



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/228-6/2023.
Ellenőrzés száma: 349/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonhenye Község Önkormányzata 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	10
	ZÁRADÉK	22
	MELLÉKLETEK.....	23

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv	PIR törzsszám
Balatonhenye Község Önkormányzata	427922

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Balatonhenye Község Önkormányzata	dr. Szabó Tímea, címetes főjegyző	Kulin Miklós György, polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczki Bernadett vizsgálatvezető	2022. július 1.	2023. június 30.	ÖPSZEF/1148-1/2022.
Karika Péter ellenőr	2022. július 1.	2023. június 30.	

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Balatonhenye Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Balatonhenye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Balatonhenye Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti- és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Application Service Provider rendszer (a továbbiakban: ASP),
- KGR-K11 Adatszolgáltató Modul (a továbbiakban: KGR-K11),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 27/2022. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. április 4-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámanként
427922	Balatonhenye Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló - 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett - könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- észszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

A Módszertan előírásai alapján a mintavételre kijelölt főkönyvi kartonokból a II. negyedévi IMJ-hez kapcsolódóan törzsszámonként 25 db véletlen, a 6. havi IKJ-hez kapcsolódóan törzsszámonként 25 db véletlen, a kiválasztott mintákkal együtt összesen 74 db mintát ellenőriztünk. Kontroll mintavételezés történt a Gyorsjelentésből, valamint a 12. havi IKJ-ből (5-5 db véletlenszerűen kiválasztott minta).

A bérkönyvelés ellenőrzése során 2022. május, illetve 2022. december hónapra vonatkozóan vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékaik egyezőségét a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal. Megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi bért, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. március 31-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az Önkormányzat a Közös Hivatalt 2013. január elsején alapította. A Polgármester 2019. óta vezeti a 4 tagú Képviselő-testületet, amely 1 állandó bizottságot (Ügyrendi Bizottság) hozott létre. A Jegyző a törzskönyvi nyilvántartás alapján 2019. szeptember 25. óta látja el feladatait.

Az Önkormányzatot az Állami Számvevőszék integritás szempontjából ellenőrizte (JELENTÉS dátuma 2021. január 29.).

Az Önkormányzat az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette. Vállalkozási tevékenységet nem folytattak. A könyvvezetést az ASP-ben biztosították.

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságok mellett megtörtént. A szabályzatok aktualizálása/pontosítása/kiegészítése folyamatos feladat. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a hiányosságok nem jelentenek jelentős kockázati tényezőt a gazdálkodás szempontjából.

A könyvvezetés során a vonatkozó jogszabályok előírásait részben betartották (az előforduló hibák javítása a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldéséig megtörtént). A könyvviteli zárlat során (havi, negyedéves, éves) elvégzendő feladatokat részben látták el. Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal alátámasztották, a részletező nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették. Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár készült.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldéséig teljes körűen kijavították. A hibák a jelentés készítésének időpontjában az Önkormányzat esetében nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Kincstár Veszprém Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok egy része aktualizálásra, kiegészítésre, pontosításra szorul. Egy szabályzat hiányzik. A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer) a jelentésben megfogalmazott pontokon fejlesztésre szorulnak.</p>	Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése maradéktalanul feleljen meg a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak.
2.	<p>Könyvvizetés</p> <p>A gazdasági események könyvelése, illetve a részletező nyilvántartások vezetése során részben tartották be az Szt. és az Áhsz. előírásait. A könyvelés naprakész volt. A gazdasági eseményeket általában megfelelő rovatokon és COFOG-okon könyvelték, a könyvviteli zárlati feladatokat részben látták el.</p>	Önkormányzat	A könyvvizetést érintő helytelen könyvelési gyakorlatokat (nem megfelelő rovatok használata) meg kell szüntetni. Negyedéves záraskor a közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseket és értékvesztésüket el kell számolni.
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.</p>	Önkormányzat	-
4.	<p>Beszámoló</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült. A mérleget teljes körűen alátámasztó leltár elkészült.</p>	Önkormányzat	-

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Balatonhenye Község Önkormányzata
Törzsszám: 427922

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal megtörtént. A meglévő szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése nem minden esetben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a saját belső szabályozásnak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét az Möt. 43. § (3) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 13/2013. (IX.30.) önkormányzati rendeletével fogadta el, módosítva a 13/2022. (XII.10.) önkormányzati rendelettel. Az SZMSZ megfelel az Möt. szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó előírásainak.

A Számviteli politika a Közös Hivatal szabályzata, 2020. január 1-től hatályos, 2020. április 27-i módosítással. A Jegyző és a Polgármester aláírta a szabályzatot, a kiterjesztés az Önkormányzatra szabályos. *A Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe az Önkormányzatra jellemző sajátosságokat. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. Az Áhsz. 678/2020. (XII.28.) Korm.r. 10. § (1) bekezdésével történt módosítása - jelentős összegű hiba -, a szabályzat 10. pontjában (a 17. oldalon) nincs átvezetve.*

A Számviteli politikát 2022. december 20. napjával módosították. A szabályzat a gazdálkodóra jellemző sajátosságok figyelembe vételével került kialakításra az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz, *azonban a Számviteli politika 25. oldalán nem a jogszabálynak megfelelő a jelentős összegű hiba fogalmának meghatározása.*

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján. *Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán a jogszabályi változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon nem vezették át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. II/3.2. Az egyeztetés alkalmazása részben az eszközök és források felsorolása nem felel meg az Áhsz. 9-14. §-ában szereplő mérleg soroknak. II/13.7. "A saját tőke, a tartalékok, valamint az aktív és passzív pénzügyi elszámolások leltárfelvétele " szintén nem felel meg az Áhsz. 9-14. §-ában szereplő mérleg soroknak.*

Az Eszközök és források értékelési szabályzatán a jogszabályi változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon nem vezették át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. II/2.2.7.5.1. Adósok részben "Kormányrendelet 31/A. §": az Áhsz-nek nincs ilyen paragrafusa. II/3. Forrás oldal: Induló tőke, tőkeváltozás, tartalékok, rövid és hosszú

lejárati kötelezettségek mérlegsorok nem felelnek meg az Áhsz. 14. § (1) bekezdés szerinti felsorolásnak.

A szabályzatban nem rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Nem tartalmazza a követelések bekerülési értékét, a követelés besorolásának szempontjait, minősítés kritériumait.

Nem tartalmazza

** követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,*

** az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,*

** nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.*

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal rendelkeztek az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelően.

A szabályzat a Közös Hivatal szabályzata, hatályos 2020. január 1-től. Kiterjesztése szabályos. A Jegyző aláírta a szabályzatot.

Az Önköltség számítási szabályzatban az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatásokra (szálláshely szolgáltatás) vonatkozóan nem készült kalkuláció.

Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére. Pl. 3.5.4., 3.5.5. Közvetlenül elszámolható dologi kiadások, Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadások pontok alatt: "Korm. rendelet 9. melléklet" (Áhsz.) az eszközök értékvesztésének alakulásáról szól, nem a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokat tartalmazza.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, *azonban a házipénztárból felvett készpénz előleg elszámolásának határideje nem került meghatározásra. A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei nem szerepeltek teljes körűen a szabályzatban.* A szabályzat a 2022. december 20-i módosítás után megfelel az Szt., az Áhsz., valamint az Ávr. kapcsolódó előírásainak.

Az Önkormányzat rendelkezett Számlarenddel (2020. január 1-től hatályos). *A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére. Pl. 11. oldal: 7. számlaosztály szakfeladatok költségei helyett az Áhsz-ben már tevékenységek költségei szerepel. 86. Rendkívüli ráfordítások kategória már nem hatályos az Áhsz. szerint.*

A Számlarend nem tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjának előírása ellenére.

Nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére. Pl. 89. oldal Értékesítés elszámolása rész a 14/2020. (XII.28.) PM rendelet módosítását nem tartalmazza (38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések D) pontja).

2022. december 20. hatállyal új Számlarend készült, azonban továbbra is hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (Áht. 72. § (2) bekezdése, 181/1996. XII. 6. Korm. rendelet, stb.).

A vizsgált időszakra vonatkozó **Gazdálkodási szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata, hatálya kiterjed az Önkormányzatra. 2020. január 1-től hatályos, utolsó módosítása 2021. november 15-i. A Jegyző kiadmányozta és a Polgármester is aláírta. Kiterjesztése az Önkormányzatra szabályos.

Tartalmazza:

- a kötelezettségvállalás rendjét, az írásban vállalt, valamint a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás szabályait, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának előírásait,
- a pénzügyi ellenjegyzés feltételeit, a jogosultjait,
- a teljesítésigazolás rendjét,
- az érvényesítés rendjét,
- az utalványozás rendjét,
- az összeférhetlenségi szabályokat,
- az aláírásra jogosultak nyilvántartására vonatkozó előírást,
- megismerési nyilatkozatot (külön dokumentumban).

A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről csak lista állt rendelkezésre, amely a jogkörgyakorlást végzők nyilvántartása. Felhatalmazás/kijelölés nem készült. A nyilvántartás szerinti jogkörgyakorlás hatálya és a szabályzat mellékleteként történő hatályba léptetése közötti időszakra nem volt rendelkezés. A felhatalmazás/kijelölés megszűnéséről az arra jogosult személy részéről szintén nem rendelkeztek. A Polgármester és a Jegyző által is aláírt, minden jogkört tartalmazó nyilvántartás nem helyettesíti a jogszabálynak megfelelő felhatalmazást/kijelölést. Módosítás esetén nem állapítható meg, hogy kinek mettől-meddig tart/tartott a kijelölése/felhatalmazása.

A szabályzat az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat - az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján - tartalmazta.

A Gazdálkodási szabályzat 2022. december 20-án hatályba lépett módosítása már tartalmazza az elkészült felhatalmazásokat és kijelöléseket.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt belső szabályzatokkal kapcsolatos megállapítások:

A **Beszerezési szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata: 2020. január 1-től hatályos, kiterjed az Önkormányzatra, naprakész.

A **Belföldi és Külföldi Kiküldetések Szabályzata** naprakész, *de pontatlanságokat tartalmazott. Pl.: A 2. oldalon a 437/2015. (XII.28.) Kormányrendelet megnevezése nem pontos ("élelmezési költségtérítéséről szóló...").* A 2022. december 20-tól hatályos szabályzatban a Közbeneső jelentésben megállapított hibákat részben javították, a 2.1.4. pont módosítása nem történt meg.

Az Önkormányzat az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit nem szabályozta.

A **Reprezentációs szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata: 2022. január 4-től hatályos, kiterjed az Önkormányzatra, naprakész.

A **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét** szabályozták, 2022. május 21-től hatályos. Az Önkormányzat szabályzata, az Önkormányzat rendelkezik gépjárművel.

Az Önkormányzat a **vezetékes és mobiltelefonok használatát** szabályozta. 2022. március 1-től hatályos, az Önkormányzat önálló szabályzata. *A Jegyző által nem került aláírásra.*

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontja szerinti **Vagyonrendeletét** 6/2004. (VI.18.) önkormányzati rendeletével fogadta el. Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva 2020. február 24-én. *A Vagyonrendelet bevezető része hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: az 1990. évi LXV. Törvény a helyi önkormányzatokról 2014.10.12-től hatálytalan. A Vagyonrendelet mellékleteiben felsorolt ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolás tekintetében nem egyeznek teljes körűen a kataszteri nyilvántartással.*

Az államháztartáson kívüli források átvételének szabályozását a Képviselő-testület 15/2013. (XI.19.) önkormányzati rendelete tartalmazza. Egységes szerkezetbe foglalva 2020. február 24-én. Hatályos 2020. február 25-től.

Az Önkormányzat rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal** (BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYZATA II. KONTROLLKÖRNYEZET 1.6. Az ellenőrzési nyomvonal részben).

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** szintén a Belső Kontrollrendszer Szabályzat része (II. KONTROLLKÖRNYEZET 3. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje részben). A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak a szabályzat megfelel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 3. § b) pont szerinti **integrált kockázatkezelési rendszert** kialakították. A szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján megtörtént. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatározták. A Bkr. 6. § (4) bekezdése által előírt integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős kijelölése nem pontos (*A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYZATA (19. oldal lap alja) alapján a "A kockázatkezelést a szervezeteknél a szerv vezetője végzi."*).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő kontrolleljáráásokat részben alakították ki (hiányzó, illetve aktualizálandó szabályzatok). A kialakított kontrolleljáráások működése nem minden esetben volt megfelelő (gazdálkodási jogkörök hiányos vagy utólagos gyakorlása).

Információs és kommunikációs rendszer

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályzattal rendelkeztek. *A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 2007. évi CI. Törvény 2021.VII.26-tól hatálytalan.* A szabályzatot 2022. december 19. dátummal módosították, a hatálytalan jogszabályt törölték. *Az Info tv-ben előírt tájékoztatási kötelezettségüknek teljes körűen nem tettek eleget.*

Az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti **Iratkezelési szabályzat** a Közös Hivatal szabályzata: 2018. január 1-től hatályos, a Jegyző 1/2018. számú utasítása, hatálya kiterjed az Önkormányzatra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a Bkr. 10. § alapján.

A Jegyző:

- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről,
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

Az Önkormányzatnál belső ellenőrzési tevékenységet ellátó belső ellenőr rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelel a jogszabályban előírtaknak, kockázatelemzésen alapul.

Az éves ellenőrzési terv:

- megküldésre került a Képviselő-testület részére jóváhagyásra,
- megfelelően lefedte az Önkormányzat tevékenységét.

Az éves ellenőrzési jelentést:

- a Képviselő-testület jóváhagyta,
- tartalmazza a belső kontrollrendszer értékelését.

A Jegyző az Önkormányzatra vonatkozóan nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. 2021. évre vonatkozóan a Jegyző csak a Közös Hivatallal kapcsolatban nyilatkozott, az önkormányzatokkal kapcsolatban nem.

A Polgármester által jóváhagyott (2014. július 31-től hatályos) **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** rendelkezésre állt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi IMJ, illetve 6. havi IKJ adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés „**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások**” részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

A II. negyedévi IMJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. A 6. havi IKJ esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett.

A féléves bankkivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő egyenlegekkel.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetését az ASP-ben biztosították. Az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP KATI modulban folyamatos volt. Egyéb nyilvántartások (előirányzatok, követelések, kötelezettségek) vezetése szintén az ASP-ben történik. Mennyiségi leltárfelvétel 2022. év végén volt.

Az adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatokat testületi döntéssel alátámasztották. A 1/2022. (II.26.) önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzatok költségvetési főösszeg tekintetében megegyeznek a KGR-K11 elemi költségvetésben szereplő eredeti előirányzatokkal. *A rendeletben a felújítások között szerepel 2 674 488 Ft-nyi felújítás, amelyet az elemi költségvetésben a dologi kiadások között szerepeltettek.*

A módosított előirányzatok félévkor testületi döntéssel nem alátámasztottak. A 8/2022. (VII.1.) önkormányzati rendelettel történő költségvetés módosításában szereplő módosított előirányzatok nem egyeznek meg a KGR-K11 6. havi IKJ-ban szereplő módosított előirányzatokkal. A rendeletben az Egyéb működési célú kiadások, illetve a Működési célú támogatások államháztartáson belülről 135 870 Ft-tal térnek el a KGR-K11-ben szereplő módosított előirányzattól.

A rendelet az Áht. 23. § előírásainak megfelelt. *A 2022. évi költségvetés utolsó módosítására a zárszámadást megelőzően kerül sor, amely ellentmond az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak.*

A pénzforgalom levezetése megegyezett, az **Áhsz. 17. számú melléklete** szerinti kötelező egyezőségeknek megfelelt az adatszolgáltatás.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatoknak részben tettek eleget. A negyedéves könyvviteli zárlat során a tárgyi eszközök és immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírását elszámolták, a részletező nyilvántartás és a főkönyv egyezőséget mutatott.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseket és értékvesztésüket negyedévkor nem, félévkor elszámolták az Áhsz 18. § (3) bekezdés előírása alapján. A féléves záró egyenlegek ellenőrzésre kerültek, bruttó érték és értékvesztés tekintetében a főkönyv megegyezett az adózásügyi összesítővel.

Túlfizetések és költségvetési évet követően esedékes követelések könyvelése nem történt meg.

A mintatételek és a bérkönyvelés ellenőrzése alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg (1/1-2. számú melléklet alapján):

- Gazdálkodási jogkörök gyakorlása:

Hiányzik a szakmai teljesítésigazolás az 1/1. számú melléklet E/V/5., E/V/8., E/V/20., E/V/22-25., E/V/27., E/V/28., E/V/33., E/V/34., E/V/37., E/V/41-46., E/V/50. számú mintái esetében.

Utólagos a jogkörgyakorlás az E/V/34. és E/V/46. számú minták esetében (kiadások), valamint az E/V/25, E/V/33., E/V/41-45. számú minták esetében (bevételek).

A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás, valamint a pénzügyi teljesítés után történt meg az E/V/36. és az E/V/38. számú minták esetében.

A II. negyedévi IMJ-t és a 6. havi IKJ-t jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása részben megfelelő volt. A könyvvezetés naprakész volt, az IMJ adatszolgáltatás nyitó adataihoz a 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár rendelkezésre állt, az adatszolgáltatással megegyező főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások adatai, illetve számviteli bizonylatok a nyitó adatokat részben alátámasztották.

A **bérekönyvelést** május hónapra vonatkozóan egyeztetjük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel, valamint a 15/A Előirányzat közli lapokkal. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai megegyeztek, az elszámolás megfelelt az Áhsz. 26. § előírásainak.

A **12. havi IKJ-t és a Gyorsjelentést** az Önkormányzat a KGR-K11 adatszolgáltató modulban határidőre teljesítette. Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonattal megegyeztek, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

A 12. havi IKJ-ből és a Gyorsjelentésből vett kontroll minták ellenőrzése során javítandó hibát nem állapítottunk meg. A 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11-ben betöltésre kerültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldéséig teljes körűen kijavították. A hibák a jelentés készítésének időpontjában az Önkormányzat esetében nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **2022. évi költségvetési beszámoló** az Áhsz. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a KGR-K11 adatszolgáltató modulban 2023. március 17-én feladott állapotba került. Az adatszolgáltatást főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az éves beszámoló **költségvetési jelentésének** ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Önkormányzat a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. Az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeket biztosították. A pénzforgalom levezetése megegyezett. Az összes maradvány nem tért el a korrigált záró pénzeszközöktől.

A túlfizetések, költségvetési évben esedékes követelések (bruttó érték és értékvesztés tekintetében), valamint a költségvetési évet követően esedékes követelések könyvelése megtörtént. A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és értékvesztésük év végi záró egyenlegének egyezőségét a részletező nyilvántartásokkal biztosították. *A főkönyv 1200 Ft eltérést mutat az adó zárási összesítőtől a talajterhelési díj túlfizetés összege esetében.*

A december havi bruttó bérek és járulékok előző évi, valamint tárgyévi elhatárolása pontos, mérlegeltárral alátámasztott.

Az **éves beszámoló mérlegének** minden sorához részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, a főkönyvi kivonattal egyező leltár elkészült, az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve érvényesült. Az Önkormányzat mérlegfőösszege 509 619 586 Ft, a mérlegfőösszeg alapján számított jelentős összegű hiba határa (2%) 10 192 392 Ft.

Az **eredménykimutatás** vizsgálata során a 6. havi IKJ, illetve II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásokról kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan ellenőriztük az eredményszámlák

vezetését. Az eredményt érintő gazdasági események könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az időközi adatszolgáltatásokban szereplő mérleg szerinti eredmény megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredményszámlák alapján számított mérleg szerinti eredménnyel. Az év végi zárlati teendők során a nem levonható Áfa átvezetése megtörtént. A számított és az adatszolgáltatásban szereplő mérleg szerinti eredmény egyezőségét biztosították.

A **maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2021. évi beszámoló 07/A űrlapján szereplő összes maradvány megegyezett az Önkormányzat 5/2022. (V.30.) számú 2021. évi beszámoló végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet 11. mellékletében szereplő maradvánnyal.

A 2022. évi költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában megjelenő összegek, valamint a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatok között eltérést nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolója jelentős hibát nem tartalmaz, megbízható, valós összképet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a következő javaslatokkal kapcsolatban:

- a **Pénzkezelési szabályzatot** 2022.12.20. napjával módosították (naprakész, a gazdálkodóra jellemző sajátosságok figyelembe vételével került kialakításra),
- A **Gazdálkodási szabályzat** 2022. december 20-án hatályba lépett módosítása tartalmazza az elkészült, korábban hiányzó felhatalmazásokat és kijelöléseket.
- 2022. december 20-án hatályba léptetett módosítással a **Belföldi és Külföldi Kiküldetések Szabályzatának** szövegezését pontosították,
- a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** 2022. december 19. dátummal módosították, a hatálytalan jogszabályi hivatkozást törölték.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett és be nem fejezett intézkedések** nem történtek,

- a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a **hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak**. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1-2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. A Számviteli politikában a jelentős összegű hiba meghatározása feleljen meg az Áhsz. 1. § 3. pontjában megfogalmazottaknak.
- 1/2. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán.
- 1/3. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és források értékelési szabályzatán.
- 1/4. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az előírtakat.
- 1/5. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján határozzák meg követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.
- 1/6. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja alapján határozzák meg az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, vagy rögzítsék az Eszközök és források értékelési szabályzatában, hogy nem alkalmaznak egyszerűsített értékelési eljárást.
- 1/7. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján határozzák meg a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét.
- 1/8. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a rendszeres termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás/eszközök saját előállításával kapcsolatos kalkulációt el kell készíteni.
- 1/9. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Önköltség számítási szabályzaton.
- 1/10. Aktualizálandó a teljes Számlarend a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- 1/11. A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat tartalmi pontatlanságainak felülvizsgálata történjen meg Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével.
- 1/12. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.
- 1/13. A vezetékes- és mobiltelefonokra vonatkozó szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontja értelmében.

1/14. A Vagyondirektívum aktualizálása szükséges a Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 8. § (2) bekezdésének b) pontja alapján. A Vagyondirektívumban szükséges szerepeltetni az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemeket az Áhsz. 30. §, valamint az Nvt. 10. § alapján. A vagyonszámvetés követelményét, hogy az egyezőség fennálljon a vagyonszámvetés, a számviteli és kataszteri egyezőség között, biztosítani szükséges.

1/15. Pontosítsák, hogy a vizsgált szervnél ki a felelős az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáért és működtetéséért (Bkr. 7. § (4) bekezdésének előírása) (személy/munkakör konkrét megnevezésével).

1/16. A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségüknek a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a saját belső szabályozásnak megfelelően tegyenek eleget (Info tv. 32-34. §, 37. § (1)-(2) bekezdések).

1/17. A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző állítsa ki az Önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 11. § (1) és (4) bekezdések alapján.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. A költségvetési rendeletben és az adatszolgáltatásokban szereplő eredeti és a módosított előirányzatok költségvetési főösszeg és rovat szinten is mutassanak egyezőséget az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján.

2/2. Az előirányzatok módosításánál az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően járjanak el.

2/3. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el.

2/4. A közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseket és értékvesztésüket negyedévente számolják el az Áhsz 18. § (3) bekezdés és az 53. § előírásainak megfelelően.

2/5. Az Áhsz. 48. § (10) bekezdésének a) pontja alapján a helyi adókkal kapcsolatos túlfizetéseket a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között számolják el.

2/6. Az Ávr. 57. § (1)-(2) bekezdésének előírása és a Gazdálkodási szabályzat alapján szakmai teljesítésigazolással lássák el az 1/1. számú melléklet megjelölt mintáinak megfelelő gazdasági eseményeket (a kiadásokat, mivel a bevételeket a 2022. december 20-i szabályzatmódosítás miatt már nem szükséges).

2/7. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

2/8. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (az utalványrendeletek nyomtatási dátuma több hónappal későbbi, mint a pénzügyi teljesítés). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást megelőzi az érvényesítés (a Gazdálkodási szabályzat alapján is előírja). A B3. rovat az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja alapján az utalványozás alól mentesül, de érvényesítés szükséges (a Gazdálkodási szabályzat alapján is).

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 2 db

1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Véletlen minták - Önkormányzat

1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla - Kiválasztott minták - Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

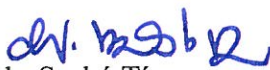
ZÁRADÉK

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

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

Balatonhenye, <időbélyegző szerint>




dr. Szabó Tímea
címetes főjegyző




Kulín Miklós György
polgármester

MELLÉKLETEK

4 5 7

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	32	10	2022/120	telefon díja, polgármesteri hivatal	3 990	2022-02-09	3 990	053213	003011130	I	I	I	I	I	I	0	Nem megfelelő rovat.	K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbensőig megtörtént.				
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2022/584	falubusz karbantartás	104 761	2022-06-20	104 761	053343	003107055	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/129	munkaegészségügyi vizsgálat	10 500	2022-02-14	10 500	053373	003107055	I	I	I	I	I	I	0	Nem megfelelő rovat.	K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbensőig megtörtént.				
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/131	igazgatási szolgáltatási díj	6 600	2022-02-14	6 600	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	0	Nem megfelelő rovat.	K355. Egyéb dologi kiadások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbensőig megtörtént.				
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/279	tagdíj 2022. évre	8 040	2022-04-11	8 040	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	0	Nem megfelelő rovat.	K355. Egyéb dologi kiadások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbensőig megtörtént.				
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/433	falugondnoki autóhoz gumi	12 000	2022-05-12	12 000	053373	003107055	I	I	I	I	I	I	0	Nem megfelelő rovat.	K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbensőig megtörtént.				
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/568	közbeszerzési eljárás eredményéről hirdetmény	100 000	2022-06-09	100 000	053373	003082092	I	I	I	I	I	I	0	Nem megfelelő rovat.	K355. Egyéb dologi kiadások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbensőig megtörtént.				
E/K/8	IKJ	II.negyedév	01	51	10	2022/186	lakossági ivóvíz pályázat fel nem használt részének kamata	22 378	2022-02-23	22 378	053533	003018010	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/9	IKJ	II.negyedév	01	123	10	2022/185	lakossági ivóvíz pályázat fel nem használt részének visszaut	1 707 500	2022-02-23	1 707 500	0550213	003018010	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/10	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2022/414	házi segítségnyújtás	44 453	2022-04-28	44 453	055063	003018030	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/11	IKJ	II.negyedév	01	178	10	2022/435	lakossági ivóvíz pályázat továbbutalása	1 873 800	2022-05-06	1 873 800	055123	003066020	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
E/K/12	IKJ	II.negyedév	01	189	4	2022/EEL-427922/1	lakossági ivóvíz pályázat továbbutalása	7 689 578	2022-01-01	7 689 578	055131	001111	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/13	IKJ	II.negyedév	01	192	10	2022/22	Magyar Falu Program, járda anyagköltsége	3 934 050	2022-01-06	3 934 050	05623	003062020	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/14	IKJ	II.negyedév	01	194	10	2022/137	nyomatató	173 260	2022-02-17	173 260	05633	003107055	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/15	IKJ	II.negyedév	01	195	10	2022/275	hangtechnika, rendezvény pályázat	446 487	2022-04-05	446 487	05643	003082092	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/16	IKJ	II.negyedév	01	202	10	2022/21	Magyar Falu Program, útfelújítás	21 550 510	2022-01-06	#####	05713	003062020	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/17	IKJ	II.negyedév	01	202	10	2022/625	kultúrház felújítása és bővítése építési beruházás	10 541 253	2022-06-20	#####	05713	003082092	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/18	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/224	előző évi Bursa visszafizetése	25 000	2022-03-16	25 000	005011130	09163	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/19	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2022/585	szállásdíj	198 000	2022-06-20	198 000	005081071	094023	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/20	IKJ	II.negyedév	02	189	8	2022/504	mobiltelefon használat továbbszámlázása	3 685	2022-05-30	3 685	005011130	094033	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/21	IKJ	II.negyedév	02	246	8	2022/182	lakossági ivóvíz pályázat visszaütalása	1 729 878	2022-02-22	1 729 878	005011130	09653	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/22	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2022/571	maradvány elszámolása	198 195 618	2022-05-31	#####	005018030	0981313	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/K/23	IKJ	II.negyedév	1	49	10	2022/382	építészmérnöki tevékenység E/V/16	38 500	2022-04-11	38 500	003011130	053373	I	I	I	I	I	I	0	Nem megfelelő rovat.	A K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbensőig megtörtént.				

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft;14-19. oszlopok alapján)		Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
E/K/24		II.negyedév					mobiltelefon számlák E/V/7, E/V/17, E/V/39, E/V/49	11 488		11 488	003011130	053223	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlákon az internet szolgáltatás nem megfelelő rovaton szerepelt.	K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbensőig megtörtént.			

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentésterveztől elkészítéséig a 31. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentésterveztől / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/IKJ/MJ/IKJ)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorának száma	Útlat oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója		Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Tejesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	29	4	2022/EEI-427922/1	eredeti előirányzat						I	Nincs.	Nincs.	120 000	2022-01-01	120 000	053121	001111	I	I	I	I	I	I	I	0	1/2022. (II.26.) önkormányzati rendeletével megegyezik.	Nincs.			
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2022/286	üzemanyag, falugondnok			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	7 875	2022-04-06	7 875	053123	003107055	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2022/393	rendezvényre, hűsvét			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	16 647	2022-04-12	16 647	053123	003082092	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35	8	-	Nyitó tétel						I	Nincs.	Nincs.	550 588	2022-01-01	550 588	0023	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	35	7	110556900241	e.on visszatérítés	I	I	N			N	Nincs szakmai teljesítésigazolás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni.	32 421	2022-04-14	32 421	053312	0022	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán az elszámolási időszak több évet érint (2021.03.31-2022.04.05.).	Dologi kiadások a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítését az Áhsz. előírásai alapján (B411. rovat k) pontja), valamint a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Q) pontja alapján bevételként és nem kiadáscsökkentő tételként kell könyvelni. Javítása a közbeszög megtörtént.			
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	40	10	2022/67	mobiltelefon díja	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	1 340	2022-01-10	1 340	053353	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Áfa megbontása nem a számla alapján történt, megsértve ezzel az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét. A számla Áfa tartalmát nem az Áhsz.15. melléklet előírásainak megfelelő Áfa tartalmú (működési, felhalmozási) rovatra könyvelték. Az internet esetében nem megfelelő a rovat. 442. Költségek, ráfordítások passzív számlaszámon el kellett volna határolni 2021. év végén, mivel 2021. 4. negyedévre vonatkozik a számla.	Az Áfa megbontása a számla alapján történjen, ellenkező esetben sérül az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve. A számla Áfa tartalmát az Áhsz.15. melléklet előírásainak megfelelő Áfa tartalmú (működési, felhalmozási) rovatra könyveljék. Az internet szolgáltatás a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbeszög megtörtént.			
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	40	10	2022/486	mobiltelefon díja	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	846	2022-05-16	846	053353	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	A továbbszámázandó telefondíj elszámolása Áfa mentesen történt, nem a számla szerinti bontásban, megsértve ezzel az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét.	Javítása a közbeszög megtörtént.			
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	7	2022-000009	geodéziai munka			N			N	Szakmai teljesítésigazolás hiányzik.	Az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírása alapján szakmai teljesítésigazolás szükséges.	150 000	2022-01-28	150 000	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	Nem megfelelő rovat.	A K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbeszög megtörtént.			
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5120220000379891	mobiltelefon díja	I	I	I			I	Nincs.	Nincs.	1 867	2022-01-07	1 867	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	Az Áfa megbontása nem a számla alapján történt, megsértve ezzel az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét. A számla Áfa tartalmát nem az Áhsz.15. melléklet előírásainak megfelelő Áfa tartalmú (működési, felhalmozási) rovatra könyvelték. Az internet esetében nem megfelelő a rovat.	Az Áfa megbontása a számla alapján történjen, ellenkező esetben sérül az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve. A számla Áfa tartalmát az Áhsz.15. melléklet előírásainak megfelelő Áfa tartalmú (működési, felhalmozási) rovatra könyveljék. Az internet szolgáltatás a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbeszög megtörtént.			
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A06001018/0518/00024	üzemanyag, zöldterület			I			I	Nincs.	Nincs.	2 126	2022-04-12	2 126	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A05704113/0067/00003	rendezvényre, hűsvét			I			I	Nincs.	Nincs.	715	2022-04-25	715	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5080628115	vízdíj, ivóvíz	I	I	I			I	Nincs.	Nincs.	123	2022-05-09	123	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	210501413666	áramdíj, közvilágítás	I	I	I			I	Nincs.	Nincs.	4 960	2022-05-16	4 960	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/IK/J/M/J/IK/J)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója		Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javalesat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Tejesség 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)	Megjelentés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javalesat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	110646512066		I	I	I			I	Nincs.	Nincs.	2 487	2022-05-16	2 487	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/5				I	I		I	Nincs.	Nincs.	6 826	2022-01-03	6 826	053513	003107055	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/382				I	I		I	Nincs.	Nincs.	10 395	2022-04-11	10 395	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/486		I	I	I	I		I	Nincs.	Nincs.	1 155	2022-05-16	1 155	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/488		I	I	I	I		I	Nincs.	Nincs.	795	2022-05-16	795	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2022/8				I	I		I	Nincs.	Nincs.	1	2022-01-03	1	053553	003081071	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2022/484				N	I		N	Szakmai teljesítésigazolás hiányzik.	Az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírása alapján szakmai teljesítésigazolás szükséges.	2	2022-04-30	2	053553	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	192	4	2022/EEI-427922/1							I	Nincs.	Nincs.	3 934 050	2022-01-01	3 934 050	05621	001111	I	I	I	I	I	I	I	0	1/2022. (II.26.) önkormányzati rendeletével megegyezik.	Nincs.				
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	01	6	2961/2022/1				N			N	Szakmai teljesítésigazolás hiányzik.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni.	120 578	2022-01-27	120 578	091112	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	109	6	3052/2022/1				N			N	Szakmai teljesítésigazolás hiányzik.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni.	9 945	2022-01-13	9 945	09342	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	109	6	3055/2022/32				N			N	Szakmai teljesítésigazolás hiányzik.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni.	114 000	2022-05-10	114 000	09342	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	109	8	2022/565				N	N		N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (a pénzügyi teljesítés előtt történjen meg). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást megelőzi az érvényesítés. A B3. rovat az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja alapján az utalványozás alól mentesül, de érvényesítés szükséges (a Gazdálkodási szabályzat alapján is).	38 000	2022-05-30	38 000	005900020	093431	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	3	2022/EA-427922/14							I	Nincs.	Nincs.	8 325 000	2022-01-01	8 325 000	1521133	491	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.					

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)						
	Aatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója		Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Tejesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Tejesítés 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)	Megjelentés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34				
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/87	kp felvét bankból			N	I	I	N	Nincs szakmai teljesítésigazolás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni.	200 000	2022-01-26	200 000	3211	361	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/94	KP előleg visszavét			N	I	I	N	Nincs szakmai teljesítésigazolás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni.	100 000	2022-02-01	100 000	3211	365156	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/151	rendezvényre, dísznövágás			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	8 452	2022-02-21	8 452	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/150	rendezvényre, dísznövágás			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	1 371	2022-02-21	1 371	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/115	rendezvényre, dísznövágás			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	40 956	2022-02-14	40 956	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/145	áramdíj, temető	N	N	I	I	I	N	Hiányzik a szerződés.	Nincs, az Eon tájékoztatása szerint 2022.07.08-tól a fogyasztási helyen nincs aktív fogyasztás és élő szerződés.	5 513	2022-02-17	5 513	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/214	nettó finanszírozás, február			N	N	N	N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (a pénzügyi teljesítés előtt történjen meg). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást megelőzi az érvényesítés (a Gazdálkodási szabályzat alapján is előírja).	417 848	2022-02-24	417 848	331111	3511131	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.						
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/187	kp felvét bankból	N	N	N	N	N	N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	Az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírása alapján szakmai teljesítésigazolás szükséges. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően.	400 000	2022-02-24	400 000	361	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.						
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/148	közvilágítás üzemeltetés			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	4 667	2022-02-28	4 667	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Tejesítés igazoló jegyzőkönyv alapján karbantartás.	K334. karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklete alapján. Javítása a közbeszög megtörtént.							
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/400	áramdíj, polgármesteri hivatal	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás, valamint a pénzügyi teljesítés után történt meg.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően.	1 102	2022-04-19	1 102	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/475	nettó finanszírozás április			N	I	I	N	Nincs szakmai teljesítésigazolás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni.	809 662	2022-04-27	809 662	331111	351111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/492	áramdíj, polgármesteri hivatal	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás, valamint a pénzügyi teljesítés után történt meg.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és utalványozás, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 36. §, 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően.	2 487	2022-05-23	2 487	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/583	mobiltelefon díja	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	1 155	2022-06-20	1 155	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/591	áramdíj, polgármesteri hivatal	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	22 762	2022-06-24	22 762	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.							

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója		Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaolat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaolat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/375	épitményadó - adónemre elszámolt bevétel.			N	N		N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (a pénzügyi teljesítés előtt történjenek meg). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást megelőzi az érvényesítés. A B3. rovat az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja alapján az utalványozás alól mentesül, de érvényesítés szükséges (a Gazdálkodási szabályzat alapján is).	70 040	2022-03-25	70 040	3311311	351341	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/334	Telekadó - adónemre elszámolt bevétel			N	N		N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (a pénzügyi teljesítés előtt történjenek meg). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást megelőzi az érvényesítés. A B3. rovat az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja alapján az utalványozás alól mentesül, de érvényesítés szükséges (a Gazdálkodási szabályzat alapján is).	61 964	2022-03-03	61 964	3311312	351344	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/343	Telekadó - adónemre elszámolt bevétel			N	N		N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (a pénzügyi teljesítés előtt történjenek meg). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utalványozást megelőzi az érvényesítés. A B3. rovat az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja alapján az utalványozás alól mentesül, de érvényesítés szükséges (a Gazdálkodási szabályzat alapján is).	9 480	2022-03-18	9 480	3311312	351344	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)								
	Aatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója		Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaolat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaolat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34						
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/649	Telekadó - adónemre elszámolt bevétel			N	N		N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (a pénzügyi teljesítés előtt történjenek meg). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utaltványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utaltványozást megelőzi az érvényesítés. A B3. rovat az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja alapján az utaltványozás alól mentesül, de érvényesítés szükséges (a Gazdálkodási szabályzat alapján is).	100 950	2022-06-20	100 950	3311312	351344	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/249	Idegenforg.adó-adónemre elszámolt bevétel			N	N		N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos (a pénzügyi teljesítés előtt történjenek meg). Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni utaltványozás alapján lehet. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az utaltványozást megelőzi az érvényesítés. A B3. rovat az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja alapján az utaltványozás alól mentesül, de érvényesítés szükséges (a Gazdálkodási szabályzat alapján is).	4 600	2022-01-27	4 600	3311315	3513558	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.				
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/234	Iparüzési adó - költségvetési számlára átvétel			N	N	N	N	Nincs szakmai teljesítésigazolás. Utólagos jogkörgyakorlás.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítés igazolás, érvényesítés és utaltványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	110 307	2022-02-28	110 307	361	3311317	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.						
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	210501399424	áramdíj, közvilágítás	N	N	I	I	I	N	Pénzügyileg ellenjegyzett szerződés hiányzik.	Pótolandó.	6 239	2022-03-02	6 239	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.								
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	A05704118/0065/00002	rendezvényre, hűsvét			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	365	2022-04-12	365	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.								
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	512022000629137	mobiltelefon díja	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	29	2022-05-13	29	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.								
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	159	4	2022/300	táppéNZ bevétele			N	I	I	N	Nincs szakmai teljesítésigazolás.	A Gazdálkodási szabályzat, valamint az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítésigazolását is el kell végezni.		2022-03-29	6 570	331111	3657	I	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.								
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	35	5	2022/MEI-427922/36	közüzemi díjak						I	Nincs.	Nincs.	20 000	2022-12-01	20 000	053311	001121	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.									
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2022/1258	áramdíj	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	12 205	2022-12-22	12 205	053313	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.									
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	205	10	2022/1243	polgármesteri hivatal udvara fejlesztése pályázat	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	1 175 669	2022-12-20	1 175 669	05743	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.									
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	109	6	3052/2023/1	Telekadó követelés előírás, tárgyévi						I	Nincs.	Nincs.	112 448	2022-12-08	112 448	09342	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.									

Ellenőrzött szerv neve: BALATONHENYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427922

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Aatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója		Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javalet (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javalet (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	109	6	3055/2023/4	épitményadó bevételel 2022. év						I	Nincs.	Nincs.	611 644	2022-12-31	611 644	0041	09342	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/1183	rendezvényre, mikulás			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	3 739	2022-12-06	3 739	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/1150	vízdi, polgármesteri hivatal	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	618	2022-12-01	618	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/1258	áramdíj	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	10 277	2022-12-22	10 277	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/1265	szociális tűzifa szállítás			I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	18 900	2022-12-22	18 900	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/1236	kultúrház felújítása pályázat, tervezői díj	I	I	I	I	I	I	Nincs.	Nincs.	372 644	2022-12-08	372 644	42174	331159	I	I	I	I	I	I	I	0	Nincs.	Nincs.			