

Iktatószám: VAS-ÁHI/391-13/2017.

Ellenőrzés száma: 344/2016.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### Ellenőrzésre kijelölt szerv

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Bejcggyertyános Község Önkormányzata	9683 Bejcggyertyános, Szabadság u. 12-14.	423672

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezető neve

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Bejcggyertyános Község Önkormányzata	-	Lendvai Veronika polgármester

### Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Feladatmegosztás /Önkormányzat: 1./	Megbízólevél száma
1.	Lénárt Balázs	vizsgálatvezető	1.	VAS-ÁHI/402-1/2016.
2.	Szjártóné Kutrovác Márta	ellenőr	1.	VAS-ÁHI/402-2/2016.
3.	Antalné Böröcz Edit	ellenőr	1.	VAS-ÁHI/391-2/2017.

Megnevezett önkormányzat ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

### Jogszabályi felhatalmazás:

- az Áht. 68/B § és
- az Ávr. 115/A § – 115/F § rendelkezései.

**Ellenőrzés tárgya:**

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata;
- az Áht. 70. Adatszolgáltatási kötelezettségek alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata;
- éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**Ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy az Önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a 2016. évi költségvetési előirányzatok teljesítéséről szóló rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

**Ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:**

2016. költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

2016. Időközi költségvetési jelentés – 09. hó  
2016. Időközi mérlegjelentés – III. negyedév  
2016. Időközi költségvetési jelentés – 12. hó  
2016. Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév  
(gyorsjelentés)

**Az ellenőrzés módszerei, eljárások:**

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján;
- észszerűségi teszt.

## **A KÖZBENSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN HIVATKOZOTT RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE**

### **Jogsabályok**

ÁFA tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet	38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	68/2013. (XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről

### **Egyéb rövidítések**

Önkormányzat	Bejcgertyános Község Önkormányzata
ÁFA	általános forgalmi adó
Igazgatóság	Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság
KEP	Kincstári Ellenőrzési Portál
Hivatal	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
ÖNEGM	Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bejcgertyános Község Vas megyében, a Kemenesháton található. Sárvártól 13, Vasvártól pedig 17 km-re fekszik, távolsága a megyeszékhelytől 33 km. Lakosainak száma 2016. január 1-jén 440 fő.

Bejcgertyános Község Önkormányzata ellenőrzésére a kincstári ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési terve alapján került sor. Az ellenőrzésről a VAS-ÁHI/402-6/2016. számú levélben tájékoztattuk az Önkormányzatot, a nyitó megbeszélésre 2016. november 7-én került sor. A vizsgálat első szakaszában – az Önkormányzatra vonatkozóan rendelkezésre álló, aktuális adatok megismerését követően - felmértük a belső kontrollrendszert, majd ezt követően adatbekérés és helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk a 2016. január 1-től 2016. szeptember 30-ig terjedő időszakban felmerült, a megállapított küszöbértéket meghaladó lényegesnek minősített gazdasági eseményeket. Az ellenőrzés során tapasztalt megállapításainkat és a hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges intézkedési javaslatainkat tartalmazó táblázatot megküldtük az Önkormányzat részére. A vizsgálat második szakaszában a mérlegkészítést megelőzően a helyszínen tételesen ellenőriztük a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata” dokumentumban megfogalmazott hibák kijavítása érdekében tett intézkedéseket, valamint vizsgáltuk az Áhsz. 53. §-ban rögzített zárlati feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzés célja egyrészt annak megállapítása volt, hogy az Szt., az Áhsz., a Bkr. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai érvényesülnek-e az Önkormányzatnál, másrészt annak biztosítása, hogy az Önkormányzat gazdálkodásáról a megalapozott, megbízható és valós összkép kialakítása megvalósuljon és ezzel együtt a kapcsolódó jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a 2016. évi költségvetési előirányzatok teljesítéséről szóló rendelet tervezettel együtt tájékoztatásul a képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

Az ellenőrzés várható hasznosulása, hogy az ellenőrzés megállapításaival, javaslataival hozzájárul az Önkormányzatnál a számviteli fegyelem javulásához, az egyes gazdasági események pontosabb elszámolásához és végső soron a beszámoló megbízhatóságához. Az ellenőrzés során teljesebb képet kaphatunk az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségéről, esetleges hiányosságairól, valamint a fejlesztendő területekről. Az ellenőrzés pozitív hozadéka az Önkormányzatnál a jó gyakorlat kialakításán keresztül a gazdálkodás szabályszerűségének javítása, a hatékony és gazdaságos működés megteremtése.

Az Önkormányzatnál a szabályszerű gazdálkodás kereteit kialakították, a szabályzatok rendelkezésre álltak, azonban azok **nem kizárólag az adott szervezetre készültek**, azokat **nem aktualizálták teljes körűen**, illetve nem minden esetben történt meg az egyes **sajátosságoknak megfelelő szabályozások pontosítása**, az azokban foglaltak betartása.

Különösen fontos a Számlarendben hivatkozott - az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt - analitikus nyilvántartások vezetésének kötelezettsége, amelynél az Önkormányzat nem minden esetben a jogszabály szerint járt el. Az Igazgatóság az ellenőrzés során megállapította, hogy a POLISZ könyvelő program használatával előállított nyilvántartások tartalmukban teljes körűen nem felelnek meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak. **Kiemelt figyelmet kell fordítani az alapnyilvántartások pontos és jogszabályi előírások szerinti**

**vezetésére**, mivel csak így valósítható meg az adatszolgáltatások jogszabályoknak megfelelő kitöltése, és a beszámoló megbízható, valós összképének biztosítása.

A 2016. Időközi mérlegjelentés – III. negyedév és a párhuzamosan vizsgált időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során jellemző hibaként került megállapításra az utalványok hiánya, illetve az utalványokon az Operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabályzatban **meghatározott személyek aláírásának nem teljes körű biztosítása**. A 2016. IV. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálata során a mintavételekhez rendelkezésre álltak a szabályszerűen kiállított utalványok.

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. Az Önkormányzat a 2016. IV. negyedévi adatszolgáltatás készítése során a Képviselő-testület rendelete alapján, azzal megegyező összegben a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változásait a nyilvántartási számlákon átvezette.

Az Önkormányzat **a kötelezettségvállalások tekintetében nem tesz eleget** az Ávr. 56. § (1) bekezdése szerinti előírásnak, a bizonylatok beérkezését követően nem került sor azok nyilvántartásba vételére. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés csak részben volt biztosított, mivel a 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalások esetén a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés időpontja azonos volt. Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján **kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés** után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása sok esetben nem szabályszerűen történt. A bizonylatok mellé csatolt utalványon, pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor a kötelezettségvállalásra és pénzügyi ellenjegyzésre olyan esetekben is, amelyre az Áhsz. 43. § (13) bekezdése nem ad lehetőséget.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott, de **nem minden esetben történt meg a követelés határidőben történő nyilvántartásba vétele**, több esetben is csak a jóváírással egy időben jelent meg a könyvelésben, akkor is, ha az nem tartozott az Áhsz. 43. § (13) bekezdése alá.

Az Önkormányzat **olyan alábontott nyilvántartási számlákat használ**, amelyek az Önkormányzat számlarendjében nem szerepelnek, és amelyeknek a használatát az Áhsz. 51. § (1b) bekezdése sem teszi lehetővé.

A gazdasági események könyvelésének ellenőrzése során a vizsgálat a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletről **eltérő elszámolásokat tárt fel**, amelyek javítására az ellenőrzés ideje alatt részben sor került.

- A személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása az Önkormányzatnál nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt. Az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél.

- Az Önkormányzat nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XI. fejezet Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos könyvelési tételeinek megfelelően könyvelt. A közhatalmi bevételek esetében a könyvelési adatokból megállapítható, hogy a követelés előírása csak a teljesítéssel egyidejűleg, azzal egyező összegben történt meg, így az adóbevallások, illetve helyi adó kivetési határozatok adatai nem jelennek meg sem a tárgyévi, sem a tárgyévet követő évi követelések között.
- Megállapításra került, hogy az Önkormányzatnál a 3673. könyvviteli számlán az Önkormányzatot megillető közhatalmi bevételt is kimutatják. A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a 3673. könyvviteli számlán csak a beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek szerepelhetnek, a beszedő szervezetet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 3513. könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni.

Az állami támogatások könyvelése során megállapítást nyert, hogy a nettó finanszírozás során beérkező állami támogatásokat nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően veszik nyilvántartásba, hanem a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla közbeiktatásával. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetések kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. A nettó finanszírozás körében juttatott támogatások esetében az Önkormányzatnál ez a feltétel nem áll fenn, azokat az Áhsz. szerint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján kell elszámolni.

Az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat nem követte az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásait. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tételek (közfoglalkoztatott nettó munkabére, költségtérítés) a vizsgált dokumentumok alapján **nem a fenti kategóriába tartoznak**, így a **megjelenítésük nem a helyes könyvviteli számlán történt.**

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat 2016. Időközi mérlegjelentés – III. negyedév, 2016. időközi mérlegjelentés – IV. negyedév, továbbá a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 09. hó és a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12. hó – adatszolgáltatása a mintavételek alapján, illetve a 2017. március 20-ig könyvelt tételek ellenőrzése alapján – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerint **jelentős összegű hibát nem tartalmaz.**

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	Önkormányzat
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	I
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információs és kommunikációs rendszer	I
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat, megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása, szabályozása és működtetése részben megfelelő tekintettel arra, hogy négy kontrollterület vonatkozásában **szabályozásbeli illetve működtetési hiányosságok is** megállapításra kerültek. Értékelésre került egyrészt a Bkr. jogszabályi előírásainak, valamint a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában meghatározott szakmai szabályoknak történő megfelelés. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetésének értékelése a szabályzatok munkalapjainak vizsgálata alapján és a kontrollok öt elemére vonatkozó kérdőív feldolgozása alapján történt. Az Önkormányzat rendelkezik a kötelezően előírt szabályzatokkal, azonban azok nem az adott szervezetre készültek, a helyi sajátosságok nem érvényesülnek kellően, az egyes szabályzatok közötti összhang nem biztosított és az időközben bekövetkezett változásokat sem követék nyomon minden esetben. A belső kontrollrendszer összesített értékelése alapján a belső kontroll elemeinek állapota intézkedést igényel, amelyek részletes megállapításait az Ellenőrzési megállapítások I. pontjai tartalmazzák. Ezen intézkedések a belső kontroll környezet fejlesztését célozzák, a jövőre nézve megbízhatóbb, hatékonyabb működtetést és gazdálkodást biztosítanak a kockázatok időben történő felismerésével, a megfelelő kontrollok végrehajtásával, a kellő időben és helyen rendelkezésre álló információk biztosításával.

### II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A mérleg ellenőrzése a 2016. Időközi mérlegjelentés – III. negyedév és a 2016. Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév (Gyorsjelentés) *(a továbbiakban: Gyorsjelentés)*, továbbá a Gyorsjelentés és a 2017. március 20-a közötti időszakban könyvelt gazdasági események ellenőrzésére terjedt ki.

A vizsgált minták alapján az Igazgatóság vizsgálta a mérleg alátámasztásának szabályszerűségét, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka	Önkormányzat
1. Az egyes vagyonsrészek fizikai létezése	0 %
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	0 %
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	5 %
4. A vagyon bemutatása és változásainak teljessége	0%
5. A vagyon megfelelő értékelése	0%
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése	3 %
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása	14 %

A 2016. Időközi mérlegjelentés – III. negyedév vizsgálatakor feltárt hiányosságok a beszámoló készítése előtt részben korrigálásra kerültek. A Gyorsjelentés adatait alátámasztó főkönyvi kivonat ellenőrzésre került, megállapítottuk, hogy az adatszolgáltatást az előírásoknak megfelelően megalapozza.

A főkönyvi adatok megegyeznek a 2016. december 31-ei fordulónapra készített leltár kimutatásban szereplő összegekkel. A leltárban szereplő tételek analitikus nyilvántartással alátámasztottak.

A hibák jelentős része abból adódik, hogy az Önkormányzat a könyvelésében olyan számlákat is használ, amelyek a számlarendben nem szerepelnek. Ezen kívül a 499. számla az Áhsz. mellékletében sem szerepel, az Önkormányzat viszont több esetben ezen a számlán keresztül vezet át különböző tételeket a könyvelésében. A 499. számlának év végén nincs egyenlege, ezért az Önkormányzat eredményét nem befolyásolja.

A közhatalmi bevételek könyvelése során az Önkormányzat nem a 38/2013. (IX. 19) NGM rendeletnek megfelelően rögzíti a nyilvántartásaiban a gazdasági eseményeket. Az Önkormányzat olyan számlák közbeiktatásával vezeti át a tételeket, amelyeket a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet nem nevesít, és tartalmukat tekintve sem felelnek meg a gazdasági események valós tartalmának. A számlának év végén nem marad egyenlege, így a beszámoló adatait ugyan nem torzítja, de nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A passzív időbeli elhatárolások feloldását szintén nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően könyvelték, azonban az átvezetések eredményeként az adatszolgáltatásokban a megfelelő helyen mutatták ki az összegeket, a kivezetéseknek nincs eredményhatása, eltérést a beszámolóban nem okoznak a könyvelési lépések, ugyanakkor a könyvelési lépések nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgálat során feltárt hiányosságok és hibák sem mennyiségükben, sem összegüket tekintve nem olyan nagyságrendűek, amelyek miatt az Önkormányzat vagyoni helyzetének a bemutatása ne lenne megbízható. A javításuk érdekében tett intézkedési javaslatok a szabályszerűséget, a pontosságot, a helyes megjelenítést hivatottak biztosítani.

A mérleg **nem tartalmaz jelentős hibát** az Önkormányzat mentett státuszú beszámolójában.

### III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési jelentés ellenőrzése a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 09. hó, a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12. hó, továbbá a 2017. március 20-ig könyvelt gazdasági események KEP portálra feltöltött tételeinek ellenőrzésére terjedt ki.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

A költségvetési jelentés	Önkormányzat
Összes minta száma (db)	124
Nem megfelelő minták száma (db)	59
Nem megfelelő minták aránya (%)	48

Az elvégzett ellenőrzés során az Önkormányzatnál a fenti 59 db hibán kívül további 50 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák okaként a nyilvántartási számlák nem az Áhsz. 51. §-ának megfelelő alábontása.

Visszatérő hiba volt, hogy az utalványokon a gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlásának dátuma vagy az aláírás hiánya miatti nem valósult meg az Áhsz. és Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek betartása.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása jellemzően a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel. A mintavételre jelölt tételek esetében előfordult a nem megfelelő megjelenítés, amelyek döntő többsége az adott nyilvántartási számla nem megengedett alábontása miatt volt hibás. Ezek a költségvetési jelentés fő soraiban elszámolt kiadási és bevételi összegeket nem befolyásolták.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása sok esetben nem szabályszerűen történt. A bizonylatok mellé csatolt utalványon pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg került sor a kötelezettségvállalásra és pénzügyi ellenjegyzésre olyan esetekben is, amelyekre az Áhsz. 43. § (13) bekezdése nem ad lehetőséget.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott, de nem minden esetben történt meg a követelés határidőben történő nyilvántartásba vétele, több esetben is csak a jóváírással egy időben jelent meg a könyvelésben, akkor is, ha az nem tartozott az Áhsz. 43. § (13) bekezdése alá.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, azonban a III. negyedév során nem volt minden esetben szabályszerű a jogkör és hatáskör gyakorlása.

Az Önkormányzat **költségvetési jelentése** a választott minták szerinti ellenőrzés alapján **jelentős hibát nem tartalmaz.**

#### IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az eredménykimutatás vizsgálata közvetve történt az időközi mérlegjelentés ellenőrzésre kijelölt mintáinak eredményszámlákat érintő sorainak ellenőrzésével.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az eredmény kimutatásban közölt adatok valósak, az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatásban közölt **állítások valósak** az Önkormányzat mentett státuszú beszámolójában.

#### V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat, így maradványkimutatása az alaptevékenységre készült.

Az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

A maradványkimutatásban közölt **állítások valósak** az Önkormányzat mentett státuszú beszámolójában.

#### VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott/összes intézkedések tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok végrehajtása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	Önkormányzat
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	14/15
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	37/38
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	100/102

Az Igazgatóság az Önkormányzat időközi adatszolgáltatásainak, illetve belső kontrollrendszerének vizsgálata során feltárt hiányosságairól 2017. január 25-én VAS-ÁHI/391-1/2017. iktatószámú levélben tájékoztatta az Önkormányzatot. A javasolt intézkedések jelentős hányada az intézkedések jellege, illetve a megállapítások ellenőrzött részére történő megküldésének időpontja miatt jövőbeni intézkedést igénylő feladatok.

Az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatosan a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott 38 db javaslatból 25 esetben a visszamenőleges javításra az intézkedés jellege miatt nincs lehetőség (például a dokumentumokon aláírások hiánya miatt).

A költségvetési jelentéssel kapcsolatosan a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott 102 db javaslatból 66 esetben a visszamenőleges javításra nincs lehetőség (például a hibásan alábontott számlaszámok, illetve dokumentumokon pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás aláírásának hiánya miatt).

**Összességében az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az évközi adatszolgáltatás vizsgálata során tett megállapítások, és a hibák kijavítása, hiányosságok megszüntetése érdekében tett javaslatok az Önkormányzat által részben végrehajtásra kerültek a mérleg készítését megelőzően. A további szükséges intézkedések az Ellenőrzési megállapítások részben tételesen megfogalmazásra kerülnek.**

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester, a Jegyző és a Képviselő-testület figyelmét, hogy az Önkormányzat szabályszerű működése és gazdálkodása érdekében intézkedések szükségesek az alábbiak vonatkozásában:**

- A **belső kontrollrendszer** – azon belül külön-külön és együttesen is a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer (monitoring) – jogszabályi előírások szerinti **teljes körű kialakítása, működtetése és fejlesztése szükséges**, különösen a Szervezeti és Működési Szabályzat, a számviteli politika, a leltározási és leltárkészítési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, bizonylati szabályzat és a számlarend felülvizsgálata és javítása indokolt és szükségsszerű. Az Info. tv-nek való megfelelés érdekében **a közzétételi kötelezettséget teljesíteni szükséges**.
- Az **analitikus nyilvántartások** tartalmukban teljes körűen nem felelnek meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak, kiemelt figyelmet kell fordítani az alapnyilvántartások pontos és jogszabályi előírások szerinti vezetésére.
- A **gazdasági események szabályszerű elszámolásának** – azaz a hatályos jogszabályokban előírtak alapján történő könyvvezetés és beszámolás – biztosítása, ennek keretében a passzív időbeli elhatárolások, személyi juttatások, közhatalmi bevételek, állami támogatások rendelet szerinti elszámolásának biztosítása szükséges.
- A **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök szabályszerű gyakorlása érdekében** a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozásában az Áht., Ávr., illetve belső szabályzatok előírásai alapján kell eljárni.
- Az Szt., illetve Áhsz. vonatkozó előírásai szerinti **számviteli fegyelem** betartása és biztosítása érdekében **az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti nyilvántartási számlák** használata, valamint az előírányzatok, a kötelezettségvállalások, illetve követelések nyilvántartásba vétele szükséges.

Az Igazgatóság javaslatai teljes körűen az Önkormányzat ellenőrzésének részletes megállapításait követő *Ellenőrzés javaslatai* részben kerültek megfogalmazásra, amelyekre vonatkozóan az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét a jogszabályi előírások szerinti intézkedési terv készítésének kötelezettségére.

## **ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK**

### ***I. Belső kontrollrendszer értékelése***

A belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a feladataikat szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer a szervezeti sajátosságok figyelembevételével kialakított folyamatrendszer, amely magában foglalja mindazon belső szabályzatokat, eljárásokat, kockázatkezelési módszereket és kontrolltevékenységeket, amelyek a szervezet minden szintjén segítséget nyújtanak a fentiekben megfogalmazott célok maradéktalan teljesítéséhez. A belső kontrollrendszer szabályozását törvényi szinten az Áht. és az Mőtv., rendeleti szinten az Ávr. és a Bkr. tartalmazza.

A belső kontrollrendszer vizsgálata során a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer valamint nyomon követési rendszer (monitoring) került vizsgálat alá.

#### **1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet alatt azokat a belső szabályzatokat, eljárásrendeket, illetve a jogszabályok összességét értjük, amelyek alapján az Önkormányzat a mindennapi működését végzi. A kontrollkörnyezet elemzését az Igazgatóság a szabályzatok értékelésével kezdte, kiemelt figyelemmel a gazdasági-pénzügyi vonatkozású szabályzatok ellenőrzésére.

#### **Szervezeti és Működési Szabályzat**

Az ellenőrzés első szakaszában Bejcgertyános Község Önkormányzata képviselő-testületének 6/2007. (IV.02.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról nem állt rendelkezésre, amelyre vonatkozóan az Igazgatóság a Közbenső javaslatok és megállapítások táblázatának megküldésével tett javaslatot. Az Önkormányzat 2017. február 27-én a Törzskönyvi nyilvántartás részére megküldte a hivatkozott rendeletet. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az SZMSZ az Mőtv. 53. §-ban foglalt tartalmi követelményeknek részben felel meg, mivel nem tartalmazza a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását.

#### **Számviteli politika**

A számviteli politikához kapcsolódóan rögzítették, hogy az egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik. Ezek között nevesítésre került az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, amellyel az Önkormányzat nem rendelkezik.

A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” nem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg tagolásának, tekintettel arra, hogy a szabályzatban szereplő Mérleg C) V. és E) sorainak megnevezése, illetve tartalma nem jogszabály szerinti. Fentiek alapján

megállapítható, hogy az Áhsz. 2016. január 01-jétől hatályos változásai nem kerültek maradéktalanul átvezetésre a szabályzatban.

Az Önkormányzat számviteli politikája nem rendelkezik az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról, vetítési alapokról mivel: *"A Hivatal az Önkormányzat könyveibe a 6. számlaosztályba nem könyvel általános költségeket, mivel azok szakfeladat érdekében nem merülnek fel."* Ugyanakkor e fejezetben rögzítik, hogy a pénzügyi könyvvizetés során másodlagosan a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti a számviteli politika részét képező, a számviteli politikához kapcsolódó egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatokban rögzítik, így az ellenőrzött szervezetek rendelkeznek:

- Leltározási leltárkészítési és szabályzattal,
- Eszközök és források értékelési szabályzattal,
- Selejtezési szabályzattal,
- Pénzkezelési szabályzattal.

Számviteli Politikájuk szerint Önköltség számítási szabályzat készítése az Önkormányzat esetében nem indokolt, mivel a rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást nem végez.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzatokban meghatározásra került az eszközök és források leltározásának fordulónapja és gyakorisága, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározásának módja. A szabályzat értelmében: *"...minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél..."* egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni.

Az egyéb források tekintetében nem tartalmaz a szabályzat előírásokat a leltározás időpontját illetően.

A 6. A leltározás végrehajtása ponton belül a 2. Eszközök, források leltározása bekezdés értelmében: *"...Hivatal folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az Önkormányzat eszközeiről és a forrásairól, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre..."*

Az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza a követelések értékelésének elveit, szempontjait, a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait követeléstípusonként, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, továbbá a tulajdonosnak, a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési, eljárási elveit, módszereit, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

A szabályzat értelmében az analitikus nyilvántartások adatait negyedévente ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely ellentmond az Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

A Selejtezési szabályzatban meghatározásra került a feleslegessé vált vagyontárgyak fogalma, azok feltárásának módja, továbbá a selejtezésére és megsemmisítésére vonatkozó eljárásrend, a szoftverek, illetve a számítástechnikai eszközök selejtezésére vonatkozó különleges eljárásrend.

Az Önkormányzat Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban rögzítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás tartalmát, módját, a jogkörök gyakorlására jogosultak személyét, a jogkör gyakorlására vonatkozó vezetői, jegyzői meghatalmazásokat, de nem

szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet.

A kötelezettséget vállaló szerv e belső szabályzatában rögzítette a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyeket és aláírás-mintájukat. A szabályzat tartalmát tekintve megfelel az Ávr. vonatkozó előírásainak, így rögzíti a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat.

### Bizonylati szabályzat

Az Önkormányzat Bizonylati szabályzata tartalmazza a bizonylati szabályzat célját, tartalmát, a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet, a bizonylat fogalmát, az alaki és tartalmi kellékeket. Rendelkezik a szigorú számadású kötelezettség körébe tartozó bizonylatok felhasználásáról és nyilvántartásáról, a bizonylatok kiállításáról, helyesbítéséről, feldolgozásáról, ellenőrzéséről, szállításáról, tárolásáról és őrzéséről. A szabályzat azonban nem tartalmaz előírást - az általános részben ismertetett bizonylati szabályzat céljaként megfogalmazott elvárások teljesülése érdekében - arról, hogy az egyes gazdasági eseményekhez milyen bizonylatot kell használni, kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni.

Az Önkormányzat bizonylati szabályzatának 5.1. pontja – összhangban a jogszabályokkal – kimondja, hogy a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó, vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni. Ennek ellenére a mellékletben csak a gépkocsi menetlevél szerepel, mint szigorú számadású nyomtatvány, a készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyomtatványok, a kiküldetési rendelvevények, illetve számlák nem szerepelnek.

### Pénzkezelési Szabályzat

A szabályzat 5. pontja rögzíti a készpénzfelvételi utalvány használatát, szigorú számadású bizonylatként történő nyilvántartását, a Bizonylati szabályzat azonban nem nevesíti a szigorú számadású bizonylatok között.

### Számlarend

Az Önkormányzat a Számlarend „A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata” elnevezésű 3. pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetési időpontjáról, amely szerint az egyeztetést negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 20-áig kell elvégezni. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 39. § (1a) bekezdése alapján:

*„A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását*

*a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében legkésőbb január 31-éig – az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,*

*b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegképzítés időpontjáig kell elszámolni.”*

Az Önkormányzat Számlarendje nem tartalmazza az Áhsz. 2016. január 1-jei változásának megfelelően az alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák számát és megnevezését, abban a hatályon kívül helyezett jogszabályban szereplő számlák találhatóak, illetve újonnan hatályba lépett számlák hiányoznak. A számlarend, illetve az alkalmazott könyvviteli program által használt számlák nincsenek összhangban az Áhsz. mellékletében szereplő számlákkal.

A szabályzatok *Záró rendelkezések* pontja kimondja, hogy „A szabályzat főbb irányainak meghatározásáért, a szabályzat elkészítéséért és végrehajtásáért a Jegyző a felelős.” A Jegyző a szabályzatoknál a csatolt megismerési nyilatkozatot írta alá.

## 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A 2016. október 1-jétől hatályos Bkr. 2. § m) pontja értelmében az integrált kockázatkezelési rendszer „*olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését*”.

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdései értelmében:

„(1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.”

Az Önkormányzat meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, teljesítésük folyamatos és eseti nyomon követésének módját, amelyeket a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmaz.

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének (amely 2015. január 1-től hatályos és kiterjed az Önkormányzatra is) IV. 3. pontja rendelkezik a kockázatelemzésről, tartalmazza a kockázatelemzés lépéseit, konkrét kategóriákba sorolva a kockázatok, kockázati tényezők és a főbb kontrollpontok azonosítását, elemzését, a Kockázatelemzési Kritérium Mátrix elkészítésének módját, majd az értékelés végeredményeképpen a kockázatos folyamatokra irányuló ellenőrzési stratégia kialakítását. Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató látja el, a kockázatkezelési rendszer működésével kapcsolatos feladatok is ezúton teljesülnek, a belső ellenőr és a szerv vezetőinek együttműködése által, a Kézikönyvben meghatározottak szerint.

### 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek Bkr. előírásai szerinti kialakítása és működtetése kiemelten járul hozzá a gazdálkodás pénzügyi folyamatainak szabályszerűségéhez és a felmerülő kockázatok kezeléséhez. A Bkr. 8. § (2) bekezdés értelmében *„a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:*

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),*
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,*
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint*
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).”*

Az Önkormányzat kontrolltevékenységének további értékelése a mintavételre kijelölt bizonylatok alapján történt. Az Igazgatóság megállapította, hogy a Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdéseiben előírtak teljesítése egyrészt nem teljes körű, másrészt – különösen a kontrollkörnyezet feltárt hiányosságai miatt - nem teljes körűen megalapozott.

A **kontrolltevékenységek** segítik a vezetői utasítások végrehajtását és a kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket. A kontrolltevékenységek részeként **biztosított volt** a folyamatba épített, előzetes és utólagos **vezetői ellenőrzés, azonban a gyakorlatban nem minden esetben valósultak meg a szabályzatokban foglaltak.**

Az ellenőrzött szerv a számlarendjében hivatkozott **Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokat** rendelkezésre bocsátotta. Az Igazgatóság az ellenőrzés során megállapította, hogy a POLISZ könyvelő program használatával előállított nyilvántartások tartalmukban teljes körűen nem felelnek meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. számú mellékletében rögzített nyilvántartások szerinti kötelező tartalmi előírásoknak. **Kiemelt figyelmet kell fordítani az alapnyilvántartások pontos és jogszabályi előírások szerinti vezetésére,** mivel csak így valósítható meg az adatszolgáltatások jogszabályoknak megfelelő kitöltése, és a beszámoló megbízható, valós összképének biztosítása.

A kontrolltevékenységek ellátásával kapcsolatosan feltárt hiányosságokra vonatkozóan tett megállapításokat a mellékletek Megjegyzés/megállapítás oszlopa részletesen tartalmazza.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az **információs és kommunikációs rendszer** szerepe, hogy az információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, személyhez, beleértve az elektronikus közzétételi kötelezettségek körébe tartozó, törvényben előírt információk eljutását az érintettekhez. A jegyző olyan rendszert működtetett, amely alapján biztosított az információk eljutása az illetékes szervezetekhez, személyekhez. Az Önkormányzat rendelkezik honlappal, azonban az Igazgatóság megállapította, hogy az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdésében előírtak szerint nem tesz eleget teljes körűen. A jogszabályi előírás ellenére az Info tv. 1. számú melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat egyrészt nem a mellékletben előírtak szerint, másrészt az elérhető információk

esetében nem teljes körűen vagy nem aktualizáltan szerepelteti honlapján, különös tekintettel a tevékenységre, a működésre és a gazdálkodásra vonatkozó adatokat.

Az Info. tv. alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen kell hozzáférhetővé tenni.

Nyögér Község Önkormányzata Polgármesterének, Sótony Község Önkormányzata Polgármesterének, Bejcgertyános Község Önkormányzata Alpolgármesterének, Bögöte Község Önkormányzata Polgármesterének, Káld Község Önkormányzata Polgármesterének, Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Polgármesterének és a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének két külön utasítása rendelkezik egyrészt a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről (a 2/2016.(I.04.) számú együttes utasítás keretében), másrészt a közzétételi kötelezettség teljesítéséről (az 1/2016. (I. 04.) számú együttes utasítás keretében).

A Hivatal 2013. január 1-jei hatállyal rendelkező iratkezelési szabályzattal, amelynek hatálya kiterjed a Hivatalt fenntartó Önkormányzatnál keletkező valamennyi iratra. Az iratkezelési szabályzat megismerési záradékot nem tartalmaz.

## 5. Monitoring rendszer

A **monitoring** rendszer olyan vezetői információs rendszer, amely alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető. Ehhez a költségvetési szerv vezetőjének ki kell alakítania a monitoring stratégiát, amely a szabályzatokban foglalt követelményekre támaszkodva folyamatosan nyomon követi, hogy a tényleges tevékenység az előírásoknak megfelelően történik-e. A folyamatos monitoring beépül a szervezet mindennapi működési tevékenységeibe. A monitoring rendszer hatékony működésének alapfeltétele a megfelelően kialakított és működtetett jelentéstételi, beszámoltatási rendszer (heti, havi jelentések, értékelések).

A monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrollok - létrehozási szándékának megfelelő - működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén, továbbá azt, hogy a belső ellenőrzés megállapításai és ajánlásai megfelelően és azonnal végrehajtásra kerüljenek. A belső kontrollrendszer működésével és működtetésével szemben meghatározott jogszabályi előírások teljesülésének nyomon követése a Bkr. 10. § előírása alapján „*az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat*”. A belső ellenőrzés kiemelt célja a monitoring tevékenység támogatása és feladata egyrészt a tanácsadás, a kockázatokra adott válaszlépések megkönnyítése, másrészt bizonyosság nyújtása arról, hogy a belső kontrollrendszer működése a célnak megfelelő.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátására – a Bkr. által szabályozott jogával élve – külső megbízottal kötött szerződést. Az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtásra kerültek, amelyről az elkészített éves ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület által jóváhagyásra került. A belső ellenőrzési jelentés hiányosságot nem tapasztalt, intézkedést igénylő megállapítást nem tett.

**Az Igazgatóság az ellenőrzés során hiányosságokat tárt fel az utalványozás, kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás területén, amely alapján monitoring rendszer a gyakorlatban nem működik megfelelően.**

Az Igazgatóság által feltárt hiányosságok rámutatnak arra, hogy a folyamatos monitoring tevékenység, a rendszeres belső ellenőrzés elengedhetetlen a Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdéseiben előírtak teljesítéséhez.

**A fentiek alapján az ellenőrzés megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál csak részben volt szabályszerű.**

## ***II. Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai***

A mérleg ellenőrzése a 2016. Időközi mérlegjelentés – III. negyedév és a Gyorsjelentés vizsgálatán alapul, továbbá a Gyorsjelentés és a 2017. március 20-a közötti időszakban könyvelt gazdasági események ellenőrzésére terjedt ki.

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	58 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	46 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	79 %
(hibát tartalmazó minta/összes minta)	

A vizsgált minták alapján az Igazgatóság vizsgálta a szabályszerűséget, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hiba-százalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %	
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	0 %	
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5 %	
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0 %	
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	3 %	
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	14 %	

A vizsgálat mindkét szakaszában az időszaki mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztottak volt.

A mintavétel az időközi mérlegjelentés záró – nyitó állományának változása alapján, a lényegességi küszöbérték figyelembe vételével történt annak érdekében, hogy az egyes állományváltozások, volumenváltozások és értékelés adatok megalapozottságát igazolni tudjuk.

A belső kontrollrendszer fentiekben ismertetett értékelése alapján a pénzügyi számvitelből előállított adatszolgáltatás vizsgálatánál a lényegességi küszöbérték 75 %-ban került meghatározásra.

A mintavételek tételes értékelését az *1. számú melléklet* Mintavételek munkalapja elnevezésű táblázat tartalmazza.

### ***Mérlegsorok adatainak összefoglaló értékelése:***

**Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** mérleg sor esetében az állományváltozások egy 6000 Ft-os értékesítést leszámítva kizárólag a terv szerinti értékcsökkenések elszámolásából adódnak. Az Önkormányzat a befektetett eszközök analitikus nyilvántartását a Számlarendben foglaltak alapján a POLISZ számítógépes programban vezeti. Az Önkormányzat 2016. december 31-ei fordulónappal mennyiségi felvétellel leltározást készített. Az ellenőrzés során bemutatásra kerültek a tárgyi eszköz kartonok, illetve az összesített kimutatás, az abban szereplő adatok alátámasztják a leltáríveken felvett eszközök mérlegben kimutatott értékét.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya az év során többször változott, az eszközök elszámolása a mintavételek alapján megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazásával történt, azonban az I. negyedévben nem történt meg az értékcsökkenés elszámolása, arra csak a II. és III. negyedév során, illetve év végén került sor, amely nem felel meg az Áhsz. 53. § szerinti előírásnak.

**Pénzeszközök** vizsgálata kiterjedt a házipénztárban kezelt készpénz és az Önkormányzat pénzforgalmi bankszámláját érintő pénzmozgások, bevételek és kiadások ellenőrzésére.

Az Önkormányzat rendelkezett pénzkezelési szabályzattal, illetve a leltározási szabályzat kiterjedt a pénzeszközök leltározására is, amely alapján megtörtént 2016. december 31-re vonatkozóan a pénzeszközök leltározása. Eltérés megállapítására nem került sor, a leltár megfelelően alátámasztja a mérleg vonatkozó sorait. Az Áhsz. 17. számú melléklet szerinti egyeztetéseket a havi, negyedéves, illetve éves zárlati munkák során elvégezték, eltérés a vizsgált időszakban nem volt.

A főkönyvben szereplő összegek egyeztetésre kerültek a pénztárjelentéssel és a mérleg fordulónapi számlakivonatokkal. Az ellenőrzés során eltérés megállapítására nem került sor.

A kiadási utalványok esetében a 100.000 Ft feletti mintavételeknél több esetben hiányzott a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés a megalapozó dokumentumokon, illetve a megalapozó dokumentum (szerződés, visszaigazolt megrendelés) nem állt rendelkezésre.

### **Követelések**

A közhatalmi bevételek költségvetési évben esedékes követeléseit egyeztetésre kerültek az adózási összesítőn szereplő adatokkal. A nyilvántartott követelések, illetve az értékvesztések év végi adatait megfelelően tartják nyilván a számviteli nyilvántartásokban, azonban a részletes adatok vizsgálata alapján megállapítható, hogy az adókövetelések előírása a pénzügyi teljesítéssel egy időben történik, azzal azonos összegben, a fennálló követeléseket az ÖNKADÓ programból kinyert adatok alapján az elszámolási időszak végén veszik nyilvántartásba.

Az Önkormányzat nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XI. fejezet Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos könyvelési tételeinek megfelelően könyvelt. A közhatalmi bevételek esetében a könyvelési adatokból megállapítható, hogy a követelés előírása csak a teljesítéssel egyidejűleg, azzal egyező összegben történt meg, így az adóbevallások, illetve helyi adó kivetési határozatok adatai nem jelennek meg sem a tárgyévi, sem a tárgyévet követő évi követelések között. A követeléseket a költségvetési számvitelben azok keletkezésekor, az esedékesség alapján nyilvántartásba kell venni a költségvetési évben esedékes, vagy a költségvetési évet követő években esedékes követelések között.

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése értelmében a pénzügyi számvitelben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték.

A gépjárműadó bevételek esetében a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján az Önkormányzat a közhatalmi bevételek között csak a beszedő szervezetet megillető részt jelenítheti meg, az Önkormányzatot nem megillető részt csak az adónyilvántartásban tarthatja nyilván.

### **Sajátos elszámolások**

Az állami támogatások könyvelése során megállapítást nyert, hogy az állami támogatásokat beérkezéskor nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletnek megfelelően veszik nyilvántartásba, hanem a 363. könyvviteli számla közbeiktatásával. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése értelmében az állami támogatás azonosítás alatt álló tételként történő elszámolása nem megengedett.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a nettó bérek technikai elszámolása történik. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tételek (közfoglalkoztatott munkabér, költségtérítés, munkabér) a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartoznak, így a megjelenítésük nem a helyes könyvviteli számlán történt. A könyvviteli számlának év végén nincs egyenlege.

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve az alkalmazott 499. könyvviteli számla nem található az Önkormányzat számlarendjében, illetve az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti Egységes számlatükörben.

### **Saját tőke**

A saját tőke elemei között kimutatott Nemzeti vagyon induláskori értéke (504.473.018 Ft) megfelel a rendező mérleg alapján kimutatott értékkel (504.473 eFt), abban változás átalakulás, megszűnés miatt nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke szintén a rendező mérlegben szereplő összeggel egyezően került kimutatásra mind a nyitó, mind a záró állományban, évközi változásra okot adó esemény nem történt az Önkormányzatnál.

Az Igazgatóság a 2014. évi rendezőmérleget alátámasztó leltározás dokumentációját vizsgálta, amelyet követően megállapításra került, hogy az eredményszemléletű számvitel bevezetésével kapcsolatos 2013. év végi feladatokat az Önkormányzat végrehajtotta, a rendező mérlegben kimutatott adatok leltárral, illetve kimutatással alátámasztottak.

Nyitás után a mérleg szerinti eredmény megfelelő összegben átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

### **Passzív időbeli elhatárolások**

A 2015. december havi bérek elhatárolását követően a tárgyévi feloldás a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásai ellenére nem a kötelezettségekkel szemben történt. Az Önkormányzat az elhatárolás feloldásakor az elhatárolt 2015. december havi bérköltséget és járulékokat a 2016. januári bérkönyvelés során vezeti át a kötelezettségekkel szemben, így az eredményre nincs hatással.

Az Önkormányzat főkönyvi kivonatában a 2016. IV. negyedév vizsgálatakor nem szerepelt adat **a december havi illetmények, munkabérek elszámolása** rovaton, a vizsgálat során megállapításra került, hogy a december havi bérek kifizetése nem a tárgyévben történt.

Az Önkormányzat a megküldött dokumentumok alapján a 2016. decemberi béreket és azok közterheit a kincstári bérfelhasználási összesítővel egyező összegben már a megfelelő könyvviteli számlák alkalmazásával elhatárolta.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat 6.500.000 Ft fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatásban részesült az adósságkonszolidációban nem részesült települések támogatása címén, 859.000 Ft támogatásban közművelődési érdekeltségnövelő támogatás címén, továbbá Hungarikum pályázat keretein belül 219.417 Ft összegben. Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Az Önkormányzat az Szt. előírásainak megfelelően a mérlegben a helyes könyvviteli számla alkalmazásával a – a 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek között – nyilvántartásba vette a támogatásokat.

A **2016. IV. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzése során a mintavételre kiválasztott gazdasági eseményekről összességében megállapítható, hogy azok alapidokumentumokkal alátámasztottak. Továbbra is fennálló javaslatként fogalmazzuk meg, hogy az utalványokon – az Áht. 37. § és 38. §-ban foglaltak szerint – a megfelelő jogkörök szerinti aláírások biztosítása szükséges.

### ***III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai***

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	124 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	58 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	47 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	

Az elvégzett ellenőrzés során az Önkormányzatnál hibát tartalmazó 58 db mintatételen felül 50 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák kizárólagos okaként a nyilvántartási számlák alábontásából adódó hiba.

Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. A teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. számú mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatók tovább, kivéve, ha a költségvetési könyvvezetési kötelezettség teljesítése olyan egyedi fejlesztésű, az **adott szervezet által leadott megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett** (nem dobozos) számítógépes rendszer használatával történik, amely biztosítja a számítógépes rendszer felhasználója számára egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását.

A Kincstári Ellenőrzési Portálra feltöltött dokumentumok alapján megállapítható, hogy a könyvelést végző Hivatal az alkalmazott könyvelési szoftvert szolgáltató útján bérlí. A bérleti szerződésből nem olvasható ki, hogy az az adott szervezet megrendelésére tervezett, kifejlesztett és működtetett számítógépes rendszer, így a számlák alábontása nem indokolható.

Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés csak részben volt biztosított, mivel a 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalások esetén a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott. Az utalványon a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a kötelezettségvállalás. További problémát jelent, hogy az utalványon a kötelezettségvállalás dátuma nem egyezik meg a kötelezettségvállalás dokumentumán szereplő dátummal. A dokumentumok összhangját a későbbiekben megteremteni szükséges. Az Áht. 37. § (1) bekezdése meghatározza, hogy **kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.**

A táblázatban rovatonként található megállapítások és javaslatok intézkedést igényelnek, különös tekintettel az alábbiakban szereplő, ismétlődő jelleggel felmerülő vagy jelentőségét tekintve kiemelt gazdasági eseményekre:

#### **K1. Személyi juttatások és K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

A K1. Személyi juttatások rovat kiemelt figyelemmel szerepel, mivel mind tartalmát tekintve, mind nagyságrendjében az egyik legjelentősebb rovat az Önkormányzatnál.

A személyi juttatások ellenőrzésénél ezen sorainál a teljességet illetően a könyvelés adatait összevetettük a bérelszámolási összesítő és a nettó finanszírozás tábláival, eltérést nem tapasztaltunk.

A kinevezési okmányok, munkaszerződések az ellenőrzési portálra felöltésre kerültek. A kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan a feltöltött dokumentumok alapján a könyvelési értesítő adatait egyeztetettük a kiválasztott főkönyvi katonok adataival, illetve az egyes bérelemek alapbizonylataival (közfoglalkoztatási szerződés, munkaszerződés). Az adatok teljes körűen egyeztek a bérfelhasználási összesítő adataival, a könyvelés pontosan tartalmazta az adatokat.

A kimutatott bérköltség és járulékok esetében a Kincstár által küldött könyvelési értesítővel való egyezés az Ávr. 62/E. §-nak megfelelően biztosított.

A választott tisztségviselők esetében a költségtérítés alapjául szolgáló kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény tartalmi és formai előírásainak. Az Szja. tv. 3. § 83. pontja alapján a Kiküldetési rendelvénnyel: a kifizető által **két példányban kiállított bizonylat**, amely tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás(ok) **célját, időtartamát**, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, valamint ezen költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.), azzal, hogy kiküldetési rendelvénnyel minősül az említett adatokat tartalmazó, a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve zárt rendszerben kezelt és tárolt, elektronikus úton előállított bizonylat is. Az Önkormányzat által alkalmazott dokumentum nem tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint nem szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

A papír alapon kiállított kiküldetési rendelvénnyel eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrzi.

### **K3. Dologi kiadások**

A dologi kiadások vizsgálata során sor került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások vizsgálatára. Sok esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 36-38. §-ban szabályozott hatáskörök gyakorlásának.

### **B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

Az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzata 3.3. A teljesítésigazolás tartalma pontja értelmében: *"A bevételek teljes körére vonatkozóan el kell látni a teljesítésigazolást."*, ennek ellenére a vizsgálat első szakasza több esetben állapított meg hiányosságot. Az Önkormányzatnál a II. helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a teljesítésigazolás a bevételek tekintetében is megvalósult az utalványokon, illetve a számviteli bizonylatokon.

### **B3. Közhatalmi bevételek**

A vagyoni típusú adóknál, illetve az értékesítési és forgalmi adóknál az Önkormányzat nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XI. fejezet Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos könyvelési tételeinek megfelelően könyvelt. A közhatalmi bevételek esetében a könyvelési adatokból megállapítható, hogy a követelés előírása csak a teljesítéssel egyidejűleg, azzal egyező összegben történt meg, így az adóbevallások, illetve helyi adó kivetési határozatok adatai nem jelennek meg sem a tárgyévi, sem a tárgyévet követő évi követelések között.

Az év végi elszámolás során az ÖNKADÓ programmal való egyeztetés a követelések elszámolását, illetve a követelések értékvesztésének elszámolását tekintve a mérlegkészítést megelőzően megtörtént.

Az egyszerűsített értékelés alá tartozó követelések értékvesztésének elszámolása az első negyedévben nem történt meg, azt követően negyedévente nyilvántartásba vették az értékvesztések összegét.

## **B8. Finanszírozási bevételek**

A finanszírozási bevétel között az értékpapírok beváltásának előirányzata, illetve az előző évi pénzmaradvány igénybevétele képezte a vizsgálat tárgyát. Az értékpapírok beváltása megfelelt a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti tételeknek. Az előző évi pénzmaradvány igénybevételét az önkormányzat 2016. május 31-én teljesítésként lekönyvelte, amely megfelel az Áhsz. előírásainak. Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja értelmében a teljesítések nyilvántartási számláin az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevételét az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

### ***IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:***

Az eredménykimutatás vizsgálata közvetve történt az időközi mérlegjelentés ellenőrzésre kijelölt mintáinak eredményszámlákat érintő sorainak ellenőrzésével.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatásban közölt **állítások valósak** az Önkormányzat mentett státuszú beszámolójában.

### ***V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:***

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat, így maradványkimutatása az alaptevékenységre készült.

Az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

A maradványkimutatásban közölt **állítások valósak** az Önkormányzat mentett státuszú beszámolójában.

## ***IV. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:***

Az Igazgatóság 2017. január 25-én VAS-ÁHI/391-1/2017. iktatószámú levélben tájékoztatta az Önkormányzatot a III. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 2016. 09. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során feltárt megállapításokról, amelyekre vonatkozóan az Önkormányzat 2017. február 3-án kelt levelében tájékoztatta az Igazgatóságot a megtett intézkedésekről. Az Igazgatóság 2017. március 6-án helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta a végrehajtott intézkedéseket, amely alapján az Igazgatóság az alábbi megállapításokat teszi.

### ***I. Belső kontrollrendszer értékelése***

A belső kontrollrendszert érintően az Önkormányzatra vonatkozóan 15 javaslat került megfogalmazásra, ebből hét a kontrollkörnyezetet érintette, hét javaslat a kontrolltevékenységekre, egy pedig az információs-kommunikációs rendszerre vonatkozott. Az Önkormányzat 1 intézkedést végrehajtott, és az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásba való megküldése iránt intézkedett, amelyet az Igazgatóság 18-TNY-224-1/2017-423672 számú határozatával befogadott. 14 javaslat esetében intézkedés nem történt.

A végre nem hajtott intézkedésekre vonatkozóan a jelentés Ellenőrzési megállapítások I. Belső kontrollrendszer értékelése szakasz tartalmaz részletes iránymutatást.

## II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	48 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	38 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya: (hibát tartalmazó minta/összes minta)	79 %

A vizsgált minták alapján az Igazgatóság vizsgálta a szabályszerűséget, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hiba-százalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %	
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek)	0 %	
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	17%	
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0 %	
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	4 %	
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	15 %	

Az időközi mérlegjelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 38 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ebből 32 esetben visszamenőleges javításra nincs lehetősége az Önkormányzatnak (például utalványozó, rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban való rögzítés időpontja hiányzik, pénzügyi ellenjegyzés későbbi, mint a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás hiányzik), ezért itt az Igazgatóság a jövőre vonatkozóan vár el intézkedést. Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a hibás gyakorlat nem változott, **intézkedés** erre vonatkozóan **nem történt**, ezért arra a jelentés II. Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai szakasz további javaslatokat fogalmaz meg.

Ugyancsak **nem történt intézkedés** a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla használatát illetően. A mintatételként kiválasztott három esetben a könyvelést javítani szükséges, csak az Áhsz. 48. § szerinti tartalomnak megfelelő tételek szerepeltethetők az adott könyvviteli számlán.

A passzív időbeli elhatárolások feloldása a személyi juttatások könyvelése esetén helytelenül történt, ennek javítása az ellenőrzött időszakban nem történt meg. A táblázatban szereplő minták esetében **intézkedés nem történt**. A gazdasági esemény elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.

Teljesítésigazolásra a vizsgált kiadási tételeknél sok esetben nem került sor. A bevételek vonatkozásában minden vizsgált tételnél hiányzott a teljesítésigazolás, annak ellenére, hogy az Önkormányzat a szabályzatában a bevételek teljes körére előírta a teljesítésigazolás szükségességét. A IV. negyedévre vonatkozó helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat figyelembe vette az Igazgatóság javaslatait, és fokozott figyelmet fordított a teljesítésigazolásra a bevételek vonatkozásában is.

### *III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai*

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	116 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	53 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	45 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	

Az időközi költségvetési jelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 53 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ezen felül 49 mintatétel esetében az Áhsz. 51. §-ában foglaltak szerint nem megengedett alábontások miatt jövőbeni intézkedés szükséges. Erre vonatkozóan az ellenőrzött szerv felvette a kapcsolatot a könyvviteli program fejlesztőjével a probléma kijavítása érdekében. Ezeknél a tételeknél az **intézkedés státusza folyamatban van** (a táblázat 28. oszlopában „I” jelöléssel ellátott tételek).

A képviselő-testület a módosított előirányzatokról 2016. november 21-én a 10/2016. (XI. 21.) számú képviselőtestületi rendeletmódosítással hozott döntést, 3 esetben a nyilvántartási számla helytelen alábontása miatt továbbra is intézkedést igényel (a táblázat 01\_32; 01\_33; 01\_39 sorai), 1 db mintatétel esetében **intézkedés végrehajtva**. (02\_14 sor).

11 esetben az Önkormányzat intézkedéseket tett, a hibás könyvelési tételeket javította, illetve a kért dokumentumokat (díjrendelet, szerződés, számla) a KEP portálra feltöltötte, azonban a végrehajtott intézkedés nem volt teljes körű, illetve nyilvántartási számla alábontása miatti hiba is fennállt, így a minták továbbra is intézkedést igényelnek.

A vizsgált minták alapján tett részletes megállapításokat az ellenőrzési jelentés melléklete tartalmazza.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### *1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:*

1. Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazza a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását. A beküldött rendelet nem nevesíti az átruházható hatásköröket, ezért csak részben felel meg az Mötv-ben foglalt követelményeknek.

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester, a Képviselő-testület és a Jegyző figyelmét a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatára és a jogszabály szerinti tartalom kialakítására.**

2. Rendelkezésre állt az Önkormányzat Számviteli politikája, amely tartalmazza, hogy a piaci értéken történő értékelést, mint követelményt nem érvényesítik a gazdálkodás során: „Az Önkormányzat gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.” A Számviteli politika e rendelkezése ellentmondásban van egyrészt az Önkormányzat Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 8. pontjában a leltárkülönbözetek piaci értéken történő számbavételének követelményével. A Számviteli politika meghatározza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmazni, azonban nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számviteli Politika „8. A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere” pontjának 2. bekezdése az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolásának gyakoriságát az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatként rögzíti. Ezzel szemben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja kimondja, hogy „a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását...”.

A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” C) Pénzeszközök szerkezete és felsorolása egyik szervezetnél sem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak.

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét a szabályozás összhangjának biztosítására, ennek érdekében a Számviteli politika felülvizsgálatára és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti előírásainak betartására, amelynek értelmében „törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni”.**

3. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat értelmében: „..minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél...” egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni. Az egyéb források tekintetében nem tartalmaz a szabályzat előírásokat a leltározás időpontját illetően. A 6. A leltározás végrehajtása ponton belül a 2. Eszközök, források leltározása bekezdés értelmében: „...Hivatal folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az Önkormányzat eszközeiről és a forrásairól, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre.”

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére.**

4. Az Eszközök és források értékelési szabályzata értelmében az analitikus nyilvántartások adatait negyedévente ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely ellentmond az Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét a szabályzat hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítására és aktualizálására.**

5. Az Önkormányzat Bizonylati szabályzata nem tartalmaz előírást arról, hogy az egyes gazdasági eseményekhez milyen bizonylatot kell használni, kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni. A szigorú számadású nyomtatványokat felsoroló a mellékletben csak a gépjármű menetlevél szerepel, mint szigorú számadású nyomtatvány, a készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyomtatványok, a kiküldetési rendelvevények, illetve számlák nem szerepelnek.

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére, valamint az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartására.**

6. Az Önkormányzat Számlarend „A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata” elnevezésű 3. pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetési időpontjáról.

Az Önkormányzat Számlarendje nem tartalmazza az Áhsz. 2016. január 1-jei változásának megfelelően az alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák számát és megnevezését, abban olyan számlák szerepelnek, amelyek már nincsenek hatályban, illetve újonnan hatályba lépett számlák hiányoznak. A számlarend továbbá nincs összhangban az alkalmazott könyvviteli program által használt számlákkal.

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét, hogy a Számlarendet aktualizálni szükséges, valamint a jogszabályi előírás alapján javasolt felülvizsgálni a szabályozást – az esetlegesen szükséges módosítások elvégzésének lehetőségét szem előtt tartva – és a szövegben a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ai időpontot január 31-re módosítani.**

7. A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik. A Számviteli politika előírása alapján Önköltség számítási szabályzat készítése nem indokolt. Az Önkormányzat Számlarendje a könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során azonban hivatkozik az Önköltség számítási szabályzatban foglalt előírások figyelembe vételére.

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét, hogy a Számviteli Politikát az ellenőrzés megállapításainak megfelelően vizsgálja felül, és tegye meg a szükséges intézkedéseket a szabályzatok módosítása érdekében.**

8. Különösen fontos a Számlarendben is szereplő, az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt analitikus nyilvántartások vezetésének kötelezettsége, amely esetben az Önkormányzat nem teljes körűen követi a jogszabályi előírásokat. A POLISZ programból kinyomtatható nyilvántartásokkal rendelkezik, amelyekből az egyeztetéshez szükséges adatokat nem, vagy csak nagyon nehezen lehet kinyerni. Az analitikus nyilvántartások vezetése tehát nem naprakész, és nem tartalmazza teljes körűen az adatokat (pl. kötelezettségvállalások esetében hiányoznak a tárgyévet követő évi kötelezettségek, a tárgyévi kötelezettségeknél az egyes

rovatok szabad előirányzata nem állapítható meg, a kötelezettségek nyilvántartása csak a szállítói számlákat tartalmazza, stb.).

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét a jogszabályban előírt analitikus nyilvántartások vezetésére.**

9. Az Önkormányzat rendelkezik honlappal, az Info tv. 33. § (3) bekezdésében foglalt közzétételi kötelezettségeinek csak részben tett eleget.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét az Info tv.-ben foglalt közzétételi kötelezettségének teljesítésére.**

## *II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:*

1. A Pénzkezelési szabályzat 9. Pénztári nyilvántartások vezetése pontban foglaltak nem minden esetben kerültek alkalmazásra (pl. készpénzfizetési számla későbbi dátummal került kifizetésre, mint a számla kelte), az Szt. 165. § (2) bekezdése által előírt bizonylati fegyelem nem minden esetben (pl. módosított előirányzatok alátámasztása, tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások rögzítése) került betartásra.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét a bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak jövőbeni biztosítására.**

2. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja előírja az időbeli elhatárolások elszámolását. A december havi személyi juttatások január havi elszámolása nyitást követően a passzív időbeli elhatárolás feloldásával történik. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet „December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások” elnevezésű D) pontja rögzíti a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelési tételeit, az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzatnál az elhatárolás feloldása helytelenül történt. Jövőben követelmény a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti könyvviteli tételek alkalmazása.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő időbeli elhatárolások jogszabály szerint történő nyilvántartásba vételére és elszámolására.**

3. Az Önkormányzat a közhatalmi bevételeket nem 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XI. fejezet Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos könyvelési tételeinek megfelelően könyvelte. A közhatalmi bevételek esetében a könyvelési adatokból megállapítható, hogy a követelés előírása csak a teljesítéssel egyidejűleg, azzal egyező összegben történt meg, így az adóbevallások, illetve helyi adó kivetési határozatok adatai nem jelennek meg sem a tárgyévi, sem a tárgyévet követő évi követelések között.

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése értelmében a pénzügyi számvitelben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek használatára.**

4. A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján az Önkormányzat a közhatalmi bevételek között csak a beszedő szervezetet megillető részt jelenítheti meg a könyvviteli nyilvántartásaiban, az Önkormányzatot nem megillető részt csak az adónyilvántartásban tarthatja nyilván.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek használatára.**

5. A személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása az Önkormányzatnál nem 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt. Az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél. A könyvelt gazdasági események során alkalmazott 499. könyvviteli számla nem található az Áhsz. 16. sz. melléklete szerinti egységes számlatükörben, illetve az Önkormányzat számlarendje sem tartalmazza. A december havi bérek elhatárolását követően a tárgyévi feloldás nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek használatára.**

### *III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:*

1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. A teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. számú mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből.” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatóak tovább.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét az Áhsz-ben foglalt nyilvántartási számlák használatára, együttműködve a POLISZ – integrált pénzügyi rendszer elnevezésű könyvelési program programfejlesztőivel.**

2. A kiválasztott tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást tartalmazó bizonylat. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra a helyi önkormányzat nevében a (6) bekezdésben meghatározott személy, írásban jogosult.

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét az Áht. és az Ávr. előírásainak betartására, az kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés szabályos gyakorlására.**

3. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

**Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét az Áht. és az Ávr. előírásainak betartására, az utalványok teljes körű, szabályos használatára.**

4. A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés csak részben volt biztosított, mivel a 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalások esetén a pénzügyi ellenjegyzés dátuma azonos a teljesítés időpontjával. Az Áht. 37. § (1) bekezdése meghatározza, hogy kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

**Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét a pénzügyi ellenjegyzést követő kötelezettségvállalás biztosítására.**

5. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében). Az Önkormányzat év közben a módosított előirányzatok adatait nem vette nyilvántartásba, arról 2016. IV. negyedévi adatszolgáltatása során gondoskodott.

**Az Igazgatóság felhívja a Képviselő-testület és a Jegyző figyelmét a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások év közben történő nyilvántartásba vételére.**

***Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. szeptember 30.***

### Mellékletek:

- |                    |                                      |
|--------------------|--------------------------------------|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése              |
| 2. számú melléklet | Észrevételekkel kapcsolatos beadvány |
| 3. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat               |

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 344/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

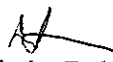
Eredetiben kapják:

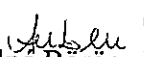
1. eredeti példány: Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Bejcgtyrtányos Község Önkormányzata  
Lendvai Veronika polgármester  
9683 Bejcgtyrtányos, Szabadság u. 12-14.


Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

Szombathely, 2017. április 26.

  
Lénárt Balázs  
vizsgálat vezető


  
Antalné Böröcz Edit  
ellenőr

  
Szijártóné Kutrovács Márta  
ellenőr

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2017. április 26.




  
Németh Rita  
irodavezető

Szombathely, 2017. április 26.

a Kincstár elnökének  
nevében és megbízásából:



  
Magyarné Vadász Irén  
igazgató

### Záradék:

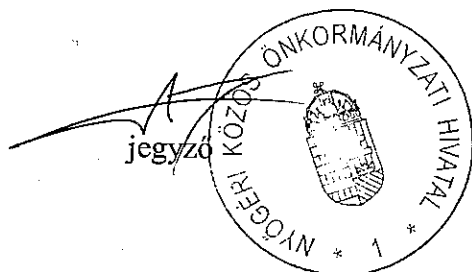
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

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 vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm az Igazgatóságnak.

Az aláírt ellenőrzési jelentést az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül megküldöm az Igazgatóságnak.

Dátum Bejegyzés, 2017. 04. 28.



Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvéi							Minta értékelése			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap sorinak megnevezése	Útlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utóhányozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások, es javaslatok láthatóak? Minta értékelése: megkezdés /hatáskörrel/ Igényel (MI)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlét, Minta értékelése: megkezdés /intézkedést igényel (MI)
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
01_1	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Falugondnok alapilletmény						1 326 000	1 326 000	05110111	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_2	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	31804/26/00590 hosszú időközlekedési bérlet						712 000	712 000	05110111	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_3	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	6.	103/1/2016.	kinevezés	Falugondnok bruttó bér	I	I				1 326 000	1 326 000	05110121	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_4	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	6.	738/1/2016.; 515/1/2016.	közfoglalkoztatási szerződés	Közfogl. bruttó bér	I	I				712 395	712 395	05110121	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_5	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználói összesítő	Falugondnok bérlet 2016.08.hó	I	I				111 001	111 001	05110122	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_6	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	6.	927/2/2016.	munkaszerződés	31804/16/00431 dísmunka bérlet 2016.08.01-08.26. 2 db 6 óra 100% N. M., T. D.	I	I				166 500	144 783	05110122	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_7	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	8.	-	-	Bér/2017/Közf.707 Összeg						474 930	474 930	05110123	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák.	I
01_8	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	8.	-	-	Nyitás (Közfoglalkoztatás) Összeg						729 720	729 720	05110123	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A tárgyidőszak követő évi kötelezettségvállalások könyvelése nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai alapján történik meg, hiányzik a határozatlan idejű kötelezettségvállalások esetében a T+3 évi kötelezettségvállalás, illetve dokumentummal nincs alátámasztva.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Áhsz. előírásainak megfelelően a tárgyidőszak követő évi kötelezettségvállalásokat T+3 évre vonatkozóan nyilvántartásba kell venni.	I
01_9	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	137/2016.	bankszámla kivonat	Falugondnok bérlet 2016.08.hó	I	I	I	I	I	175 618	111 001	05110131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételaktól eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_10	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	137/2016.	bankszámla kivonat	31804/16/00431 dísmunka bérlet 2016.08.01-08.26. 2 db 6 óra 100% N. M., T. D.	I	I	I	I	I	96 279	144 783	05110131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételaktól eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_11	IKJ	III. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	137/2016.	bankszámla kivonat	Hosszabb időtartamú közfogl. 2016.08.hó 31804/26/00707, 8 óra, 100% N. M., T. D., V. R. 05.18-08.18)	I	I	I	I	I	65 225	117 013	05110131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételaktól eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_12	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	7.	-	-	Fg.Ernőfőutab-2016.08.hó (1x8000Ft)	N	N				8 000	8 000	051107223	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A juttatásokat megalapozó dokumentum hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A falugondnok részére adható juttatások szabályozott, képviselőtestületi-határozattal az ellenőrzés ideje alatt bemutatni szükséges.	I
01_13	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	2016.07.	kiosztási jegyzék	Fg.Ernőfőutab-2016.08.hó (1x8000Ft)						8 000	8 000	05110733	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételaktól eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_14	IKJ	III. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	-	bankszámla kivonat	Fg.SZEP-kártya 2016.07-08.hó (2x4280Ft)						8 560	8 560	05110734	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételaktól eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A foglalkoztatott részére biztosított juttatás terhelését igazoló bankszámla kivonat nem került felhívásra a KEP portálra. 3. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Dokumentum ellenőrzés ideje alatt felhívása szükséges. 3. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_15	IKJ	III. negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	10.	137/2016.	bankszámla kivonat	Fg.ker.kieg.(bérkomp.) 2016.08.hó	I	I				11 800	11 800	05111339	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételaktól eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I
01_16	IKJ	III. negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Képviselők tiszteletdíja						1 474 000	1 474 000	0512113	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_17	IKJ	III. negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Polgárm., alpolgármester kiegészítése						155 000	155 000	0512119	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelől							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utóvizsgázás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Postaosztás 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)	Külsőben megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	
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	
01_18	IKJ	III. negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	6.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak 6/2010. (X. 15.); 56/2014. (X.21.); 28/2016. (IV.13.) képviselőtestületi rendelete	képviselő-testületi rendelet	Képviselők tiszteletdíja	I	I				1 474 296	1 474 296	05121213	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_19	IKJ	III. negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	7.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak 57/2014. (X.21.); 29/2016. (IV. 13.) képviselőtestületi rendelete	képviselő-testületi rendelet	Polgárm.ktg.térítése 2016.08.hó	I	I				11 218	11 218	05121229	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_20	IKJ	III. negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	7.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak /2010. (X. 15.); 61/2014. (X.21.) képviselőtestületi rendelete	képviselő-testületi rendelet	Alpolg.ktg.térítése 2016.08.hó (H.P.)	I	I				5 000	5 000	05121229	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_21	IKJ	III. negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	10.	137/2016.	bankszámla kivonat	Polgárm.ktg.térítése 2016.08.hó	I	I	I	I	I	11 218	11 218	0512139	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra - a rendelethe foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I	
01_22	IKJ	III. negyedév	01	16	Választott tisztségviselők juttatásai	10.	137/2016.	bankszámla kivonat	Alpolg.ktg.térítése 2016.08.hó (H.P.)	I	I	I	I	I	5 000	5 000	0512139	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra - a rendelethe foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti történt.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 2. A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I	
01_23	IKJ	III. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/eből: szociális hozzájárulási adó	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Képviselők szoc.hj.						440 000	440 000	05211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_24	IKJ	III. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/eből: szociális hozzájárulási adó	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Falugondnok szoc.hj.						427 000	427 000	05211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_25	IKJ	III. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/eből: szociális hozzájárulási adó	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	31804/26-00590 Hossz.id.közölg.szoc.hj.						96 000	96 000	05211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_26	IKJ	III. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/eből: egészségügyi hozzájárulás	10.	-	Elszámolás a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről 2016. év 09. hónap	Képviselői szoc.hj. 2016.08.hó	I	I	I	I	I	42 310	42 310	05231	I	I	I		I	N	I	Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti történt.	A személyi juttatások 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I	
01_27	IKJ	III. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/eből: egészségügyi hozzájárulás	10.	-	Elszámolás a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről 2016. év 09. hónap	Fg.szoc.hj.2016.08.hó	I	I	I	I	I	45 844	45 844	05231	I	I	I		I	N	I	Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I	
01_28	IKJ	III. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/eből: egészségügyi hozzájárulás	10.	-	Elszámolás a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről 2016. év 09. hónap	Hossz.id.közölg.3180 4/26-00707 sz.2016.08.hó 13,5%	I	I	I	I	I	15 796	15 796	05231	I	I	I		I	N	I	Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I	
01_29	IKJ	III. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/eből: egészségügyi hozzájárulás	10.	-	Elszámolás a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről 2016. év 09. hónap	31804/16-00431 díjazmunka szoc.hj. 2016.08.01-08.26. 2 f 5 6 óra 100% N. M., T. D.	I	I	I	I	I	39 092	39 092	05231	I	I	I		I	N	I	Bérkifizetés könyvelése nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti történt.	A személyi juttatások 38/2013.(IX.19) NGM rendelet szerinti könyvelése szükséges a beszámolóban történő valós adatok bemutatása érdekében.	I	
01_30	IKJ	III. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Vas megye önkormányzatok jelképesi bemutatás "Vas Megye településeinek címerai és ...						23 000	23 000	0531113	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvánlatására szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/JMJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap sorának megnevezése	Útlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Erőnyerítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenítés, beszerzés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Srűkösség intézkedés/Javaslat	Jelenlét, Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)
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
01_31	IKJ	III. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Rendezvényekre élelmiszer						450 000	450 000	0531211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_32	IKJ	III. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	5.	2016.09.05.	szerződés	N. J. fg "Emberközponú költségvetés" akkred. szoc.továbbképzés s (IHSA6689876 szaj)35 kredit 2016.09.14-16. elmód.ú.terhére						29 000	29 000	0531214	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előirányzatmódosítás dokumentuma nem került feltöltésre a KEP portálra.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Dokumentum ellenőrzés ideje alatti feltöltése szükséges.	I
01_33	IKJ	III. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	5.	2016.09.06	jelentkezési lap	N. J. fg szakmai továbbképzése SZISAZ309423 szaj (40 pont): Segítő szakemberek felkészítése szociális területre elmód.ú.terhére						30 000	30 000	0531214	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előirányzatmódosítás dokumentuma nem került feltöltésre a KEP portálra.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Dokumentum ellenőrzés ideje alatti feltöltése szükséges.	I
01_34	IKJ	III. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	7.	A06200102/1611/009 21	számla	NIK-613 Opel tankolási-gázolási 68.771 (328,90 Ft)	I	I	I	I	I	22 618	17 809	05312224	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_35	IKJ	III. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10.	010/2016.	bankszámla kivonat	Can busz rendszer NIK-613 Opelhez	I	I	I	I	I	21 260	21 260	0531239	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Rovasizás nem megfelelő, a gépjármű részét képező tételt beházasítást szükséges nyilvántartásba venni - a 151. számla közbeiktatásával.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Könyvelési tétel helyesbítése szükséges.	I
01_36	IKJ	III. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10.	111/2016.	bankszámla kivonat	Saroksziszoló gép W 750-125 Metabo (19990F), szerzősaját 114 részes (48870F), tisztítókorong 3db, vízgörög 5 db - 3180/425-00707 közbeiktat.	I	I	I	I	I	71 683	40 703	0531239	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Az üzemeltetési anyagok között kis értékű tárgyi eszközök is elszámolásra kerültek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Könyvelési tétel helyesbítése szükséges.	I
01_37	IKJ	III. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10.	122/2016.	bankszámla kivonat	Polisztirof felrakatok „KULTÚRHÁZ” „TELEHÁZ”	I	N	I	I	I	40 640	32 000	0531239	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Pénzügyi ellenjegyzésre nagyobb figyelmet fordítani szükséges a jövőben.	I
01_38	IKJ	III. negyedév	01	36	Közműzemi díjak	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatnak 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Közművilágítás áramdíj						1 613 000	1 613 000	0533111	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata szükséges.	I
01_39	IKJ	III. negyedév	01	36	Közműzemi díjak	5.			Közművilágítás áramdíj elszámoló számla miatt						1 000 000	1 000 000	0533111	I	N	I		I	N	I	1. Az előirányzat módosítás alapdokumentuma hiányzik. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatjainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákra a bizonylatok keltezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat koráig). 2. A Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata szükséges.	I
01_40	IKJ	III. negyedév	01	36	Közműzemi díjak	6.	210500693295	számla	Áramdíj 2015.12.01-12.31. közművilágítás	N	N	I	I	I	151 587	120 923	05331211	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, az utalványon a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a szerződés kelte, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I
01_41	IKJ	III. negyedév	01	36	Közműzemi díjak	7.	210560254329	számla	Áramdíj 2016.01.01-01.31. közművilágítás	N	N	I	I	I	150 038	119 478	05331221	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, az utalványon a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a szerződés kelte, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I
01_42	IKJ	III. negyedév	01	36	Közműzemi díjak	10.	079/2016.	bankszámla kivonat	Áramdíj 2016.04.hó közművilágítás	N	N	I	I	I	137 593	111 480	0533131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, az utalványon a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a szerződés kelte, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I
01_43	IKJ	III. negyedév	01	36	Közműzemi díjak	10.	022/2016.	bankszámla kivonat	Gázdíj 2016.01.hó Szabadság u. 14. kultur (3.r.)	N	N	I	I	I	51 730	40 694	0533132	I	N	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendeletben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A számla nem az önkormányzat nevére szól. 3. Közműzemi szerződés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2-3. A Szt. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I

*Ellenőrzött végzők aláírása*

*Ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása*

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptevéységi							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorozat száma	Útlap sorozat megnevezése	Útlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalt/nyújtott összeg szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /nem megfelelő /teljesítés igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /nem megfelelő /teljesítés igényel (M/I)
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
01_44	IKJ	III. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	7.	VA1166	számla	Szociális étkeztetés 2016.03.hó 31 adag	N	N	I	I	I	18 755	14 768	0533222	I	N	I	I	N	I	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Vásárolt élelmiszerrel a megköltött szerződés hiányzik. 3. A szociális étkeztetés megalapozó kimutatásán szereplő adagszám nem egyezik meg a számlán szereplő adagszámmal. 4. A szociális étkeztetésért fizetendő térítési díjakat megállapító rendelet hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2-3. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylatlalt történő alátámasztása szükséges. 4. Díjrendelet bemutatása az ellenőrzés ideje alatt szükséges.	I
01_45	IKJ	III. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	10.	122/2016.	bankszámla kivonat	Szociális étkeztetés 2016.06.hó 32 adag	N	N	I	I	I	19 360	15 244	0533223	I	N	I	I	I	I	I	1. Vásárolt élelmiszerrel a megköltött szerződés hiányzik. 2. A szociális étkeztetésért fizetendő térítési díjakat megállapító rendelet hiányzik.	1. A Sz. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylatlalt történő alátámasztása szükséges. 2. Díjrendelet bemutatása az ellenőrzés ideje alatt szükséges.	M
01_46	IKJ	III. negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	orvosi rendelő helyreállítása						473 000	473 000	053341	I	I	I	I	I	I	M			M
01_47	IKJ	III. negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	orvosi rendelő helyreállítása						473 000	473 000	053341	I	I	I	I	I	I	M			M
01_48	IKJ	III. negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	7.	YK2SA9662077	számla	Villanyüzemelési munkák: csatlakozó kiépítése (80.000 Ft), villanyüzemelési Polg. Hiv. Szabadság u. 12.	I	I	I	I	I	95 000	95 000	0533422	I	I	I	I	N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_49	IKJ	III. negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	10.	06/2016.	bankszámla kivonat	NIK-613 Opel olajcsere, szeleptartás	I	I	I	I	I	40 313	31 743	053343	I	I	I	I	I	I	M			M
01_50	IKJ	III. negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10.	141/2016.	bankszámla kivonat	N. I. fg. "Emberközvetítő központi költségvetési" akkred. szoc. továbbképzés a 35 kredit 2016.09.14-16.	I	I	I	I	I	29 000	29 000	0533639	I	I	I	I	N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra -a rendeletben foglalt kivételről eltekintve- saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_51	IKJ	III. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Közművelődési feladatok ellátása						824 000	824 000	0533719	I	I	I	I	N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_52	IKJ	III. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10.	029/2016.	bankszámla kivonat	Közművelődési feladatok ellátása 2016.03-06.hó	N	N	I	I	I	266 666	266 666	0533739	I	I	N	I	N	I	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra -a rendeletben foglalt kivételről eltekintve- saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, az utalványon a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a szerződés kelté, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek. 3. A megállapodás szerint az összeget a mindenkori költségvetési rendeletben határozzák meg, azonban az önkormányzat költségvetési rendelete ilyen tételt nevesítve nem tartalmaz. 4. A számla számszakilag hibás.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 3. A költségvetési rendeletben a megállapodás szerinti összeget nevesítetten szerepeltetni szükséges. 4. Az érvényesítés során a számla adatait ellenőrizni szükséges.	I
01_53	IKJ	III. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10.	029/2016.	bankszámla kivonat	Könyvtár működése 2016.03-06.hó	N	N	I	I	I	66 666	66 666	0533739	I	I	N	I	N	I	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra -a rendeletben foglalt kivételről eltekintve- saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, az utalványon a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a szerződés kelté, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek. 3. A megállapodás szerint az összeget a mindenkori költségvetési rendeletben határozzák meg, azonban az önkormányzat költségvetési rendelete ilyen tételt nevesítve nem tartalmaz. 4. A számla számszakilag hibás.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 3. A költségvetési rendeletben a megállapodás szerinti összeget nevesítetten szerepeltetni szükséges. 4. Az érvényesítés során a számla adatait ellenőrizni szükséges.	I
01_54	IKJ	III. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4.	Bejegyzési Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	ÁFA						438 000	438 000	05351121	I	I	I	I	N	I	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_55	IKJ	III. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	7.	210550314161	számla	Árumű 2016.04.hó közvetítés	N	N	I	I	I	137 593	26 113	053512221	I	I	I	I	N	I	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, az utalványon a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a szerződés kelté, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I

ellenőrzést végzők aláírása  
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorozat száma	Útlap sorozat megnevezése	Útlap oszlop- nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség- vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdon- viszonyok, Jogok és kötelezett- ségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Külsőben megállapítások, és javaslatai táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlegi Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
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	
01_56	IKJ	III. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámolt általános forgalmi adó	10.	005/2016.	bankszámla kivonat	Hallalékszallítás 2015.10.01-től 2. ár. 38.178 Ft/év	N	N	I	I	I	96 972	20 616	05351321	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra -a rendeletben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Eredeti számla a könyvelésből hiányzik, "számla másolat" található. 3. Kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem került felülírásra.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Áhsz. 52. § alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elve és a bizonylati fegyver, a számviteli bizonylatokra, a számviteli kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Sz. 1.65. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-ot kell alkalmazni. A könyvelés alapbizonylata mindezek alapján hitelesített számla kell, hogy legyen, számla másolat nem elfogadható. 3. A kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést igazoló dokumentum felülírása szükséges.	I	
01_57	IKJ	III. negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	4.	Bejegyzésközszög Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Díjak, tagdíjak						231 000	231 000	05355512	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_58	IKJ	III. negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	7.	5/2016. (II.9.) TT határozat	határozat	Társulási tagdíj 2016.II.01-től 500-ór Tűsgyújtó Tűzoltó Kistérség Tűzoltó Kistérség Tűzoltó	I	I	I	I	I	66 450	66 450	05355222	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_59	IKJ	III. negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	10.	092/2016.	bankszámla kivonat	Társulási tagdíj 2016.II.01-től 443 000 Ft/év	I	I	I	I	I	66 450	66 450	0535532	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra -a rendeletben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_60	IKJ	III. negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	4.	Bejegyzésközszög Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Települési támogatás						2 880 000	2 880 000	054814	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_61	IKJ	III. negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	6.	1050/2/2016.	határozat	Rendkívüli települési támogatás 1050/2/2016 F. M. R.	I	I				30 000	30 000	0548214	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_62	IKJ	III. negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	7.	694/2/2016.	határozat	Rendkívüli települési támogatás S. I. 694/2/2016	I	N				40 000	40 000	0548224	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a kötelezettségvállalás.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I	
01_63	IKJ	III. negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10.	pk160906064	kiadási pénzügyi bizonylat	Rendkívüli települési támogatás K. B. 878/2/2016	I	N	I	I	I	45 000	45 000	054834	I	I	I		I	I	I	Pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a kötelezettségvállalás.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I	
01_64	IKJ	III. negyedév	01	124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	4.	Bejegyzésközszög Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Közhatalm. pályázat támogatás-támogatás igénybevételei kamat						2 885 157	2 885 157	0550211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_65	IKJ	III. negyedév	01	124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	7.	BMÖGF/76-368/2016.	elismertetés	Közhatalm. pályázat támogatás S. I. 694/2/2016	I	I	I	I	I	2 747 298	2 747 298	05502122	I	N	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_66	IKJ	III. negyedév	01	124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	10.	010/2016	bankszámla kivonat	Közhatalm. pályázat támogatás S. I. 694/2/2016	I	I	I	I	I	2 747 298	2 747 298	0550213	I	N	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra -a rendeletben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_67	IKJ	III. negyedév	01	151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	4.	Bejegyzésközszög Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Nyolgyári Közös Önkormányzat Hivatal finanszírozása						2 910 000	2 910 000	0550616	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_68	IKJ	III. negyedév	01	151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	6.	Bejegyzésközszög Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Közös Önk. Hivatal finanszírozása 2016.09.01-től						242 485	242 485	05506216	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_69	IKJ	III. negyedév	01	151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	10.	153/2016.	bankszámla kivonat	Közös Önk. Hivatal finanszírozása 2016.09.01-től	I	I	I	I	I	242 485	242 485	0550636	I	I	I		I	I	M			M	

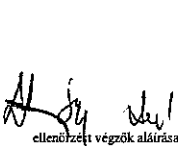
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése					
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap sorának megnevezése	Útlap sorozatának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utóvizsgálat szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Létezés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megvalósult? Igen/Nem (I/N)	Külsőben megállapítások és javaslatok táblázata, Minta értékelése: megfelelő /teljesítést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /teljesítést igényel (M/I)		
	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		
02_1		IKJ	III. negyedév	02	01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	4.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Helyi önk.működésének ált. támogatása						12 224 125	12 224 125	091111	I	I	I		I	I	M			M		
02_2		IKJ	III. negyedév	02	03	Teljesítési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak támogatása	4.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Tel.önk.szoc.fel.tám.						5 435 595	5 435 595	091131	I	I	I		I	I	M			M		
02_3		IKJ	III. negyedév	02	04	Teljesítési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	4.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Tel.önk.kult.fel.tám.						1 200 000	1 200 000	091141	I	I	I		I	I	M			M		
02_4		IKJ	III. negyedév	02	05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	5.	-	módosított előirányzat	Fg. 2016.03.havi kompenzáció br: 11.800 Ft, szoc.hj.: 3.186 Ft.						14 986	14 986	091151	I	N	I		I	I	I		1. Előirányzat módosítás alapdokumentuma hiányzik. 2. Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés igazolása hiányzik, stb.)	1. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatjainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákra a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében). 2. A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I
02_5		IKJ	III. negyedév	02	01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	6.	15/A 1.1./a számú adatlap	Előirányzat közlő lap 2016. év 09. hó	Tel.önk.műk.tám.beszámításal 2016.09.hó					I	976 701	976 701	091121	I	I	I		I	N	I		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_6		IKJ	III. negyedév	02	01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	8.	15/2016.	bankszámla kivonat	Tel.önk.műk.tám.beszámításal 2016.09.hó			N		I	976 701	976 701	091113	I	I	I		I	I	I		Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
02_7		IKJ	III. negyedév	02	03	Teljesítési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak támogatása	6.	15/A 1.1./a számú adatlap	Előirányzat közlő lap 2016. év 09. hó	Falugondnoki szolgáltatás tám.2016.09.hó					I	200 000	200 000	091132	I	I	I		I	N	I		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_8		IKJ	III. negyedév	02	03	Teljesítési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak támogatása	8.	15/2016.	bankszámla kivonat	Falugondnoki szolgáltatás tám.2016.09.hó			N		I	200 000	200 000	091133	I	I	I		I	I	I		Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
02_9		IKJ	III. negyedév	02	04	Teljesítési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	6.	15/A 1.1./a számú adatlap	Előirányzat közlő lap 2016. év 09. hó	Tel.önk.nyilv.könyvtári és köz.fel.tám.2016.09.hó					I	96 000	96 000	091142	I	I	I		I	N	I		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_10		IKJ	III. negyedév	02	04	Teljesítési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	8.	15/2016.	bankszámla kivonat	Tel.önk.nyilv.könyvtári és köz.fel.tám.2016.09.hó			N		I	96 000	96 000	091143	I	I	I		I	I	I		Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
02_11		IKJ	III. negyedév	02	05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	6.	15/A 1.1./a számú adatlap	Előirányzat közlő lap 2016. év 09. hó	Bétkompenzáció 2016.09.hó					I	14 986	14 986	091152	I	I	I		I	N	I		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_12		IKJ	III. negyedév	02	05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	8.	15/2016.	bankszámla kivonat	Bétkompenzáció 2016.09.hó			N		I	14 986	14 986	091153	I	I	I		I	I	I		Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
02_13		IKJ	III. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	31804/26/00590 hossz.id.közfogl.támogatása						809 000	809 000	091615	I	I	I		I	N	I		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_14		IKJ	III. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	5.	31804/26/00707	hatósági szerződés	Hossz.időart.közf.tám.3 1804/26/00707, 2016.03.16-2016.11.30. K. B., P. Zs. 8 óra 100%						1 531 202	1 531 202	091615	I	N	I		I	I	I		Előirányzat módosítás alapdokumentuma hiányzik.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatjainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákra a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében).	M	
02_15		IKJ	III. negyedév	02	39	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6.	-	-	Eü-4 int.támogatásra pe.átvétel Nyőger Önk-től (csatlód és növeked.)					I	30 000	30 000	0916216	I	N	I		I	N	I		1. Alapbizonylat (határozat) hiányzik. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. Alapbizonylat ellenőrzési ideje alatti bemutatása szükséges. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_16		IKJ	III. negyedév	02			8.	003/2016. Közfoglalkoztatási alszámla	bankszámla kivonat	31804/26/000590 hossz.id.közf.2016.02.h ó támogatás 3 fő, 8óra, 100%			N		I	237 436	237 436	091635	I	I	I		I	I	I		Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
02_17		IKJ	III. negyedév	02	39	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8.	099/2016.	bankszámla kivonat	Községi Önk.Hivatal 2015.évi pénzügyi évi beszámolója			N		I	815 415	815 415	091636	I	I	I		I	I	I		Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
02_18		IKJ	III. negyedév	02	124	Értékesítési és forgalmi adók/eből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	4.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Ipárüzési adó						4 500 000	4 500 000	09351121	I	I	I		I	N	I		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	

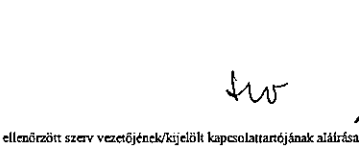
ellenőrzést végzők aláírása

ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Készítés megállapítások, és javaslatok táblázatán. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenítés. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	
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	
02_32	IKJ	III. negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	8.	058/2016.	bankszámla kivonat	Tanulók szállítása útszakszolgáltatásra			N		I	19 500	19 500	0940234	I	I	I		I	I	I	Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
02_33	IKJ	III. negyedév	02	192	Tulajdonosi bevételek	4.	Bejegyzett Községi Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Kulturális díj						100 000	100 000	09404134	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_34	IKJ	III. negyedév	02	226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	5.	Bejegyzett Községi Önkormányzatának 67/2016. (VI. 29.) számú képviselő-testületi határozata	képviselő-testületi határozat	LLY-396 Volkswagen 7HC Transporter értékesítés (2016.06.30. szála: v16006000118) el.mód.tartalékba						3 000 000	3 000 000	09531	I	I	I		I	I	M			M	
02_35	IKJ	III. negyedév	02	226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	6.	V16006000118	számla	LLY-396 Volkswagen 7HC Transporter					I	3 000 000	3 000 000	095321	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_36	IKJ	III. negyedév	02	226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	8.	099/2016.	bankszámla kivonat	LLY-396 Volkswagen 7HC Transporter			N		I	3 000 000	3 000 000	09533	I	I	I		I	I	I	Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelzt							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utólagos szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljeség 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)	Megjelenítés, beszerzés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	<u>Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata.</u> Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
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	
03_1	IKJ	III. negyedév	03	07	Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	5.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 73/2016. (VII. 13.) képviselő-testületi határozata	határozat	OTP tőkegar.pénzüklaci bef.jegy vásárlás 2016.07.14. (3.045.096 db, 1,641984 nettó eszözérték) ei.módl.						4 999 999	4 999 999	05912111	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
03_2	IKJ	III. negyedév	03	07	Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	7.	2016.07.14	Megbízási befektetési jegy vételére	OTP tőkegar.pénzüklaci bef.jegy vásárlás 3.045.096 db, 1,641984 nettó eszözérték	I	I	I	I	I	4 999 999	4 999 999	059121221	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
03_3	IKJ	III. negyedév	03	07	Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	10.	10/7/2016.	bankszámla kivonat	OTP tőkegar.pénzüklaci bef.jegy vásárlás 3.045.096 db, 1,641984 nettó eszözérték	I	I	N	I	I	4 999 999	4 999 999	05912131	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - a rendelkezben szereplő kivételaktól eltekintve - saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Teljesítésgazolás hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Teljesítésgazolás jövöben szükséges.	I	
03_4	IKJ	III. negyedév	03	21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	10.	Adatközlő lap	nettó finanszírozás	2016.00.hó nettó finanszírozás 4% (2015.12.29.) 31804/26/000590						753 773	753 773	059143	I	I	I		I	I	M			M	
03_5	IKJ	III. negyedév	03	21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	10.	002/2016. közfoglalkoztatási számla	bankszámla kivonat	hossz.id.közf.elölleg visszavonása (2015.09.11-én ut. 269.523 Ft ellátás)						129 523	129 523	059143	I	I	I		I	I	M			M	


  
ellenőrzést végzők aláírása

  
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése				
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályozó? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályozó? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályozó? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályozó? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályozó? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjegyzítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Körbenjáró megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlét. Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	
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		
04_1	IKJ	III. negyedév	04	05	Forgatási célú belső értékpapírok beváltása, értékesítése	4.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Értékpapír beváltás							20 758 948	20 758 948	09812111	I	I	I		I	I	M			M	
04_2	IKJ	III. negyedév	04	05	Forgatási célú belső értékpapírok beváltása, értékesítése	6.	2016.01.14.	Megbízás befizetési jegy adósvételére	Optima befizetési bekezdés:2013.11.06. 323.114 db, n.eszk:5.872586, vissz.n.eszk:6.205372				I	I	2 800 001	1 897 515	09812121	I	I	I		I	I	M			M		
04_3	IKJ	III. negyedév	04	05	Forgatási célú belső értékpapírok beváltása, értékesítése	8.	008/2016	bankszámla kivonat	Optima befizetési bekezdés:2013.11.06. 323.114 db, n.eszk:5.872586, vissz.n.eszk:6.205372			N	I	I	2 800 001	1 897 515	09812131	I	I	I		I	I	I	Teljesítésgazdálkodás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésgazdálkodást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat		I	
04_4	IKJ	III. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) képviselő-testületi rendelete	költségvetési rendelet	Kivétési maradvány							1 881 074	1 881 074	0981311	I	I	I		I	I	M			M	
04_5	IKJ	III. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 5/2016. (V.30.) képviselő-testületi rendelete	Zárószámolás	5/2016 (V.30.) önk.rendelet alapján kivétési maradvány elszámolása							1 881 074	1 881 074	09813121	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.		I
04_6	IKJ	III. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 5/2016. (V.30.) képviselő-testületi rendelete	Zárószámolás	5/2016 (V.30.) önk.rendelet alapján kivétési maradvány elszámolása							1 881 074	1 881 074	0981313	I	I	I		I	I	M			M	
B_01_01	IKJ	IV. negyedév	01	16	Választott tisztviselők juttatásai	6.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 6/2010. (X. 15.); 56/2014. (X.21.); 28/2016. (IV.13.)	képviselő-testületi rendelet	Képviselők tisztjelöltje	I	I	I	I	I	I	296 255	125 000	0512133	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.		I
B_01_02	IKJ	IV. negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	7.	201600098	számla	önkormányzati utak karbantartása	N	N	I	I	I	I	361 061	284 300	053342	I	I	I		I	I	M			M	
B_01_03	IKJ	IV. negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10.	198/2016 N.	bankszámla kivonat	Rendkívüli települési támogatás K. B. 1449/2/2016	I	N	I	I	I	I	75 000	75 000	054834	I	I	I		I	I		Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.		I
B_01_04	IKJ	IV. negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10.	198/2016 N.	bankszámla kivonat	Rendkívüli települési támogatás K. J. 1528/2/2016	I	N	I	I	I	I	60 000	60 000	054834	I	I	I		I	I		Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.		I
B_01_05	IKJ	IV. negyedév	01	101	Egyéb nem intézményi ellátások	10.	198/2016 N.	bankszámla kivonat	Rendkívüli települési támogatás S. L. 1529/2/2016	I	N	I	I	I	I	50 000	50 000	054834	I	I	I		I	I		Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.		I
B_01_06	IKJ	IV. negyedév	01	195	Informátikai eszközök beszerzése, létesítése	6.	-	-	digitális fényképezőgép	N	N					695 000	288 976	05632112	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma (pl. szerződés, visszajáratott megrendelés) hiányzik, a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.		I
B_01_07	IKJ	IV. negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10.	196/2016. N	bankszámla kivonat	drón értéktár pályázathoz	I	I	I	I	I	I	0	0	0564311	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A fejlesztési támogatás időbeli elhatárolása nem történt meg.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A Szt. 45. § (1)-(2) bekezdése alapján a fejlesztési támogatásokat a pénzügyi számvitelben elhatárolni szükséges.		I
B_01_08	IKJ	IV. negyedév	01	196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	10.	197/2016. N	bankszámla kivonat	bi-office üvegírón	I	I	I	I	I	I	400 000	314 961	0564312	I	I	I		I	N		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.		I
B_01_09	IKJ	IV. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	6.	-	megrendelés	drótfonat	N	N					179 959	141 700	05312219	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma (pl. szerződés, visszajáratott megrendelés) hiányzik, a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik, így a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. követelményeinek.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.		I
B_02_01	IKJ	IV. negyedév	02	192	Tulajdonosi bevételek	10.	196/2016. N	bankszámla kivonat	használati díj			N	I	I	I	112 560	112 560	09404335	I	I	I		I	N		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.		I

ellenőrző végzők aláírása  
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap sorinak megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Látás 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)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /áttekintési igényei (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényei (M/I)	
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	
A_1	IMJ	III. negyedév	01-R-A	05	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.	2016.03.31.	szerződés	442 hrsz felvásárló telep (FT1103) értékesítés						6 000	6 000	1211223	I	I	I	I	I	I	M		M		
A_2	IMJ	III. negyedév	01-R-A	05	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.	-	Kimutatás	2016.III.n.év Egyéb épületek terv szerinti ÉCS (Kiz.nemz.v.tart.)					N	14 147	14 147	12913311	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. az utaltványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I	
A_3	IMJ	III. negyedév	01-R-A	05	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.	-	Kimutatás	2016.III.n.év Egyéb épületek terv szerinti ÉCS (Korl.forg.képes)					N	663 409	663 409	1291332	I	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. az utaltványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_4	IMJ	III. negyedév	01-R-A	05	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.	-	Kimutatás	2016.III.n.év Egyéb épületek terv szerinti ÉCS (Forgalomképes)					N	434 269	434 269	1291333	I	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. az utaltványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_5	IMJ	III. negyedév	01-R-A	05	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.	-	Kimutatás	2016.III.n.év Különböző építmények terv sz.ÉCS (kiz.nemz.v.t.)					N	1 121 418	1 121 418	12914911	I	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. az utaltványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_6	IMJ	III. negyedév	01-R-A	05	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.	-	Kimutatás	2016.III.n.év Különböző építmények terv sz.ÉCS (nemz.gazd.sz.k)					N	83 011	83 011	12914912	I	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. az utaltványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_7	IMJ	III. negyedév	01-R-A	05	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.	-	Kimutatás	2016.III.n.év Különböző építmények terv sz.ÉCS (Forg.képes)					N	17 534	17 534	1291493	I	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. az utaltványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_8	IMJ	III. negyedév	01-R-A	05	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.	-	Kimutatás	2016.III.n.év Üzem-reküz-be adott e.épít.terv sz.ÉCS (Nemz.g.k)					N	30 251	30 251	12983312	I	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. az utaltványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_9	IMJ	III. negyedév	01-R-A	06	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5.	00000981	állományba vételi bizonylat	Pékasz 545 RX 31804/26/09707 hat.szerz.közfogl.üzembe helyezése						173 149	173 149	131122	I	I	I	I	I	I	M		M		
A_10	IMJ	III. negyedév	01-R-A	06	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5.	-	Kimutatás	2016.III.n.év Járművek terv szer.ÉCS (Korl.forg.képes)					N	406 741	406 741	139162	I	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. az utaltványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőr aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_11	IMJ	III. negyedév	01-R-A	08	Beruházások, felújítások	5.	KFSSA2773402	számla	Bejegyzett orvosi rendelő felújítása, energetikai korszerűsítés pályázati tervei	I	N	I	I	I	190 500	150 000	1522133	I	I	I	I	I	I	I	I	Pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a kötelezettségvállalás.	A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I
A_12	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pb1609060032	bevételi pénzárbebizonylat	Ebéd térítési díj 2014.10.hó 23. adag V. R.		N			I	11 440	11 440	32111	I	N	I	I	I	I	I	I	1. A Szt. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges. 2. Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésgazdálkodást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat. 3. Térítési díjrendelet ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_13	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pb1609060038	bevételi pénzárbebizonylat	Falunapi támogatás		N			I	100 000	100 000	32111	I	N	I	I	I	I	I	I	1. A Szt. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges. 2. Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésgazdálkodást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I
A_14	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609060053	kiadási pénzárbebizonylat	Munkaruha fg.	I	I	I	I	I	29 125	29 125	32111	I	N	I	I	I	N	I	I	1. Összeg átvevőjének aláírása hiányzik. 2. A kiadást megalapozó alapdokumentum (munkaruha szabályzat) hiányzik.	1-2. A Szt. 165. § betartása érdekében a gazdasági események szabályszerű bizonylattal történő alátámasztása szükséges.	I
A_15	IMJ	III. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4.	pk1609060095	kiadási pénzárbebizonylat	Légtér, rodoobika üzemeltetése - falunapon (támogatás 28.000 Ft)	I	I	I	I	I	100 000	100 000	32111	I	I	I	I	I	I	M		M		
A_16	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstárán kívüli forintszámlák	4.	051/2016.	bankszámla kivonat	Vállalk.vagyonbiztosítás 2016.04.04-2017.04.03. kötv:332576121 Signal Biz.	N	N	I	I	I	163 617	163 617	331111	I	N	I	I	I	I	I	A biztosítási kötvény hiányzik.	Biztosítási kötvény ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I	
A_17	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstárán kívüli forintszámlák	4.	137/2016.	bankszámla kivonat	Belső bér 2016.08.hó	I	I	I	I	I	72 323	72 323	331111	I	I	I	I	I	N	I	I	A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendelet előírásait.	I
A_18	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstárán kívüli forintszámlák	4.	137/2016.	bankszámla kivonat	Külső bér 2016.08.hó	I	I	I	I	I	175 618	175 618	331111	I	I	I	I	I	N	I	I	A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendelet előírásait.	I
A_19	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstárán kívüli forintszámlák	4.	029/2016.	bankszámla kivonat	Közművelődési feladatok ellátása 2016.03-06.hó	N	N	I	I	I	266 666	266 666	331111	I	N	N	I	I	I	I	I	1. A megállapodás szerint az összeget a mindenkori költségvetési rendeletben határozzák meg, azonban az önkormányzat költségvetési rendelethez ilyen ítélet nevesítve nem tartozik. 2. A számla számszámlás hibás.	1. A költségvetési rendeletben a megállapodás szerinti összeget nevesítetten szerepeltetni szükséges. 2. Az érvényesítés során a számla adatait alátámasztó ellenőrzési szükséges.	I

  
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

  
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KCJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap csatolmányok száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	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)	Megjelenítés, beszerelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Költségösszegek, Javaslattal és Javaslattal táblázat. Minta értékelése: megfelelő /határozást igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges Intézkedés/Javaslat	Ítélet. Minta értékelése: megfelelő /Intézkedést igényel (M/I)	
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	
A_20	IMJ	III. negyedév	01-R-A	53	Kincstárban kívüli forrás-számlák	4.	029/2016.	bankszámla kivonat	Könyvtár működéséről 2016.03-06.hó	N	N	I	I	I	66 666	66 666	331111	I	N	N	I	I	I	I	1. A megállapodás szerinti az összeget a mindenkori költségvetési rendeletben határozzák meg, azonban az önkormányzat költségvetési rendelete ilyen tételt nevesítve nem tartalmaz. 2. A számla számszaki hibás.	1. A költségvetési rendeletben a megállapodás szerinti összeget nevesítetten szerepeltetni szükséges. 2. Az érvényesítés során a számla adatmegtérítési ellenőrzési szükséges	I	
A_21	IMJ	III. negyedév	01-R-A	154	Forgóőke elszámolása	5.	-	Előzetesítés a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről 2016. év 09. hónap	VR. (107.V.308/2015.43) : gyermektarifák (RN6): 11.656 Ft, végrehajló jut. (FL): 932 Ft	I	I	I	I	I	12 993	12 993	3654	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_22	IMJ	III. negyedév	01-R-A	154	Forgóőke elszámolása	4.	-	Előzetesítés a helyi önkormányzatot a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről 2016. év 09. hónap	Az igazgatóságot megillető forgóőke visszatérítése	I	I	I	I	I	12 993	12 993	3654	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_23	IMJ	III. negyedév	01-R-A	170	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	5.			N. I. kifizetése 2015.12.30.						9 295	9 295	3661	I	N	I	I	I	I	I	A gazdasági esemény alaptényezői nem kerültek felülírásra a KEP pontjára.	Dokumentum ellenőrzés ideje alatti felülvizsgálata szükséges.	M	
A_24	IMJ	III. negyedév	01-R-A	171	Utaltatványok, bérletek és más hasonló kérvények elszámolása	5.	2016.07.	kiosztási jegyzék	Értékelési Értékelési utaltatvány 2016.08. hó						8 000	8 000	3662	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_25	IMJ	III. negyedév	01-R-A	171	Utaltatványok, bérletek és más hasonló kérvények elszámolása	5.		bankszámla kivonat	SZEP-kártya vendéglátás 2016.07-08.hó						8 560	8 560	3662	I	N	I	I	I	I	I	A foglalkoztatottak biztosított juttatás terhelését igazoló bankszámla kivonat hiányzik.	Dokumentum ellenőrzés ideje alatti felülvizsgálata szükséges.	I	
A_26	IMJ	III. negyedév	01-R-A	176	Eredménysszemlelő bevételek aktív időbeli elhatárolása	5.	-	Kimutatás	Költségvetési támogatás 2015.12.hó (01.28) 31804/26-0059: 269.523 Ft BB.KB.Kimé. 1/2016						269 523	269 523	3713	I	I	I	I	I	I	I	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I	
A_27	IMJ	III. negyedév	01-R-A	176	Eredménysszemlelő bevételek aktív időbeli elhatárolása	5.	-	Kimutatás	2015.12.01-én vizsgázó használati díj 8828 m3, 16 Fv3 Vasúti Zrt.						141 248	141 248	3713	I	I	I	I	I	I	I	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I	
A_28	IMJ	III. negyedév	01-R-A	177	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	Kimutatás	Signal vagyonbirtok 2016.01.01-04.03. köv.532576121 (2015.04.13.) 2015.0000029623						42 022	42 022	3722	I	I	I	I	I	I	I	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I	
A_29	IMJ	III. negyedév	01-R-A	177	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	Kimutatás	LLY396 casco biztosítás 2016.01.01-05.01. Porsche Biztosító kötvényszám: 100023652 (2015.04.29.), 2015.0019879						25 069	25 069	3722	I	I	I	I	I	I	I	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I	
A_30	IMJ	III. negyedév	01-R-A	177	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	Kimutatás	UNION Utasbiztosítás 2016.01.01-10.01. kötvényszám: 6046010, 1851418/2015						12 375	12 375	3722	I	I	I	I	I	I	I	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I	
A_31	IMJ	III. negyedév	01-R-A	177	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	Kimutatás	Bankkártya díja 2016.01-08.hó, 171/2015						2 135	2 135	3722	I	I	I	I	I	I	I	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I	
A_32	IMJ	III. negyedév	01-R-A	177	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	Kimutatás	NIK-613 Opel Vivaro kgb. 2016.01.01-10.04. kötvényszám: AHB85275866 (ut: 2015.11.05.) 187/2015						30 334	30 334	3722	I	I	I	I	I	I	I	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I	
A_33	IMJ	III. negyedév	01-R-A	177	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	Kimutatás	Vas Nőpe előfizetés 2016.01.01-2016.12.31. 18015163						12 291	12 291	3722	I	I	I	I	I	I	I	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.		I	
A_34	IMJ	III. negyedév	01-R-A	181	Nemzeti vagyon indoklások értéke	3.	-	-	Nyitás						504 473 018	504 473 018	411	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_35	IMJ	III. negyedév	01-R-A	185	Pénzügyi törvényben kívüli egyéb eszközök indoklások értéke és változásai	3.	-	-	Nyitás						3 690 646	3 690 646	4133	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_36	IMJ	III. negyedév	01-R-A	187	Felhalmozott eredmény	5.	Bejegyzési Község Önkormányzatának 5/2016. (V. 30.) önkormányzati rendelete	Zárkötés	Mérleg szerinti egyenleg (416) átvételre 414-e felh.eredményre						851 246	851 246	414	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_37	IMJ	III. negyedév	01-R-A	189	Mérleg szerinti eredmény	5.	-	Kimutatás	Mérleg szerinti egyenleg (416) átvételre 414-e felh.eredményre						851 246	851 246	416	I	I	I	I	I	I	M			M	

ellenőrzött végzők aláírása

ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogköri, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptevéységi							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltatás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tételei könyvelése)	Teljesítés megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Létezés 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)	Megjegyzés, besorolás megkezdés? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások és javaslatok táblázata: Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/N)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés: Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/N)	
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	
A_38	IMJ	III. negyedév	01-R-A	242	Kapott előlegek	5.	-	-	Iparrézsai adó túlfizetés rendezése mérleghez						125 203	125 203	36711	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak, illetve megfelelő bizonylattal való alátámasztás hiányzik. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I	
A_39	IMJ	III. negyedév	01-R-A	244	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	4.	015/2016. gépjárműadó bankszámla	bankszámla kivonat	Gépjárműadó befizetése B. Z.						160 506	160 506	3673	I	I	I	I	I	N	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a 3673. könyvviteli számlán a beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek szerepeltetnek, a beszedő szervezet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 3513. könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_40	IMJ	III. negyedév	01-R-A	244	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	4.	-	-	2016.03. hó gépj. adó 60% átvétele Kincstárba						823 393	823 393	3673	I	I	I	I	I	N	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a 3673. könyvviteli számlán a beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek szerepeltetnek, a beszedő szervezet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 3513. könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_41	IMJ	III. negyedév	01-R-A	244	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	4.	-	-	2016.03. hó gépj. adó 40% átvétele bevétele						548 929	548 929	3673	I	I	I	I	I	N	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a 3673. könyvviteli számlán a beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek szerepeltetnek, a beszedő szervezet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 3513. könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_42	IMJ	III. negyedév	01-R-A	255	Eredményeszméletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Vas Nőpe térleti díj 2016.01.01-2016.12.31. v15006000248						12 291	12 291	4411	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I	
A_43	IMJ	III. negyedév	01-R-A	255	Eredményeszméletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Bérei elő- és utó-átvitel Nyíregyháza Önk. 2015.12.30-án 221/2015						1 200 000	1 200 000	4411	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I	
A_44	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. dec. hó képviselők tiszteletdíja, kiegészítése						96 871	96 871	4421	I	I	I	I	I	N	I	1. Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.) 2. Az önkormányzat a költségvetést nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás feloldására helytelenül az 53. Bérköltség, az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor, a 421. könyvviteli számla helyett.	1. A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása. 2. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_45	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Gázdíj kultur 2014.11.21-2015.11.30. (01.06) 82006575756						11 474	11 474	4421	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I	
A_46	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Gázdíj kultur 2015.12. hó (01.06) 82006575757						34 002	34 002	4421	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I	
A_47	IMJ	III. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Atréplusz szociális étk.2015.12. hó 33. oldal VA932						15 201	15 201	4421	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I	
A_48	IMJ	III. negyedév	01-R-A	257	Hátszortt eredményeszméletű bevételek	5.	-	kimutatás	Közbiztonság növelését szolgáló önk-i fejlesztési támogatás - térfigyelő rdsz. telepítése (580/2014) (ut.14.12.29), 202/2						2 747 298	2 747 298	4432	I	I	I	I	I	I	I	Az elszámolást alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I	
B_A_01	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	202/2016. N	bankszámla kivonat	befizetési jegy vásárlás	I	I	I	I	I	11 000 000	11 000 000	331111	I	I	I	I	I	I				M	
B_A_02	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	183/2016. N	bankszámla kivonat	2016. 11. havi nettó finanszírozás			N	I	I	1 310 830	1 310 830	331111	I	I	I	I	I	I		A használt ellenszámla nem megfelelő.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
B_A_03	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	183/2016. N	bankszámla kivonat	kártyák			N	I	I	1 345 307	1 345 307	331111	I	I	I	I	I	I		Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdaságfejlesztési jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
B_A_04	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	029/2016 N	bankszámla kivonat	átvezetés						26 500	26 500	331111	I	I	I	I	I	I				M	
B_A_05	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	054/2016 N	gépjárműadó bankszámla kivonat	átvezetés						16 077	16 077	3673	I	I	I	I	I	N		A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a 3673. könyvviteli számlán a beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek szerepeltetnek, a beszedő szervezet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 3513. könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alopötvénye								Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KKJ/MJ/KKJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlopának száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség-vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megnevezése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megnevezése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megnevezése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megnevezése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megnevezése? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, besorolás megnevezése? Igen/Nem (I/N)	Közhírség megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlét, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/T)		
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		
B_A_06	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	177	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	vagyoni biztosítás elhatárolás						41 689	41 689	3722	I	I	I	I	I	I		Az elemzést alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli szabályzat 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I		
B_A_07	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Ea. Intézmény pénzeszköz bevétele						382 859	382 859	4411	I	I	I	I	I	I		Az elemzést alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli szabályzat 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I		
B_A_08	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Kassza L. u. burkolatfelújítása						6 500 000	6 500 000	4432	I	I	I	I	I	I		Az elemzést alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli szabályzat 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I		
B_A_09	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2016. dec. hó képviselők tiszteletdíja						164 005	164 005	4421	I	I	I	I	I	I		Az elemzést alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli szabályzat 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I		
B_A_10	IMJ	IV. negyedév	01-R-A	256	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Áramdíj közzététel						-202 040	-202 040	4421	I	I	I	I	I	I		Az elemzést alátámasztó bizonylatok nem felelnek meg a bizonylati szabályzat 3. pontjában foglaltaknak. (Pl. a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az ellenőrzés aláírása hiányzik, könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés igazolása hiányzik, stb.)	A számviteli szabályzat 2000. évi C. törvény vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a bizonylati szabályzatban foglaltaknak megfelelő számviteli bizonylatok kiállítása.	I		

## ÉSZREVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS BEADVÁNY

Alulírott Lendvai Veronika polgármester és dr. Lendvai Róbert jegyző Bejcgertyános Község Önkormányzata nevében nyilatkozunk, hogy a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által 2016. évre vonatkozóan végrehajtott 344/2016. számú ellenőrzéssel kapcsolatban megküldött VAS-ÁHI/391-9/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre

észrevételt kívánok

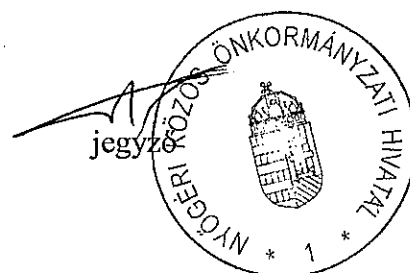
/

észrevételt nem kívánok\*

tenni.

\*a megfelelő alá húzandó

Kelt: 2017. 04. 19.



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

**Lendvai Veronika** polgármester

és

**dr. Lendvai Róbert** jegyző

büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

**Bejegyertyános Község Önkormányzata**

**(PIR azonosító: 423672)**

képviselőletében eljárva, a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, amelyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt: 2017. 04. 19.

.....  
Lendvai Veronika  
polgármester



.....  
jegyző

