	A szerződés hiányzik.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	2 177	2022-04-27	2 177	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény nem megfelelő könyvviteli számlán került rögzítésre. A tétel javítása a Közbeső jelentésig megtörtént.	-	-	-	-	-		
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022/00956	lombseprű,védőke sztyű,szemeteszsák			I			I	-	-	3 549	2022-03-24	3 549	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	7	210560676162	áramdíj bolt,apartman 2022.03.01-2022.03.31.	I	I	I			I	-	-	4 252	2022-04-21	4 252	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5371025608860057	telefon-,internet-és televízió díj	I	I	I			I	-	-	520	2022-04-21	520	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	800195597514	gázdíj elszámoló számla 2020.06.26-2021.06.08.	N	N	I			N	A közüzemi szerződés hiányzik.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	8 609	2022-05-05	8 609	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-	-	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	6	210501337800	közüzemi díj, gáz 2022. év	I	I	I			I	-	-	7 274	2022-05-13	7 274	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5371025608860059	internet-,telefon-és televízió díj 2022.05.02-2022.06.30.	I	I	I			I	-	-	520	2022-06-27	520	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-		
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/143	közüzemi díj, gáz 2022. év hivatal 2022.02.01-2022.02.28.	I	I	I	I	I	I	-	-	7 210	2022-03-07	7 210	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-	-	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/141	víziközmű-szolgáltatás apartman,bolt,hivatal 2022.01.27-2022	I	I	I	I	I	I	-	-	709	2022-03-07	709	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	-	-	

Ellenőrzött szerv neve: KÉKKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427933

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/336	munkaruha			I	I	I	I	-	-	19 636	2022-05-13	19 636	053513	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/330	csavar			I	I	I	I	-	-	268	2022-05-13	268	053513	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/359	benzin,gázolaj,díj k	N	N	I	I	I	N	A szerződés hiányzik.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	4 033	2022-05-24	4 033	053513	003066010	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/400	internet- és telefondíj	I	I	I	I	I	I	-	-	1 180	2022-06-10	1 180	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/425	internet-,telefon- és televízió díj 2022.05.02- 2022.06.30.	I	I	I	I	I	I	-	-	1 329	2022-06-27	1 329	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	58	7	KS-427933S- 2022/7	Kerekítési eltérés			I			I	-	-	1	2022-02-04	1	0022	053552	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	195	7	A06600306/1229/ 00005	MFP-KEB/2022 1 db összecsukható asztal beszerzése			I			I	-	-	51 173	2022-05-13	51 173	0022	05642	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	06	6	3272/2022/2	01. havi támogatás			N			N	A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljesítés igazolását el kell végezni.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (2) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	181 600	2022-01-31	181 600	091142	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	147	6	3309/2022/4	Idegen forg.adó követelés előírás, tárgyévi			N			N	A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljesítés igazolását el kell végezni.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (2) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	18 600	2022-03-26	18 600	093552	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	3	2022/EA- 427933/11							I	-	-	122 512 645	2022-01-01	122 512 645	1211332	491	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/60	Kerekítési eltérés			I	I	I	I	-	-	1	2022-01-18	1	3211	35149	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/139	jubileumi szülinap virágcsokor			I	I	I	I	-	-	3 819	2022-03-04	3 819	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/297	faanyag játszótéri padokhoz			I	I	I	I	-	-	12 992	2022-05-03	12 992	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/402	továbbszámlázott telefondíj a 30010043582 sorszámú számla al			I	I		I	-	-	1 030	2022-06-07	1 030	3211	351432	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Önkormányzat Áfa adóalany, 2-es adószámmal rendelkezik. A mobiltelefon és az internet szolgáltatás díjának 20 %-át továbbsszámlázza a dolgozók részére, a számla Áfa mentesen kerül kiállításra.	Az Önkormányzat vizsgálja felül, hogy Áfa adóalanyként, a telefon- és internetdíjak továbbsszámlázásának Áfa mentessége megfelel-e az Áfa tv. 85., 86. §-a előírásainak.	N	-	-
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/177	2022. évi munkabér/tisztelet díj/járulék	N	N	N	N	N	N	A munkaszerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés. A teljesítés igazolás nem történt meg. Az utalványrendelet nyomtatása utólagos.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet. A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak. Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	1 242 803	2022-01-03	1 242 803	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/8	internet-és telefondíj	I	I	I	I	I	I	-	-	955	2022-01-04	955	421335	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A továbbsszámlázandó telefondíj elszámolása Áfa mentesen történt, nem a számla szerinti bontásban, megsértve ezzel az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét. A hiba javítása a Közbenő jelentésig megtörtént. Folyamatos teljesítési szerződés, a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2021. december 31-ig tart, a számla kiállításának időpontja 2021. decemberi. A számlát rögzíteni kellett volna a 2021. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget.	Intézkedni szükséges, hogy a beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen.	I	-	-

Ellenőrzött szerv neve: KÉKKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

PIR: 427933

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/32	víziközmű-szolgáltatás apartman,hivatal 2021.11.26-2021.12.2	I	I	I	I	I	I	-	-	992	2022-01-14	992	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Folyamatos teljesítésű szerződés, a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2021. december 31-ig tart, a számla kiállításának időpontja 2022. januári. A számlát rögzíteni kellett volna a 2021. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget.	Intézkedni szükséges, hogy a beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen.	I	-	-		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/69	áramdíj temető 2021.12.01-2021.12.31.	I	I	I	I	I	I	-	-	311	2022-01-20	311	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Folyamatos teljesítésű szerződés, a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2021. december 31-ig tart, a számla kiállításának időpontja 2022. januári. A számlát rögzíteni kellett volna a 2021. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget.	Intézkedni szükséges, hogy a beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen.	I	-	-		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/10	gázdíj apartman, bolt 2021.12.26-2022.01.25.	N	N	I	I	I	N	A közüzemi szerződés hiányzik.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	2 126	2022-01-28	2 126	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Folyamatos teljesítésű szerződés, 2021. december havi tételeket is tartalmaz. A számla kiállításának időpontja 2021. december 20. A számlát rögzíteni kellett volna a 2021. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget a 2022. évi időszakra jutó összeg elhatárolásával egyidejűleg.	Intézkedni szükséges, hogy a tárgyévben beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen.	I	-	-		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/106	internet-és telefondíj	I	I	I	I	I	I	-	-	2 737	2022-02-11	2 737	421335	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A továbbbszámlázandó telefondíj elszámolása Áfa mentesen történt, nem a számla szerinti bontásban, megsérve ezzel az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét. A tétel javítása a Közbesz. jelentésig megtörtént.	-	-	-	-		
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/124	áramdíj hivatal 2022.01.01-2022.01.31.	I	I	I	I	I	I	-	-	7 026	2022-02-18	7 026	331111	421331	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-		
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/255	táppénz bevétele					I	I	I	-	-	10 077	2022-03-29	10 077	331111	3657	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/310	bértámogatás,falug ondnok támogatás 04. hó				N	I	I	N	A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljesítés igazolását el kell végezni.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (2) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	29 140	2022-04-13	29 140	331111	351111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/278	ASP-IVK/KATI adatrögzítés	N	N	I	I	I	N	A szerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.	8 100	2022-04-26	8 100	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-		
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/226	épitményadó - adónemre elszámolt bevétel					N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljesítés igazolását el kell végezni. Az utalványrendelet készítése későbbi, mint az érvényesítés dátuma.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (2) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.A gazdasági esemény könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítése és az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentum érvényesítése az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírtaknak feleljen meg. Az adatszolgáltatási időszakban történjen meg az utalványrendelet érvényesítése.	32 000	2022-03-16	32 000	3311311	351341	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/327	épitményadó - adónemre elszámolt bevétel					N	N	N	A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljesítés igazolását el kell végezni. Az utalványrendelet készítése későbbi, mint az érvényesítés dátuma.	A teljesítés igazolásának meg kell felelnie az Ávr. 57. § (2) bekezdésében előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.A gazdasági esemény könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítése és az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentum érvényesítése az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírtaknak feleljen meg. Az adatszolgáltatási időszakban történjen meg az utalványrendelet érvényesítése.	8 000	2022-04-13	8 000	3311311	351341	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	K0022/2022	közvilágítás karbantartása 2022. január	I	I	I	I	I	I	-	-	583	2022-01-14	583	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-		
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A05701689/2619/00001	rendezvény-disznóvágás anyagbeszerzés					I	I	I	I	-	-	1 481	2022-01-26	1 481	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	IK 22/00250	dübelragasztó,tipli, fűrészfűrész					I	I	I	I	-	-	2 655	2022-03-01	2 655	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	-

Ellenőrzött szerv neve: KÉKKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

PIR: 427933

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	5070805038	víziközmű-szolgáltatás apartman,bolt,hivatal 2022.02.24-2022	I	I	I	I	I	I	-	-	709	2022-03-31	709	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A23401159/0123/00004	munkaruha falugondnok (cipő)			I	I	I	I	-	-	3 610	2022-05-25	3 610	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	BEC-2022/00370	kábel,tintaparton,pendrivel,TP-Link hivatalba szerviz szolgál			I	I	I	I	-	-	9 928	2022-06-30	9 928	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	186	3	2022/EÁ-427933/11							I	-	-	28 972 139	2022-01-01	28 972 139	491	4142	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	254	3	2022/EÁ-427933/11							I	-	-	1 791 656	2022-01-01	1 791 656	491	4423	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	16	10	2023/32	2022. évi munkabér/tiszteletdíj járulék	I	I	I	I	I	I	-	-	975 325	2022-12-31	975 325	051213	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	29	5	2022/MEI-427933/29	költségvetés módosítás						I	-	-	300 000	2022-12-01	300 000	053121	001121	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	35	7	211003014200	áramdíj bolt,hivatal 2022.11.01-2022.11.30.	I	I	I			I	-	-	38 941	2022-12-15	38 941	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2022/989	áramdíj hivatal 2022.11.01-2022.11.30.	I	I	I	I	I	I	-	-	20 897	2022-12-15	20 897	053313	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	42	10	2022/962	munkahelyi kockázatértékelés, kémiai kockázatértékelés	I	I	I	I	I	I	-	-	55 000	2022-12-08	55 000	053363	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	05	5	2023/EÁ-427933/2	2022. IV. negyedéves ÉCS						I	-	-	687 335	2022-12-31	687 335	7	1291332	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/931	víziközmű-szolgáltatás apartman,bolt,hivatal 2022.10.20-2022	I	I	I	I	I	I	-	-	1 586	2022-12-01	1 586	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/1006	2 db klíma hivatalban+szerezés fűtési rendszer felgyűllőzése	I	I	I	I	I	I	-	-	1 219 500	2022-12-20	1 219 500	42164	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/998	papír-írószers	I	I	I	I	I	I	-	-	6 245	2022-12-20	6 245	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	174	4	2023/44	Bírság - költségvetési számlára átvzetés						I	-	-	50 000	2022-12-30	50 000	361	3311346	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-