

Iktatószám: VAS-ÁHI/388-12/2017.

Ellenőrzés száma: 341/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Nyőgér Község Önkormányzata	9682 Nyőgér, Petőfi u. 15.	421085
2.	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.	804974

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

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Nyőgér Község Önkormányzata	-	Nagy Károly polgármester
2.	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	-	dr. Lendvai Róbert jegyző

Vizsgálatvezető, ellenőr, szakértő neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Feladatmegosztás	Megbízólevél száma
1.	Lénárt Balázs	vizsgálatvezető	Önkormányzat, Hivatal	VAS-ÁHI/399- 1/2016.
2.	Szijártóné Kutrovács Márta	ellenőr	Önkormányzat, Hivatal	VAS-ÁHI/399- 2/2016.
3.	Antalné Böröcz Edit	ellenőr	Önkormányzat, Hivatal	VAS-ÁHI/388- 2/2017.

Megnevezett önkormányzat és intézményének ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A. § – 115/F. §

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata
- Az Áht. 70. 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 a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási 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 – 06. hó,
2016. Időközi mérlegjelentés – II. negyedév,
2016. Időközi költségvetési jelentés – 12. hó,
2016. Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév

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;
- Ésszerűségi teszt

Rövidítések, megjegyzések:

Jogsabályi háttér:

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

Egyéb rövidítések:

NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
Igazgatóság	Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság
Önkormányzat	Nyőgér Község Önkormányzata
Hivatal	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal
ÖNEGM	Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul
KEP	Kincstári Ellenőrzési Portál

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Nyögér község a Rába-völgyben fekszik, de a település közigazgatási területének jelentős része a Kemenesháthoz tartozik. Vas megye középső, keleti felében, Sárvártól 11 km-re délre, a megyeszékhelytől 36 km-re keletre található, a 84-es és a 87-es utak között. Lakosainak száma 2016. január 1-jén 328 fő. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szerv a Hivatal.

Az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerv 2016. évi ellenőrzésére ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzat és a Hivatal működése megfelelően szabályozott-e, illetve a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok előírásai a pénzügy adatszolgáltatások elkészítése során érvényesülnek-e.

Az Önkormányzat és a Hivatal a könyvvizelési kötelezettségének a POLISZ integrált számviteli rendszer alkalmazásával tesz eleget.

Az ellenőrzésről az Önkormányzatot az Igazgatóság a 2016. szeptember 12-én kelt VAS-ÁHI/399-3/2016. iktatószámú levélben tájékoztatta, ezt követően az Önkormányzat székhelyén 2016. október 5-én nyitó megbeszélésre került sor. A nyitó megbeszélésen az Igazgatóság tájékoztatta az Önkormányzatot az ellenőrzés lefolytatásáról.

Az évközi adatszolgáltatások vizsgálata keretében az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a 2016. 06. havi időközi költségvetési jelentés és a II. negyedéves időközi mérlegjelentés ellenőrzésére került sor, amelyhez kapcsolódóan az Önkormányzat székhelyén helyszíni ellenőrzés lefolytatására is szükség volt. A belső szabályzatok és az adatszolgáltatások vizsgálata során feltárt hiányosságokról az Önkormányzatot a VAS-ÁHI/399-16/2016. iktatószámú 2016. december 22-én kelt levélben tájékoztattuk. A feltárt hiányosságokra vonatkozóan az Önkormányzat részéről tett intézkedéseket az Önkormányzat 9/1/2017. számú 2017. január 2-án kelt levele tartalmazza.

Az ellenőrzés célja egyrészt annak megállapítása volt, hogy az Szt., az Áhsz., a Bkr. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásai érvényesülnek-e az Önkormányzatnál, illetve a Hivatalnál, 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 az képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

Az ellenőrzés várható hasznosulása, hogy az ellenőrzés hozzájárul az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a számviteli fegyelem javulásához, az egyes gazdasági események pontosabb elszámolásához, és végső soron a beszámoló megbízhatóságához.

Az ellenőrzés során teljesebb képet kaphatunk az Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodásának szabályszerűségéről, esetleges hiányosságairól, valamint a fejlesztendő területekről. Az ellenőrzés pozitív hozadéka az Önkormányzatnál a jó gyakorlat kialakításán keresztül az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségének javítása, a hatékony és gazdaságos működés megteremtése.

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a szabályszerű gazdálkodás kereteit kialakították, a szabályzatok rendelkezésre álltak, azonban 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 és a Hivatal 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. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a párhuzamosan vizsgált 2016. 06. havi költségvetési jelentés ellenőrzése során jellemző hibaként került megállapításra az utalványok hiánya, illetve az utalványokon az Operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabályzatban meghatározott személyek aláírásának teljes körű biztosítása.

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. A módosított előirányzatok vonatkozásában ez nem történt meg, az Önkormányzat csak a 2016. IV. negyedévi adatszolgáltatás készítése során vezette át a Képviselő-testület rendelete alapján, azzal megegyező összegben a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változásait a nyilvántartási számlákon.

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 nem minden esetben volt biztosított. Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban lehet.

Az Önkormányzat és a Hivatal olyan alábontott nyilvántartási számlákat használt, amelyek az Önkormányzat, illetve a Hivatal 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 és a Hivatalnál 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 Önkormányzat esetében a szociális étkeztetés térítési díj elszámolása során az alkalmazott eljárás nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak. A térítési díj számlázása a pénztárba való bevételezést követően, egy későbbi időpontban történik, amely nem felel meg az Áfa tv. 163. § szerinti előírásnak, továbbá ellenkezik az Áht. 38. § és Ávr. 57. § szerinti eljárásrenddel és az Szt. 165. § előírásai sem kerültek betartásra.

A Pénzkezelési Szabályzat értelmében „Az Szt. 165. (3) értelmében a pénzeszközöket érintő gazdasági események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, a könyvekben rögzíteni kell, mely betartására kiemelt figyelmet kell fordítani.” A Pénzkezelési szabályzat 7. pontjában részletesen leírták az ellátási díjak beszedése során követendő eljárásrendet, amelyet a gyakorlatban nem követtek.

Az Igazgatóság felhívja a figyelmet, hogy a készpénzzel történő gazdálkodás kizárólag szervezett keretek között, naprakészen és ellenőrizhető módon kell, hogy megvalósuljon, betartva az Szt., az Áhsz., az Áht., az Ávr. és a Bkr. vonatkozó előírásait, különös tekintettel az Áfa tv. 163. § (1) bekezdésére.

Az Áfa tv. 163. § (1) bekezdése alapján az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb

a) a teljesítésig,

b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig,

de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni.

A (2) bekezdés értelmében az (1) bekezdésben említett ésszerű idő

b) az a) pont alá nem tartozó termékértékesítéstől, szolgáltatásnyújtástól eltérő olyan esetekben, ahol az ellenértéket – ideértve az előleget is – készpénzzel vagy készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, haladéktalan,

c) egyéb, a b) pont alá nem tartozó olyan esetben, amelyben a számla áthárított adót tartalmaz, vagy annak áthárított adót kellene tartalmaznia, 15 napon belüli számlakibocsátási kötelezettséget jelent.

A 165. § (1) bekezdése alapján mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól az adóalany abban az esetben, ha a szolgáltatás igénybevevője az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a 163. § (1) bekezdésének a) pontjában említett időpontig készpénzzel, készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri.

Az Áfa. tv. 166. § (1) bekezdése értelmében abban az esetben, ha az adóalany a 165. § (1) bekezdésének b) pontja vagy a 165/A. § szerint mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, köteles a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére nyugta kibocsátásáról gondoskodni.

A Hivatal esetében alkalmazott költségtérítés alapjául szolgáló kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény vonatkozó 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. A Hivatal által alkalmazott dokumentum nem tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint nem szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon. Az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat az értékvesztések elszámolását csak év végén végezte el, amely eljárás nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.

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 befizetéseket 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 és a Hivatal 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 (nettó munkabér, költségtérítés, képviselői tiszteletdíj) 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 és az irányított költségvetési szerv 2016. Időközi mérlegjelentés – II. negyedév, 2016. időközi mérlegjelentés – IV. negyedév, továbbá a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 06. hó és a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12. hó – adatszolgáltatásai a mintavételek alapján, illetve a 2017. március 20-ig könyvelt tételek 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 és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	1.Önkormányzat	2. Hivatal
1.Kontrollkörnyezet	I	I
2.Integrált kockázatkezelési rendszer	I	I
3.Kontrolltevékenység	I	I
4.Információ és kommunikáció	I	I
5.Monitoring	I	I

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt 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 mindkét szervezet esetében 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.

A II. negyedéves adatszolgáltatás ellenőrzése során megállapított hibák, hiányosságok csak részben kerültek kijavításra. Az egyes ellenőrzött szervezetek vonatkozásában fennmaradt intézkedést igénylő megállapításokat a jelentés Ellenőrzési megállapítások I. pontjai tartalmazzák.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál és intézményénél csak részben volt szabályszerű.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A minták alapján az ellenőrzés megvizsgálta a mérleg alátámasztásának szabályszerűségét, amelynek eredménye az alábbi táblázatban kerül bemutatásra.

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	1. Önkormányzat	2. Hivatal
1. Az egyes vagyonsrészek fizikai létezése	0 %	0 %
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	0 %	0 %
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	5 %	12 %
4. A vagyon bemutatása és változásainak teljessége	3 %	10 %
5. A vagyon megfelelő értékelése	0 %	0 %
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése	0 %	0 %
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása	38 %	31 %

A 2016. Időközi mérlegjelentés – II. negyedév adatszolgáltatás vizsgálatakor feltárt hiányosságok a beszámoló készítése előtt részben korrigálásra kerültek. A 2016. Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév adatait alátámasztó főkönyvi kivonat ellenőrzésre került, megállapítottuk, hogy a kivonat 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, amely analitikus nyilvántartások azonban a jogszabályi előírásoknak teljes körűen nem felelnek meg.

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 számláknak 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 könyvelt gazdasági események, ugyanakkor a könyvelési tételek 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, illetve a Hivatal 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 és a Hivatal mérlegében.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzése a 2016. Időközi költségvetési jelentés – 06. 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	1. Önkormányzat	2. Hivatal
Összes minta száma (db)	92	95
Nem megfelelő minták száma (db)	63	34
Nem megfelelő minták aránya (%)	69	36

Az elvégzett ellenőrzés során az Önkormányzatnál a fenti 63 db hibán kívül további 22 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák okaként a nyilvántartási számlák nem az Áhsz. 51. §-ának megfelelő alábontása.

Az elvégzett ellenőrzés során a Hivatalnál hibát tartalmazó 34 db mintatételen felül 54 db mintatétel esetében került megállapításra a hibák kizárólagos okaként a nyilvántartási számlák alábontásából adódó hiba.

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 Önkormányzatnál és a Hivatalnál a gazdasági események elszámolása jellemzően a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel. A mintavételre jelölt tételek esetében előfordult 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.

Az Önkormányzatnál év közben módosított előirányzatokról nem született döntés, erre vonatkozóan a IV. negyedéves adatszolgáltatás elkészítését követően hozott döntést a képviselő-testület.

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 a 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.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

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

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az eredmény kimutatás vizsgálata közvetve történt az időközi mérlegjelentés kijelölt mintáinak eredményszámlákat érintő tételeinek ellenőrzésével.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az eredmény kimutatásban 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 és a Hivatal mentett státuszú beszámolójában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Számveteli politika alapján az Önkormányzat és a Hivatal vállalkozási tevékenységet nem folytat. Az alaptevékenység maradványa az alaptevékenység költségvetési egyenlege és az alaptevékenység finanszírozási egyenlege alapján került meghatározásra.

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

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

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása (végre nem hajtott javaslat száma/ összes javaslat száma)	1. Önkormányzat	2. Hivatal
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	7/8	7/7
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	31/34	27/27
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	57/57	29/30

Az Igazgatóság az Önkormányzat és a Hivatal időközi adatszolgáltatásainak, illetve belső kontrollrendszerének vizsgálata során feltárt hiányosságairól 2016. december 22-én VAS-ÁHI/399-16/2016. 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.

Összességében az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az évközi adatszolgáltatás vizsgálata során tett megállapítások, és a hibák kijavítása, hiányosságok megszüntetése érdekében tett javaslatok az Önkormányzat és a Hivatal által elenyésző részben végrehajtásra kerültek a mérleg készítését megelőzően. A további szükséges intézkedések az egyes ellenőrzött szervekre vonatkozó 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, 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. 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.
- A térítési díjak beszedése esetében az Áfa. törvényben, illetve a pénzügyi szabályzatban foglaltak betartása szükséges.
- A falugondnoki szolgálattal összefüggésben a térítésköteles szolgáltatások elszámolása során az Áht. előírásait figyelembe kell venni, ehhez kapcsolódóan az önköltség-számítási szabályzat elkészítése szükséges.

Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét, hogy a Hivatal 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, 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. Az Info. tv-nek való megfelelés érdekében a közzétételi kötelezettséget a felügyeleti szerv által fenntartott, vagy saját honlapján teljesíteni szükséges. A Hivatal **nem rendelkezik** az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 11. § (1) bekezdés f) pontja szerinti **informatikai biztonsági szabályzattal**. A szervezet vezetője köteles gondoskodni az elektronikus információs rendszerek védelméről, ennek keretében kiadja az informatikai biztonsági szabályzatot.
- 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 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, az Szja. törvénynek megfelelő kiküldetési rendelvevények alkalmazása, valamint az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, illetve követelések megfelelő nyilvántartásba vétele szükséges.

Az Igazgatóság javaslatai teljes körűen az Önkormányzat és költségvetési szerve 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 használattól. 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 Mötv., rendeleti szinten az Ávr. és a Bkr. tartalmazza.

A belső kontrollrendszer vizsgálata során a kontrollkörnyezet, 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 és irányított költségvetési szerve a mindennapi működését végzi. A kontrollkörnyezet elemzését a szabályzatok értékelésével kezdjük, kiemelt figyelemmel a gazdasági-pénzügyi vonatkozású szabályzatok ellenőrzésére.

Szervezeti és Működési Szabályzat

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

Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában rögzítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás tartalmát, módját, a jogkörök gyakorlására jogosultak személyét és aláírás-mintájukat, a jogkör gyakorlására vonatkozó vezetői, jegyzői meghatalmazásokat, de nem szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet.

A szabályzat tartalmát tekintve, a fenti eltéréssel megfelel az Ávr. vonatkozó előírásainak, így rögzíti a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat.

Rendelkezésre állt az Önkormányzat Számviteli politikája, amely tartalmazza az Szt. szerinti számviteli alapelveket, figyelembe véve az Áhsz. 4. § vonatkozó rendelkezéseit. Rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a megbízható, valós összképet befolyásoló jelentősnek, nem jelentősnek minősített információkat, változásokat, jelentős összegű hiba értékét. 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. Rögzítették a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, eljárásokat és módszereket.

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 szabályzat nem rendelkezik az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról, vetítési alapokról.

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

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. Ezzel szemben az ellenőrzés feltárt olyan tevékenységeket (bérbeadás), amely indokolttá teszi az Önköltségszámítási szabályzat készítését. Erre vonatkozó javaslataink a jelentés későbbi szakaszában kerülnek kifejtésre.

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 gépjármű

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 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 Áhsz. 39. § (1a) bekezdése alapján:

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

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében 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 mérlegkészítés időpontjáig lehet 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 könyvvizetés 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 nem teljes körűen 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, Bejczygyertyános 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 a 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, amely így az Áht. 69. § (1) bekezdésben megfogalmazott célok teljesítését maradéktalanul nem biztosította.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzése a 2016. Időközi mérlegjelentés – II. negyedév, a 2016. Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév (Gyorsjelentés), 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:	64 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	38 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	60 %
(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 vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %	
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	0 %	
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5 %	
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	3 %	
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %	
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	38 %	

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.

Leltározás, a mérleg alátámasztása leltárral

A 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a leltározás végrehajtását – a leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, leltározásban résztvevők nyilatkozatai, jegyzőkönyvek, leltárértékelési bizonylatok alapján – a szabályzat előírásai szerint dokumentálta az Önkormányzat. A főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások egyeztetését végrehajtották, az értékadatok számszerű egyezőségét dokumentálták, azonban az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező – a POLISZ integrált főkönyvi szoftver használatával készített – nyilvántartások nem teljes körűen vagy nem a jogszabályban előírt tartalommal álltak rendelkezésre.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a 2016. év végi leltározás során az Önkormányzat a főkönyvi és a rendelkezésre álló analitikus nyilvántartások egyezőségét, a mérlegben kimutatott eszközök és források leltárral alátámasztását csak részben biztosította.

Mérlegsorok adatainak összefoglaló értékelése:

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérleg sor esetében az állományváltozások nagysága nem indokolta a mintavételt. A mérleg soron szereplő változások nagyobb részt a terv szerinti értékcsökkenések elszámolásából adódnak, három tétel adódik fizikai változásból. Egyrészt a falugondnoki autóhoz történt mobilgarázs vásárlás miatt növekedett az állományi érték, másrészt egy I. világháborús szobor felújításának aktiválása miatt változott a befektetett eszközök értéke, harmadrészt pedig a régi falugondnoki gépjármű eladása miatti kivezetések csökkentették a nyilvántartott értéket. 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 terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek alkalmazásával, az Áhsz. szerint előírt időpontokban történt.

Az **értékpapírok** állománya év közben nem változott, mintavételre nem került sor. Az év végi záró állomány megegyezik a leltárban szereplő értékkel, azonban az értékpapírok nyilvántartása nem tartalmazza teljes körűen az Áhsz 14. számú melléklet VII. fejezet szerinti adatokat. A csatolt kimutatás és értékpapír számlakivonat összhangja nem biztosított. A kimutatás csak az OTP tőkegarantált pénzügyi befektetési jegyek adatait tartalmazza, az

értékpapír számlakivonaton található OTP Optima tőkegarantált befektetési jegyre vonatkozó kimutatás nem áll rendelkezésre, így a mérlegben való megjelenítése nem ellenőrizhető.

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-ére 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 mintatételeknél több esetben hiányzott a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés a megalapozó dokumentumokon, illetve a megalapozó dokumentum (szerződés, visszaigazolt megrendelés) nem állt rendelkezésre.

A szociális étkeztetés térítési díj elszámolása során az alkalmazott eljárás nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak. A térítési díj számlázása a pénztárba való bevételezést követően, egy későbbi időpontban történik, amely nem felel meg az Áfa tv. 163. § szerinti előírásnak, továbbá ellenkezik az Áht. 38. § és Ávr. 57. § szerinti eljárásrenddel és az Szt. 165. § előírásai sem kerültek betartásra.

A Pénzkezelési Szabályzat értelmében „Az Szt. 165. (3) értelmében a pénzeszközöket érintő gazdasági események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, a könyvekben rögzíteni kell, mely betartására kiemelt figyelmet kell fordítani.” A Pénzkezelési szabályzat 7. pontjában részletesen leírták az ellátási díjak beszedése során követendő eljárásrendet, amelyet a gyakorlatban nem követtek.

Az Igazgatóság felhívja a figyelmet, hogy a készpénzzel történő gazdálkodás kizárólag szervezett keretek között, naprakészen és ellenőrizhető módon kell, hogy megvalósuljon, betartva az Szt., az Áhsz., az Áht., az Ávr. és a Bkr. vonatkozó előírásait, különös tekintettel az Áfa tv. 163. § (1) bekezdésére.

Az Áfa tv. 163. § (1) bekezdése alapján az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb

a) a teljesítésig,

b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig,
de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni.

A (2) bekezdés értelmében az (1) bekezdésben említett ésszerű idő

b) az a) pont alá nem tartozó termékértékesítéstől, szolgáltatásnyújtástól eltérő olyan esetekben, ahol az ellenértéket – ideértve az előleget is – készpénzzel vagy készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, haladéktalan,

c) egyéb, a b) pont alá nem tartozó olyan esetben, amelyben a számla áthárított adót tartalmaz, vagy annak áthárított adót kellene tartalmaznia, 15 napon belüli számlakibocsátási kötelezettséget jelent.

A 165. § (1) bekezdése alapján mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól az adóalany abban az esetben, ha a szolgáltatás igénybevevője az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a 163. § (1) bekezdésének a) pontjában említett időpontig készpénzzel, készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri.

Az Áfa. tv. 166. § (1) bekezdése értelmében abban az esetben, ha az adóalany a 165. § (1) bekezdésének b) pontja vagy a 165/A. § szerint mentesül a számlakibocsátási kötelezettség

alól, köteles a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére nyugta kibocsátásáról gondoskodni.

Amennyiben a térítési díj pénztárba történő közvetlen befizetése a kötelezett által bármely okból nem megoldható, az a hatályos jogszabályoknak megfelelően megbízott intézményi dolgozónál a befizetéssel egy időben történő számviteli bizonylat (nyugta) kiállítása mellett lehetséges.

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. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja szerinti 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. A könyvelési adatok alapján az Igazgatóság megállapította, hogy a 3673. könyvviteli számlán az Önkormányzatot megillető bevétel is kimutatásra került, és csak az időszaki egyeztetéseket követően vezették át a megfelelő könyvviteli számlákra.

Sajátos elszámolások

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 értelmében az állami támogatás azonosítás alatt álló tételként történő elszámolása nem megengedett. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket 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 ez a feltétel nem áll fenn, azokat az Áhsz. szerint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján kell elszámolni.

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 (nettó munkabér, költségterítés, képviselői tiszteletdíj) a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartoznak, így a megjelenítésük nem az Áhsz. által előírt könyvviteli számlán történt. A könyvviteli számlának év végén nincs egyenlege.

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, 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 (484.536.281 Ft) megfelel a rendező mérleg alapján kimutatott értéknek (484.536 eFt), abban változás átalakulás, megszűnés miatt nem történt. 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.

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.

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

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 ugyan nincs hatással, azonban ellentétes a jogszabályi előírásokkal.

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 2016. december havi bérek kifizetése nem a vizsgált 2016. évben 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. 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 támogatást.

A **2016. IV. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzése során a mintavételre kiválasztott gazdasági eseményekről összességében megállapítható, hogy azok alapidokumentumokkal alátámasztottak.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	92 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	63 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	69 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	

Az elvégzett ellenőrzés során az Önkormányzatnál hibát tartalmazó 63 db mintatételen felül 22 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 könyvvizelési 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 bérlti. 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 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.

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

A kinevezési okmányok, munkaszerződések, illetve a választott tisztviselők esetén a képviselő-testületi határozatok az ellenőrzési portálra felöltésre kerültek. A kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan a feltöltött dokumentumok alapján a könyvelési értesítő adatait egyeztetjük 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.

K3. Dologi kiadások

A dologi kiadások vizsgálata során a közüzemi díjak, vásárolt élelmezés, karbantartási kijavítási szolgáltatások, illetve a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások és egyéb szolgáltatások adataiból került sor mintavételre.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások nem minden esetben feleltek meg a jogszabályokban foglaltaknak, így például 100.000 Ft feletti szervizköltség esetén a visszaigazolt írásbeli megrendelés hiányzott. Több esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 36-38. §-ban szabályozott hatáskörök gyakorlásának. Az érvényesítés és utalványozás biztosított volt a kiválasztott tételek esetében.

A közüzemi szerződések esetében megállapítást nyert, hogy a tárgyévet követő évi kötelezettségvállalásokat csak tárgyévet követő évre vették nyilvántartásba, a tárgyévet követő második és harmadik évre nem. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

A kiválasztott tételek az Áhsz. 15. számú melléklete szerint, a megfelelő rovaton kerültek elszámolásra.

K5. Egyéb működési célú kiadások

A rovaton belül két tétel került kiválasztásra, egy óvodai feladatmutatóval kapcsolatos támogatás visszafizetés, illetve egy pénzeszköz átadás. Az alapbizonylatok (határozatok, illetve kimutatás) megfelelőek voltak, a kiválasztott tételek az adatszolgáltatás megfelelő sorain szerepelnek.

K9. Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások javarészt a Hivatal finanszírozási kiadásaiból állnak, a kifizetések alapbizonylatokkal alátámasztottak. Egy tétel esetében megállapításra került, hogy a megalapozó dokumentumok alapján nem szerepeltethető az adott rovaton. A K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovaton az Áht. 78. § (4), valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések visszafizetéseivel kapcsolatban felmerülő

kiadások szerepeltethetők. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a közfoglalkoztatási előleg nem tartozik a fenti kategóriákba, így ezen a rovaton nem szerepeltethető.

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 Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon. Az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat az értékvesztések elszámolását csak év végén végezte el, amely eljárás nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.

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

B4. Működési bevételek

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Önkormányzat – a képviselő-testület 4/2000. (V. 12.) számú rendelete alapján – a falugondnoki szolgálat keretein belül térítés ellenében a lakosság és egyéb megrendelők részére számla ellenében szolgáltatást nyújt. A szolgáltatás költségeinek elszámolása önköltség-számítási szabályzattal nem alátámasztott. Az Önkormányzat a Számviteli politikájában rögzíti, hogy Önköltség-számítási szabályzat készítése nem indokolt, mivel rendszeres szolgáltatásnyújtást nem végez. A rendszeresség fogalmán az adott költségvetési éven belül nem eseti jelleggel, átlagosan évi négy alkalommal végzett szolgáltatásnyújtást definiálja. A könyvelési adatokból megállapítható, hogy ennél lényegesen többször (25 alkalommal) került sor a falugondnoki gépjármű, illetve utánfutó igénybevételére.

Az Áht. 7. § (2) bekezdés b) pontja alapján a vállalkozási tevékenység, haszonszerzés céljából, államháztartáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenység. Önköltség-számítási szabályzat hiányában nem lehet megállapítani, hogy a tevékenységet haszonszerzés céljából végzi-e az Önkormányzat.

B8. Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevétel között az értékpapírok beváltásának előirányzata, illetve az előző évi pénzmaradvány igénybevétele képezte a vizsgálat tárgyát. Az előző évi pénzmaradvány igénybevételét az önkormányzat 2016. január 2-án teljesítésként lekönyvelte. 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 eredmény kimutatás vizsgálata közvetve történt az időközi mérlegjelentés ellenőrzésre kijelölt mintáinak eredményszámlákat érintő könyvelési tételeinek ellenőrzésével.

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

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

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat, így maradvány kimutatása 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 valóságok** az Önkormányzat mentett státuszú beszámolójában.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

Az Igazgatóság 2016. december 22-én VAS-ÁHI/399-16/2016. iktatószámú levélben tájékoztatta az Önkormányzatot a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 2016. 06. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során feltárt megállapításokról. Az Önkormányzat a levelet a mellékletekkel együtt 2016. december 23-án vette át. A közbenső megállapításokra és javaslatokra vonatkozóan az Önkormányzat 2017. január 2-án kelt levélben tájékoztatta az Igazgatóságot a megtett intézkedésekről. Az Igazgatóság 2017. február 20-24. közötti időszakban helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta a végrehajtott intézkedéseket, amely alapján az alábbi megállapításokat teszi.

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszert érintően az Önkormányzatra vonatkozóan 8 javaslat került megfogalmazásra, ebből hat a kontrollkörnyezetet érintette, egy-egy javaslat pedig a kontrolltevékenységekre, illetve az információs-kommunikációs rendszerre vonatkozott. Az Önkormányzat egy intézkedést teljes egészében, egyet pedig részben végrehajtott. Az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásba való megküldése iránt az Önkormányzat intézkedett, amelyet az Igazgatóság 18-TNY-225-2/2017-421085 számú határozatával befogadott. Az Info. tv-nek megfelelő közzétételi listát a honlapján megjelenítette, azonban az Info tv. 1. számú melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat nem teljes körűen szerepelteti honlapján, különös tekintettel a tevékenysége, működésére és gazdálkodására vonatkozó adatokat. 6 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:	58 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	34 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya: (hibát tartalmazó minta/összes minta)	59 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	-	
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek)	0 %	
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5 %	
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	3 %	
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %	
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	36 %	

Az időközi mérlegjelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 34 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ebből 9 esetben jövőbeni intézkedés szükséges. A fennmaradó 25 db mintatételből 3 db minta esetén az Önkormányzat megtette a szükséges intézkedéseket (**intézkedés végrehajtva**), a hiányzó dokumentumok bemutatásra kerültek. 8 db mintavétel esetén **intézkedés folyamatban van**, a bérkönyvelés kapcsán felvették a kapcsolatot a programfejlesztőkkel a helyes gyakorlat kialakítása érdekében. A fennmaradó 14 hibás mintatétel esetében **intézkedés nem történt**, ezekről a jelentés Ellenőrzési megállapítások Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai szakasza rendelkezik.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	84 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	57 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	68 %

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése alapján az Igazgatóság 57 esetben fogalmazott meg hiányosságot, illetve eltérést, ezen felül 22 esetben jövőbeni intézkedés vált szükségessé a nem megfelelő számlaszám alábontások miatt.

Az 57 hibából 19 esetben szintén nem lehetséges utólagos javítás (pl. teljesítésigazolás aláírások hiánya miatt), ezért itt az intézkedés státusza: **intézkedés nem történt**.

34 esetben a javítás folyamatban van, az Önkormányzat felvette a kapcsolatot a könyvelő szoftver fejlesztőivel a nem megfelelő nyilvántartási számla alábontások megoldása érdekében, itt az **intézkedés státusza folyamatban van**.

4 esetben az Önkormányzat intézkedéseket tett, az előirányzat módosításra vonatkozóan bemutatta az önkormányzati rendelet módosítás dokumentumát, feltöltötte a hiányzó dokumentumot az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése vonatkozásában, illetve a szervíz költség mellékletét, valamint a táboroztatás megrendelését igazoló dokumentumot. Azonban a fenti esetekben a végrehajtott intézkedés nem volt teljes körű (01_53 és 01_54 számú minták), illetve számlaszám nem megfelelő alábontása miatti hiba is fennállt (01_2 és 03_3 számú minták), így a minták továbbra is intézkedést igényelnek.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazza a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását.

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, illetve gazdasági események is alátámasztják az Önköltség számítási szabályzat elkészítésének szükségességét.

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 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 előíranyzata nem állapítható meg, stb.).

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

9. Az Önkormányzat bár 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. A csatolt kimutatás és értékpapír számlakivonat összhangja nem biztosított. A kimutatás csak az OTP tőkegarantált pénzüpiaci befektetési jegyek adatait tartalmazza, az értékpapír számlakivonaton található OTP Optima tőkegarantált befektetési jegyre vonatkozó kimutatás nem áll rendelkezésre.

Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét a nyilvántartások összhangjának biztosítására.

3. 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.

4. A szociális étkeztetés térítési díj elszámolása során az alkalmazott eljárás nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak. A térítési díj számlázása a pénztárba való bevételezést követően, egy későbbi időpontban történik, amely nem felel meg az Áfa tv. 163. § szerinti előírásnak. Amennyiben a térítési díj pénztárba történő közvetlen befizetése a kötelezett által bármely okból nem megoldható, az a hatályos jogszabályoknak megfelelően megbízott intézményi dolgozónál a befizetéssel egy időben történő számviteli bizonylat (nyugta) kiállítása mellett lehetséges.

Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét a térítési díjak számlázásának belső szabályzat, illetve jogszabály szerint történő végrehajtására.

5. Az Önkormányzat a közhatalmi bevételeket nem a 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.

6. 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 tartja nyilván.

A követelések értékvesztésének nyilvántartása során az önkormányzatot nem megillető rész (pl. gépjárműadó 60%) nem jeleníthető meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási és könyvviteli számlákon.

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

7. 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 befizetéseket 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 ez a feltétel nem áll fenn, azokat az Áhsz. szerint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján kell elszámolni. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése értelmében az állami támogatás azonosítás alatt álló tételként történő elszámolása nem megengedett.

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

8. 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 a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartoznak, így a megjelenítésük nem a helyes könyvviteli számlán történt.

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, illetve az alkalmazott 499. könyvviteli számla nem található a Hivatal számlarendjében, illetve az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti Egységes számlatükörben.

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

9. 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.

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 Polgármester és 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 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 csak a 2016. IV. negyedévi adatszolgáltatása során gondoskodott.

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

6. 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 Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon. Az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat az értékvesztések elszámolását csak év végén végezte el, amely eljárás nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.

Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét, hogy a jövőben az adóköveteléseket azok keletkezésekor a megfelelő nyilvántartási számlán nyilvántartásba kell venni, illetve az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztést az Áhsz. szerinti időpontokban el kell számolni.

7. A K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovaton az Áht. 78. § (4), valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések visszafizetéseivel kapcsolatban felmerülő kiadások szerepeltethetők. A közfoglalkoztatási előleg nem tartozik a fenti kategóriákba, így ezen a rovaton nem szerepeltethető.

Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét, hogy a jövőben a közfoglalkoztatási előleget a megfelelő rovaton vegyék nyilvántartásba.

8. A falugondnoki szolgálattal összefüggésben nyújtott térítésköteles szolgáltatások költségeinek elszámolása önköltség-számítási szabályzattal nem alátámasztott. Az Önkormányzat a Számviteli politikájában rögzíti, hogy Önköltség-számítási szabályzat készítése nem indokolt, mivel rendszeres szolgáltatásnyújtást nem végez. A rendszeresség fogalmán az adott költségvetési éven belül nem eseti jelleggel, átlagosan évi négy alkalommal végzett szolgáltatásnyújtást definiálja. A könyvelési adatokból megállapítható, hogy ennél lényegesen többször (25 alkalommal) került sor a falugondnoki gépjármű, illetve utánfutó igénybevételére.

Az Áht. 7. § (2) bekezdés b) pontja alapján a vállalkozási tevékenység, haszonszerzés céljából, államháztartáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenység. Önköltség-számítási szabályzat hiányában nem lehet megállapítani, hogy a tevékenységet haszonszerzés céljából végzi-e az Önkormányzat.

Az Igazgatóság felhívja a Polgármester és a Jegyző figyelmét az önköltség-számítási szabályzat készítésére, és ezzel összefüggésben a számviteli politika kiegészítésére.

9. Az előző évi pénzmaradvány igénybevételét az önkormányzat 2016. január 2-án teljesítésként lekönyvelte. 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.

Felhívjuk a Jegyző figyelmét, hogy a jövőben az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja alapján előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevételét az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. szeptember 30.

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 használattól. 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 Mötv., 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 a Hivatal a mindennapi működését végzi. A kontrollkörnyezet elemzését az Igazgatóság a szabályzatok értékelésével kezdte, kiemelt figyelemmel a gazdasági-pénzügyi vonatkozású szabályzatok ellenőrzésére.

A Hivatal az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatában rögzítette az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás tartalmát, módját, a jogkörök gyakorlására jogosultak személyét és aláírás-mintájukat, a jogkör gyakorlására vonatkozó vezetői, jegyzői meghatalmazásokat, de nem szabályozta a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési és adatszolgáltatási, beszámolási feladatokkal kapcsolatos eljárásrendet.

A szabályzat tartalmát tekintve, a fenti eltéréssel megfelel az Ávr. vonatkozó előírásainak, így rögzíti a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat.

Rendelkezésre állt a Hivatal Számviteli politikája, amely tartalmazza az Szt. szerinti számviteli alapelveket, figyelembe véve az Áhsz. 4. § vonatkozó rendelkezéseit. Rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a megbízható, valós összképet befolyásoló jelentősnek, nem jelentősnek minősített információkat, változásokat, jelentős összegű hiba értékét. A piaci értéken történő értékelést, mint követelményt nem érvényesítik a gazdálkodás során: „A Hivatal gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.”. A Számviteli politika e rendelkezése ellentmondásban van egyrészt a Hivatal Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 9. 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. Rögzítették a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, eljárásokat és módszereket.

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 szabályzat nem rendelkezik az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módjáról, a felosztáshoz alkalmazott mutatókról, vetítési alapokról.

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

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.

A számviteli politika szerint önköltségszámítási szabályzat készítése a Hivatal 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 eszközökről és a forrásokról, 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 vagyoneértékelése 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.

A Hivatal 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

A Hivatal 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.

A Hivatal 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 gépjármű menetlevél szerepel, mint szigorú számadású nyomtatvány, a készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyomtatványok, a kiküldetési rendelvevények, illetve számlák nem szerepelnek.

Pénzkezelési Szabályzat

A Hivatal Pénzkezelési Szabályzatának VI. „A pénzkezelés személyi feltételeinek biztosítása” pontja tartalmazza a pénztárellenőr feladatait.

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. A gyakorlatban több esetben nem a szabályzatban foglaltak szerint jártak el a pénzkezelés során, ezek a tételek a táblázatban intézkedés szükséges megjegyzéssel kerültek rögzítésre.

Számlarend

A Hivatal 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 Áhsz. 39. § (1a) bekezdése alapján:

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

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében 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 mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.”

A Hivatal 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, illetve az alkalmazott könyvviteli program által használt számlák nincsenek összhangban az Áhsz. mellékletében szereplő számlákkal.

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.

A Hivatal Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzatát Nyögér Község Önkormányzata Polgármesterének, Sótorny 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 3/2016. (I.04.) számú együttes utasítása tartalmazza. Hatálya kiterjed a hivatkozott önkormányzatokra, időbeli hatálya 2016. január 1-jétől érvényes.

A Hivatal Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatát a Hivatal fenntartó önkormányzatok polgármesterei és a jegyző a 4/2016. (I.04.) számú együttes utasítással fogadták el, hatálya szintén 2016. január 1-jétől érvényes.

A Hivatal Gépjárművek igénybevételeének szabályzatát a Hivatal fenntartó önkormányzatok polgármesterei és a jegyző az 5/2016. (I.04.) számú együttes utasítással fogadták el, hatálya szintén 2016. január 1-jétől érvényes.

A Hivatal Kiküldetési szabályzatát a Hivatal fenntartó önkormányzatok polgármesterei és a jegyző az 6/2016. (I.04.) számú együttes utasítással fogadták el, hatálya szintén 2016. január 1-jétől érvényes.

A Hivatal Reprezentációs szabályzatát a Hivatal fenntartó önkormányzatok polgármesterei és a jegyző az 7/2016. (I.04.) számú együttes utasítással fogadták el, hatálya szintén 2016. január 1-jétől érvényes.

A Hivatal Telefonhasználati szabályzatát (Szabályzat a vezetékes és rádiótelefonok használatáról) a Hivatal fenntartó önkormányzatok polgármesterei és a jegyző az 8/2016. (I.04.) számú együttes utasítással fogadták el, hatálya szintén 2016. január 1-jétől érvényes.

A fenti szabályzatok hatálya kiterjed Bejcgertyános Község Önkormányzatára, Bögöte Község Önkormányzatára, Káld Község Önkormányzatára, Meggyeskovácsi Község Önkormányzatára, Sótorny Község Önkormányzatára, Nyögér Község Önkormányzatára, a Sárvár és Térsége Többcélú Kistérségi Társulásra és intézményére, a Nyögér és Térsége Önkormányzati Társulásra és intézményére, a Káld és Térsége Környezetéért Önkormányzati Társulásra, a Káld és Térsége Ivóvíz Minőségéért Önkormányzati Társulásra, a Káldi Roma

Nemzetiségi Önkormányzatra, valamint a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalra. A szabályzat megismerési záradékot is tartalmaz, amelyet a foglalkoztatottak 2016. január 4-én írtak alá.

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve 2015. január 1-jétől hatályos, hatálya kiterjed a Hivatalt fenntartó önkormányzatokra, illetve a Sárvár és Térsége Többcélú Kistérségi Társulásra és intézményére, a Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulásra és intézményére, a Káld és Térsége Környezetéért Önkormányzati Társulásra, a Káld és Térsége Ivóvíz Minőségéért Önkormányzati Társulásra, valamint a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatalra. A kézikönyvet a Jegyző adta ki, megismerési záradékot azonban nem tartalmaz.

Az ellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a Hivatal **nem rendelkezik** az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 11. § (1) bekezdés f) pontja szerinti informatikai biztonsági szabályzattal. A hivatkozott jogszabályhely alapján a szervezet vezetője köteles gondoskodni az elektronikus információs rendszerek védelméről, ennek keretében kiadja az informatikai biztonsági szabályzatot. Az ellenőrzés során ilyen szabályzat nem került bemutatásra.

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 folyamatgazdának együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.”

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyv 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. A Hivatalnál 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 könyvvizetés és beszámolás).”

A Hivatal 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 rendelkezett honlappal, azonban azon az Info. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségeinek nem tett eleget. 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. Az önkormányzatra vonatkozóan a közzétételi lista elemeiről készült dokumentum a honlapra feltöltésre került, az egyes elemekre vonatkozóan a kitöltés azonban nem teljes körű.

A Hivatal az Info. tv. 33. § (3) bekezdése alapján a 37. § szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének választása szerint saját honlapján, illetve a felügyeletét ellátó szerv által fenntartott, valamint az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehet. A Hivatal közzétételi kötelezettségének a fentiek szerint nem tett eleget.

Nyőgér Község Önkormányzata Polgármesterének, Sótony Község Önkormányzata Polgármesterének, Bejczytyános Község Önkormányzata Alpolgármesterének, Bögöte Község Önkormányzata Polgármesterének, Káld Község Önkormányzata Polgármesterének, Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Polgármesterének és a Nyőgéri 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 Hivatalnál 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.

A Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatok ellátására – a Bkr. által szabályozott jogával élve – a fenntartó külső megbízottal kötött szerződést. Az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések végrehajtásra kerültek, amelyről az elkészített éves ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület által jóváhagyásra került.

Az ellenőrzés során előfordultak hiányosságok 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 a Hivatalnál csak részben volt szabályszerű.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzése a 2016. Időközi mérlegjelentés – II. negyedév, a 2016. Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév (Gyorsjelentés), továbbá a Gyorsjelentés és a 2017. március 20-i közötti időszakban könyvelt KEP portálra feltöltött gazdasági események ellenőrzésére terjedt ki.

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	51 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	27 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya: (hibát tartalmazó minta/összes minta)	53 %

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

Vizsgálati szempont	Hiba-százalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyonszempontok fizikai létezése (Létezés)	0 %	
2. A vagyonszempontok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok jogok és kötelezettségek)	0 %	
3. A vagyonszempontokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	12 %	
4. A vagyonszempont bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10 %	
5. A vagyonszempont megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	
6. A vagyonszempontban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %	
7. A vagyonszempontok helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	31 %	

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

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:

A Hivatal ingatlanokkal nem rendelkezik, a szellemi termékek állományában év közben változás nem történt. Gépek, felszerelések, járművek mérleg sor esetében a kis értékű eszközök beszerzése miatt növekedett a bruttó érték, illetve az értékcsökkenés állománya. A Hivatal a befektetett eszközök analitikus nyilvántartását a Számlarendben foglaltak alapján a POLISZ számítógépes programban vezeti. A Hivatal 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.

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

A Hivatal 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 mintatételeknél több esetben hiányzott a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés a megalapozó dokumentumokon, illetve a megalapozó dokumentum (szerződés, visszaigazolt megrendelés) nem állt rendelkezésre.

Sajátos elszámolások

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 (nettó munkabér, bérlet térítés, közlekedési költségtérítés) 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, azonban a vizsgált könyvelési tételek könyvelése nem jogszabály szerinti.

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása a Hivatalnál 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 a Hivatal számlarendjében, illetve az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti Egységes számlatükörben.

Saját tőke

A saját tőke elemei között kimutatott Nemzeti vagyon induláskori értéke (90.458 Ft) megfelel a rendező mérleg alapján kimutatott értékkel (90 eFt), abban változás átalakulás, megszűnés miatt nem történt. A saját tőkén belül a nemzeti vagyon induláskori értéke leltárral nincs alátámasztva, arra vonatkozóan dokumentum nem került bemutatásra.

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 a Hivatalnál. Az Igazgatóság a 2014. évi rendezőmérleget alátámasztó leltározás KEP portálra feltöltött dokumentációját vizsgálta, megállapításra került, hogy az egyéb eszközök induláskori értéke a rendező mérlegben kimutatott adatok alapján kimutatással alátámasztott.

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

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. A Hivatal az elhatárolás feloldásakor az elhatárolt 2015. december havi bérköltséget és járulékokat a 2016. januári bérkönyvelés során vezeti át a kötelezettségekkel szemben, így az eredményre ugyan nincs hatással, azonban ellentétes a jogszabályi előírásokkal.

A Hivatal 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.

A Hivatal a megküldött dokumentumok alapján a 2016. decemberi béreket és azok közterheit a megfelelő könyvviteli számlák alkalmazásával elhatárolta, a megküldött kimutatások és kincstári bérfelhasználási összesítő összhangja biztosított.

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:	95 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	34 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya:	36 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	

Az elvégzett ellenőrzés során a Hivatalnál hibát tartalmazó 34 db mintatételen felül 54 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 előírányzatok 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 bérl. 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 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.

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 a Hivatalnál. A munkaadókat terhelő járulékokkal együtt nagyságrendileg 63.108 eFt, ez az összes teljesített kiadás (81.546 eFt) 77 %-a.

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

A kinevezési okmányok az ellenőrzési portálra felöltésre kerültek. A kiválasztott mintákhoz kapcsolódóan a feltöltött dokumentumok alapján a könyvelési értesítő adatait egyeztetettük a kiválasztott főkönyvi kartonok adataival, illetve az egyes bérelemek alapbizonylataival. 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 Hivatal esetében alkalmazott költségtérítés alapjául szolgáló kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény vonatkozó 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 rendelvénynak 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. A Hivatal által alkalmazott dokumentum nem tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint nem szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

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

K3. Dologi kiadások

A dologi kiadások vizsgálata során a szakmai anyagok beszerzése, üzemeltetési anyagok beszerzése, informatikai szolgáltatások igénybevétele, egyéb kommunikációs szolgáltatások, közüzemi díjak, karbantartási javítási szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és egyéb dologi kiadások adataiból került sor mintavételre.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások nem minden esetben feleltek meg a jogszabályokban foglaltaknak, így például 100.000 Ft feletti szolgáltatásvásárlás esetén a visszaigazolt írásbeli megrendelés hiányzott. Több esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 36-38. §-ban szabályozott hatáskörök gyakorlásának. Az érvényesítés és utalványozás biztosított volt a kiválasztott tételek esetében.

A közüzemi szerződések esetében megállapítást nyert, hogy a tárgyévet követő évi kötelezettségvállalásokat csak tárgyévet követő évre vették nyilvántartásba, a tárgyévet követő második és harmadik évre nem. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

A kiválasztott tételek az Áhsz. 15. számú melléklete szerint, a megfelelő rovaton kerültek elszámolásra.

K5. Egyéb működési célú kiadások

A rovaton belül a Hivatalnál 2015. évi maradványként kimutatott összeg visszaosztásából származó, a Hivatalt fenntartó önkormányzatoknak történő pénzeszköz átadás került kiválasztásra. Az alapbizonylatok (kimutatás) megfelelőek, a kiválasztott tétel az adatszolgáltatás megfelelő során szerepel.

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. A Hivatalnál a II. helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a teljesítésigazolás a bevételek tekintetében is megvalósult az utalványokon, illetve a számviteli bizonylatokon.

B8. Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevétel között az irányítószervi finanszírozás, illetve az előző évi pénzmaradvány igénybevétele képezte a vizsgálat tárgyát. Az előző évi pénzmaradvány igénybevétele a Hivatal 2016. január 2-án teljesítésként lekönyvelte. Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja értelmében a teljesítések nyilvántartási számláin az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevétele az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredmény kimutatás vizsgálata közvetve történt az időközi mérlegjelentés ellenőrzésre kijelölt mintáinak eredményszámlákat érintő könyvelési tételeinek ellenőrzésével.

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

Az eredménykimutatásban közölt **állítások valósak** a Hivatal feladott státuszú beszámolójában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal vállalkozási tevékenységet nem folytat, így maradvány kimutatása 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** a Hivatal feladott státuszú beszámolójában.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

Az Igazgatóság 2016. december 22-én VAS-ÁHI/399-16/2016. iktatószámú levélben tájékoztatta a fenntartó Önkormányzatot a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 2016. 06. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során feltárt megállapításokról, amelyekre vonatkozóan a fenntartó Önkormányzat 2017. január 2-án kelt levelében tájékoztatta az Igazgatóságot a megtett intézkedésekről. Az Igazgatóság 2017. február 20-24. közötti időszakban helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta a végrehajtott intézkedéseket, amely alapján az alábbi megállapításokat tesszük:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszert érintően a Hivatalra vonatkozóan 7 javaslat került megfogalmazásra, ebből öt a kontrollkörnyezetet érintette, egy javaslat a kontrolltevékenységekre, egy pedig az információs-kommunikációs rendszerre vonatkozott. A Hivatal részéről egy javaslat esetében sem történt intézkedés.

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:	44 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	27 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya: (hibát tartalmazó minta/összes minta)	61 %

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

Vizsgálati szempont	Hiba-százalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %	
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek)	0 %	
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	14 %	
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	11 %	
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %	
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	32 %	

Az időközi mérlegjelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 27 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ebből 7 esetben visszamenőleges javításra nincs lehetősége a Hivatalnak, ezért itt az Igazgatóság a jövőre vonatkozóan vár el intézkedést. Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a bérkönyvelés tekintetében 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 nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírása szerint történt, ennek javítása az ellenőrzött időszakban nem történt meg. A táblázatban szereplő minták esetében **intézkedés nem történt** megjegyzés szerepel. A gazdasági esemény elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.

Teljesítésigazolásra a vizsgált kiadási tételeknél számos esetben nem került sor. A bevételek vonatkozásában minden vizsgált tételnél hiányzott a teljesítésigazolás, annak ellenére, hogy a Hivatal a szabályzatában a bevételek teljes körére is előírta a teljesítésigazolás szükségességét.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 88 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott: 30 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya: 34 %
(hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)

Az időközi költségvetési jelentés esetében a közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 30 esetben fogalmazott meg hiányosságot, ezen felül 53 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 30 hibából 11 esetben szintén nem lehetséges utólagos javítás (pl. teljesítésigazolás aláírások hiánya miatt, illetve utalványokon pénzügyi ellenjegyzés eltérő dátuma miatt), ezért itt az intézkedés státusza: **intézkedés nem történt**.

6 esetben a Hivatal a vonatkozó sorra intézkedést nem tett (01_44-től 01_47-ig számozott minták esetében közlekedési költségtérítés alapidokumentuma hiányzott, 01_49 számú minta esetén megbízási díj kifizetését igazoló dokumentum nem került bemutatásra; 01_56 számú minta esetében csomagszállítás díja nem került átkönyvelésre). A minta értékelése ebben az esetben **intézkedés nem történt**.

12 esetben az Önkormányzat intézkedéseket tett, az Igazgatóság által javasolt könyvelési javításokat elvégezte, illetve a kért dokumentumokat a KEP portálra feltöltötte, azonban a végrehajtott intézkedés nem volt teljes körű, illetve számlaszám alábontás miatti hiba, vagy aláírások hiánya miatti hiba is fennállt (01_59-től 01_64-ig, 01_67; 01_68; 01_70; 01_77; 01_78 és 02_01 számú minták), így a minta továbbra is **intézkedést igényel**.

További 1 db minta esetében a Hivatal a feltárt hibát javította, az előirányzat módosítás dokumentumát bemutatta. Mindezek alapján a Mintavételek értékelése táblázatban szereplő 01_38 sorszámú minta esetében az **intézkedés státusza végrehajtva** (a táblázat 28. oszlopában „M” jelöléssel ellátott tétel).

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. A Hivatal 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 Jegyző figyelmét a szabályzat felülvizsgálatára és szükség szerinti kiegészítésére, valamint az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartására.

2. Rendelkezésre állt a Hivatal 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 a Hivatal Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 9. 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 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 eszközökről és a forrásokról, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre.”

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

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

A Hivatal 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 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.

6. 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 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 előírányzata nem állapítható meg, stb.).

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

7. Az ellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a Hivatal nem rendelkezik az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 11. § (1) bekezdés f) pontja szerinti informatikai biztonsági szabályzattal. A hivatkozott jogszabályhely alapján a szervezet vezetője köteles gondoskodni az elektronikus információs rendszerek védelméről, ennek keretében kiadja az informatikai biztonsági szabályzatot. Az ellenőrzés során ilyen szabályzat nem került bemutatásra.

Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét a jogszabályban előírt szabályzat készítésének kötelezettségére.

8. Az Önkormányzat rendelkezik honlappal, azonban azon a Hivatal 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, tárgyévét 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. 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 (nettó munkabér, bérletértékesítés, közlekedési költségtérítés) a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartoznak, így a megjelenítésük nem a helyes könyvviteli számlán történt.

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása a Hivatalnál 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 a Hivatal számlarendjében, illetve az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti Egységes számlatükörben.

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

3. 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 a Hivatalnál 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.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

1. A költségtérítés alapjául szolgáló kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény vonatkozó tartalmi és formai előírásainak. A Hivatal által alkalmazott dokumentum nem tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint nem szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

Az Igazgatóság felhívja a Jegyző figyelmét az Szja. törvénynek megfelelő kiküldetési rendelvénnyel szabályszerű használatára.

2. 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.

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

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

4. 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.

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). A Hivatal év közben a módosított előirányzatok adatairól képviselő-testületi rendeletmódosítással nem rendelkezett, arról csak a 2016. IV. negyedévi adatszolgáltatása során gondoskodott.

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

6. Az előző évi pénzmaradvány igénybevételét a Hivatal 2016. január 2-án teljesítésként lekönyvelte. 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.

Felhívjuk a Jegyző figyelmét, hogy a jövőben az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja alapján előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevételét az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. szeptember 30.

Mellékletek:

- | | |
|---------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1.a számú melléklet | Mintavételek értékelése – Nyőgér Község Önkormányzata |
| 1.b számú melléklet | Mintavételek értékelése – Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal |
| 2. számú melléklet | Észrevételekkel kapcsolatos beadvány |
| 3.a számú melléklet | Teljességi nyilatkozat - Nyőgér Község Önkormányzata |
| 3.b számú melléklet | Teljességi nyilatkozat - Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal |

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 341/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

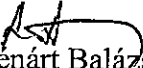
Eredetiben kapják:


1. eredeti példány: Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Nyőgér Község Önkormányzata
Nagy Károly polgármester
9862 Nyőgér, Petőfi utca 15.

Másolatban kapják:

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

Szombathely, 2017. április 26.


Lenárt Balázs
vizsgálat vezető


Antalné Böröcz Edit
ellenőr


Szijártóné Kúrovács Márta
ellenőr

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2017. április 26.

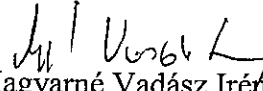



Németh Rita
irodavezető

Szombathely, 2017. április 26.

a Kincstár elnökének
nevében és megbízásából:




Magyarné Vadász Irén
igazgató

Záradék:

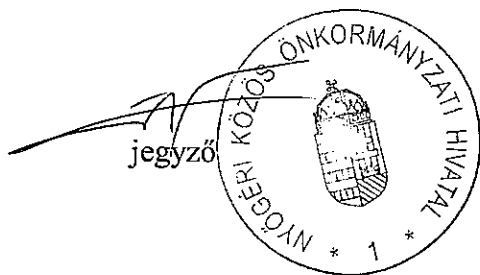
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési terveket 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 *Nyíregyháza, 2017. 04. 18.*



Nagy Géza
polgármester

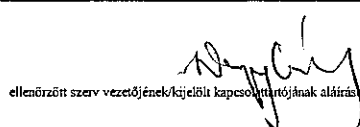


Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KKJ/NKJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak 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)	Utóvizsgálat szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétele könyvelése)	Teljesesség 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)	Közhíroság megállapítások és javaslatok táblázata: Minta értékelése: megfelelő /hatáskedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /hatáskedést 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_1	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	4.	Nyőgér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	Törvény szerinti illetmények, munkabérek eredeti előirányzata						3 756 000	3 756 000	05110111	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	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	5.	-	-	Törvény szerinti illetmények, munkabérek módosított előirányzata						-	40 600	05110119	I	N	I			N	I	1. Az előirányzat módosítás alapdokumentummal nincs alátámasztva, év közben a képviselő-testület előirányzat módosításról nem döntött. 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 bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében). 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_3	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	104/1/2016.	kinevezés, bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I				332 068	27 871	0511012211	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	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	104/1/2016.	kinevezés, bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I				332 068	13 728	0511012211	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	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	332 068	111 000	051101311	I	I	I			N	I	1. A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_6	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	570/1/2016.	közfoglalkoztatási szerződés bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I				332 068	79 155	0511012212	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	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	332 068	79 155	051101312	I	I	I			N	I	1. A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_8	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	102/2/2016. 102/3/2016.	kinevezés, bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I				332 068	10 100	051101224	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_9	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	102/2/2016. 102/3/2016.	kinevezés, bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I				332 068	7 059	051101224	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_10	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	332 068	4 000	05110135	I	I	I			N	I	1. A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_11	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	332 068	13 400	05110139	I	I	I			N	I	1. A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_12	IKJ	II. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	-	kiosztási jegyzék	Erszébet utalvány						8 000	8 000	05110733	I	I	I			N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_13	IKJ	II. negyedév	01	09	Közeledési költségterítés	4.	Nyőgér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	Közeledési költségterítés eredeti előirányzata						61 000	61 000	0511091	I	I	I			I	M			M
01_14	IKJ	II. negyedév	01	10	Egyéb költségterítések	4.	Nyőgér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	Egyéb költségterítés eredeti előirányzata						24 000	24 000	0511101	I	I	I			I	M			M
01_15	IKJ	II. negyedév	01	16	Választott tiszviselők juttatásai	10.	073/2016.	bankszámla kivonat	polgármester tiszteletdíja 05. hó	I	I	I	I	I	1 527 328	74 787	0512133	I	I	I			N	I	1. A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_16	IKJ	II. negyedév	01	16	Választott tiszviselők juttatásai	10.	073/2016.	bankszámla kivonat	polgármester költségterítés 05. hó	I	I	I	I	I	7 627	11 218	0512133	I	I	I			N	I	1. A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_17	IKJ	II. negyedév	01	16	Választott tiszviselők juttatásai	6.	Nyőgér Község Önkormányzatának 5/2010. (X. 14.) önkormányzati rendelete	rendelet	képviselők tiszteletdíja						15 000	15 000	05121213	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_18	IKJ	II. negyedév	01	16	Választott tiszviselők juttatásai	6.	Nyőgér Község Önkormányzatának 5/2010. (X. 14.) önkormányzati rendelete	rendelet	képviselők tiszteletdíja						15 000	15 000	05121213	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_19	IKJ	II. negyedév	01	16	Választott tiszviselők juttatásai	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I				151 005	15 000	05121223	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_20	IKJ	II. negyedév	01	16	Választott tiszviselők juttatásai	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I				151 005	20 000	05121223	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_21	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	7.	-	bérfelhasználási összesítő	megbízási díj						70 000	35 000	05122221	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_22	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10.	073/2016.	bankszámla kivonat	megbízási díj	I	I	I	I	I	70 000	35 000	0512231	I	I	I			N	I	1. A gazdasági esemény könyvelése nem a 38/2013. (IX. 13.) NGM rendeletben foglaltak szerint történt. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I

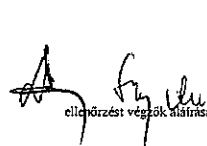
Ellenőrzési végzők aláírása
Ellenőrzési szerv vezetőjének/kijelölt igazgatójának aláírása


Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelől							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/NKJ/MIJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap sorának megnevezése	Ürlap 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)	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, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhírség megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MIJ)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MIJ)	
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_23	IKJ	II. negyedév	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	4.	Nyögér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	egyéb külső személyi juttatások						70 000	70 000	0512318	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 használatát.	I	
01_24	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	pm. szociális hozzájárulási adó 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	20 192	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_25	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	pm. Kgt.térítés szocho 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	3 029	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_26	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	képv.Tiszti.díj szocho 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	3 645	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_27	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	képv.Tiszti.díj szocho 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	3 645	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_28	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	képv. Tiszti.díj szocho 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	3 645	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_29	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	képv. Tiszti.díj szocho 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	4 860	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_30	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	szocho 05. hó 67 % szoci.tervezés	I	I	I	I	I	127 929	7 525	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_31	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	szocho 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	3 707	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_32	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	szocho 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	39 301	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_33	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	megb.díj szocho 50% 05.	I	I	I	I	I	127 929	8 505	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_34	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	megb.díj szocho 50% 05.	I	I	I	I	I	127 929	8 505	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_35	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	közfogl. szocho 50% 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	10 686	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_36	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből szociális hozzájárulási adó	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	közfogl. szocho 50% 05. hó	I	I	I	I	I	127 929	10 684	05231	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_37	IKJ	II. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből egészségügyi hozzájárulás	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	céglelefono EHO 05. hó	I	I	I	I	I	2 368	237	05233	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_38	IKJ	II. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből egészségügyi hozzájárulás	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	céglelefono EHO 05. hó	I	I	I	I	I	2 368	200	05233	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	


ellenőrzés: vizsgák aláírása


ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvé							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 szabálya? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés szabálya? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabálya? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabálya? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabálya? 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)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások, és javaslatok táblázata: Minta értékelése: megfelelő /intézkedés igényel (M/N)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlegi Minta értékelése: megfelelő /intézkedés igényel (M/N)	
01_39	IKJ	II. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből egészségügyi hozzájárulás	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	Erzsébet utalvány EHO 05. hó	I	I	I	I	I	2 368	1 333	05233	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_40	IKJ	II. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből egészségügyi hozzájárulás	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	felugandnok cégtelefon EHO 05. hó	I	I	I	I	I	2 368	199	05233	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_41	IKJ	II. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből egészségügyi hozzájárulás	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	Védőnő cégtelefon EHO 50% 05. hó	I	I	I	I	I	2 368	100	05233	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_42	IKJ	II. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből egészségügyi hozzájárulás	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	Védőnő cégtelefon EHO 50% 05. hó	I	I	I	I	I	2 368	100	05233	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_43	IKJ	II. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből egészségügyi hozzájárulás	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	képviselet cégtelefon EHO 05. hó	I	I	I	I	I	2 368	199	05233	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_44	IKJ	II. negyedév	01	28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből munkáltatói terhelő személyi juttatás adó	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	polgármester cégtelefon Munk. SZJA 05. hó	I	I	I	I	I	2 001	132	05237	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_45	IKJ	II. negyedév	01	28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből munkáltatói terhelő személyi juttatás adó	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	cégtelefon Munk. SZJA 05. hó	I	I	I	I	I	2 001	111	05237	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_46	IKJ	II. negyedév	01	28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből munkáltatói terhelő személyi juttatás adó	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	Erzsébet utalvány munk. SZJA 05. hó	I	I	I	I	I	2 001	1 428	05237	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_47	IKJ	II. negyedév	01	28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből munkáltatói terhelő személyi juttatás adó	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	felugandnok cégtelefon Munk. SZJA 05. hó	I	I	I	I	I	2 001	110	05237	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_48	IKJ	II. negyedév	01	28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből munkáltatói terhelő személyi juttatás adó	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	Védőnő cégtelefon Munk. SZJA 50% 05. hó	I	I	I	I	I	2 001	55	05237	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_49	IKJ	II. negyedév	01	28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből munkáltatói terhelő személyi juttatás adó	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	Védőnő cégtelefon Munk. SZJA 50% 05. hó	I	I	I	I	I	2 001	55	05237	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
01_50	IKJ	II. negyedév	01	28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó/ebből munkáltatói terhelő személyi juttatás adó	10.	15/A. 2.3. sz. táblázat	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 06. hónap	képviselet cégtelefon Munk. SZJA 05. hó	I	I	I	I	I	2 001	110	05237	I	I	I		I	N	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. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	

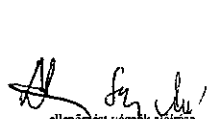
 Gyula
ellenőrzést végzők aláírása

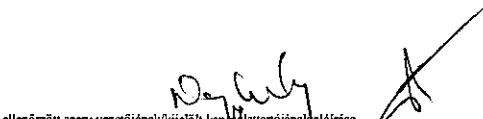
 Gyula
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapintényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak 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)	Utálynvnyás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlati számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség 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)	Közhírnév megállapítások, és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlét 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_51	IKJ	II. negyedév	01	36	Közfizetési díjak	7.	210900693293	számla	közfizetési díjak	I	I				79 078	79 078	05331221	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_52	IKJ	II. negyedév	01	37	Vásárolt élelmiszer	7.	VA1168	számla	vásárolt élelmiszer	I	I				124 630	98 134	0533222	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_53	IKJ	II. negyedév	01	40	Karbantartási, kifizetési szolgáltatások	10.	043/2016.	bankszámla kivonat	szervizköltség	N	N	N	I	I	162 377	127 856	053343	I	I	I		I	N	I	1. Hiányzó dokumentumok ellenőrzés ideje alatti pótlása szükséges. 2. Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában és valamennyi bevétele vonatkozásában előírta a teljesítési igazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat. 3-4. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	1. Hiányzó dokumentumok ellenőrzés ideje alatti pótlása szükséges. 2. Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában és valamennyi bevétele vonatkozásában előírta a teljesítési igazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat. 3-4. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I	
01_54	IKJ	II. negyedév	01	43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	10.	048/2016.	bankszámla kivonat	közművelődési tevékenység	N	N	N	I	I	270 000	270 000	0533631	I	I	I		I	N	I	1. Hiányzó dokumentumok ellenőrzés ideje alatti pótlása szükséges. 2. Teljesítési igazolás dátuma későbbi, mint a teljesítés. 3. Kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a teljesítés. 4. Pénzügyi ellenjegyzés dátuma megegyezik a kötelezettségvállalással. 5. Számla mellékletként munkalap hiányzik. 6. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. Hiányzó dokumentumok ellenőrzés ideje alatti pótlása szükséges. 3-4. A kötelezettségvállalás, teljesítési igazolás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 5. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	
01_55	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10.	081/2016.	bankszámla kivonat	Balatonrendesi táboroztatás	N	N	N	I	I	11 024	11 024	0533731	I	I	I		I	N	I	1. Teljesítési igazolás dátuma későbbi, mint a teljesítés. 2. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a számla kelte. 3. Pénzügyi ellenjegyzés dátuma megegyezik a kötelezettségvállalással. 4. Nyilvánlati számla aláírása nem megegyezik. 5. Számla az önkormányzat nevére szól, azonban a megrendelő nem az önkormányzat. (Kö. határozat rendelkezésre áll.)	1-3. A kötelezettségvállalás, teljesítési igazolás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 4. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata. 5. A jövőben az önkormányzat a számla befizetése előtt meg kell hogy győződjön a gazdasági esemény megfelelő megjelenítéséről, jelen esetben javasolt a hozzájárulást pénzügyi köz szakszolgálat nyilvántartásba venni.	I	
01_56	IKJ	II. negyedév	01	124	A helyi önkormányzatok előző évi előirányzatából származó kiadások	10.	023/2016.	bankszámla kivonat	2014. évi óvoda feladatátvitellel kapcsolatos támogatás visszafizetése	I	I	I	I	I	746 772	746 772	0550213	I	I	I		I	I	M		M		
01_57	IKJ	II. negyedév	01	159	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről/ ebből támogatások és költségtérítések	10.	066/2016.	bankszámla kivonat	pénzeszköz átadás társulások óvoda részére	I	I	I	I	I	2 000 000	2 000 000	0550637	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánlatára szolgáló számlák további részletező nyilvánlati számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánlati számlák használata.	I	

ellenőrzést végzők aláírása
Nagy György
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése		
Sorsszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/OKJ/KC)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep sorának megnevezése	Ürlep 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/gyűjtő számla száma (minta tételei 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)	Közbenső megállapítások, és adatainak 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
02.1	IKJ	II. negyedév	02	01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	I	4 580 625	4 580 625	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
02.2	IKJ	II. negyedév	02	02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	I	1 458 128	1 458 128	091123	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
02.3	IKJ	II. negyedév	02	03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézési feladatainak támogatása	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	I	160 084	160 084	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
02.4	IKJ	II. negyedév	02	03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézési feladatainak támogatása	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	I	1 800 000	1 800 000	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
02.5	IKJ	II. negyedév	02	03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézési feladatainak támogatása	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	I	44 288	44 288	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
02.6	IKJ	II. negyedév	02	03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézési feladatainak támogatása	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	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
02.7	IKJ	II. negyedév	02	03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézési feladatainak támogatása	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	I	328 585	328 585	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
02.8	IKJ	II. negyedév	02	04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	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
02.9	IKJ	II. negyedév	02	05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	8.	070/2016.	bankszámla kivonat	2016. 05. hó nettó finanszírozás			N	I	I	113 792	113 792	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
02.10	IKJ	II. negyedév	02	06	Elcsúszásból származó bevételek	8.	073/2016.	bankszámla kivonat	pótlólagos állami támogatás			N	I	I	722 547	722 547	091163	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	II. negyedév	02	43	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42)	8.	031/2016.	bankszámla kivonat	pénzeszköz átvétel Sótornyától			N	I	I	648 880	648 880	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
02.12	IKJ	II. negyedév	02	43	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42)	8.	049/2016.	bankszámla kivonat	pénzeszköz átvétel Meggyeskovácsról			N	I	I	1 721 552	1 721 552	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


ellenőrzést végzők aláírása


ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

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 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)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma (minta tételei 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)	Teljesítés-vizsgálatok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbeszerzési megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (MI)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlét 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_13	IKJ	II. negyedév	02	168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	8.	003/2016.	iparűzési adó bankszámla kivonat	iparűzési adó			N	I	I	393 300	393 300	09351321	I	I	I		I	N	I	A teljesítés könyvelésénél olyan alábontott számlákat használt, amelyek a számlarendben nem szerepelnek. Teljesítésgazdálkodás hiányzik.	A számlarend kiegészítése az Áhsz. 51. §. (1b) bekezdés b) pontjában szereplő alábontásokhoz használt számlákkal. 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
02_14	IKJ	II. negyedév	02	168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	8.	006/2016.	iparűzési adó bankszámla kivonat	iparűzési adó			N	I	I	159 650	159 650	09351321	I	I	I		I	N	I	1. A teljesítés könyvelésénél olyan alábontott számlákat használt, amelyek a számlarendben nem szerepelnek. 2. Teljesítésgazdálkodás hiányzik.	A számlarend kiegészítése az Áhsz. 51. §. (1b) bekezdés b) pontjában szereplő alábontásokhoz használt számlákkal. 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
02_15	IKJ	II. negyedév	02	168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	8.	012/2016.	iparűzési adó bankszámla kivonat	iparűzési adó			N	I	I	394 000	394 000	09351321	I	I	I		I	N	I	1. A teljesítés könyvelésénél olyan alábontott számlákat használt, amelyek a számlarendben nem szerepelnek. 2. Teljesítésgazdálkodás hiányzik.	A számlarend kiegészítése az Áhsz. 51. §. (1b) bekezdés b) pontjában szereplő alábontásokhoz használt számlákkal. 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
02_16	IKJ	II. negyedév	02	168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	8.	019/2016.	gépjárműadó beszedési számla	gépjárműadó bevétel 40%			N			521 874	521 874	09354321	I	I	N		I	N	I	1. Nyilvántartási számla alábontása nem megengedett. 2. Követelés előírás nem megfelelő. 3. Más szervezet megillető bevétel elszámolása nem megfelelő. 4. Teljesítésgazdálkodás hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. - 3. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 4. 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

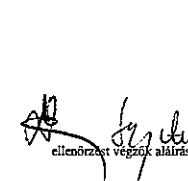
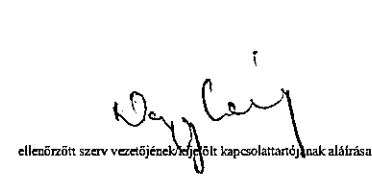
ellenőrzést végző aláírása
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap oszlop- nak száma	Dokumentum azonosítója	Dokumentum megnevezése	Dokumentum tárgya	Kötelezettség- vállalás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi elszám- lás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség 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)	Külső megállapítások és javaslatok táblázata 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	II. negyedév	03	21	Államháztartáson belüli megelőlegzések visszafizetése	5.	-	-	államháztartáson belüli megelőlegzés visszafizetése						4 090 834	4 090 834	059141	I	I	I		I	I	M			M	
03_2	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	4.	Nyőgér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	irányítószervi támogatások						74 170 634	74 170 634	0591512	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_3	IKJ	II. negyedév	03	21	Államháztartáson belüli megelőlegzések visszafizetése	7.	-	-	államháztartáson belüli megelőlegzés visszafizetése						327 113	327 113	0591422	I	N	I		I	N	I	1. A tétel alapdokumentummal nincs azonosítható, így nem állapítható meg, hogy a könyvelés a megfelelő rovaton történt-e. A rovaton az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti tételeket lehet elszámolni. 2. 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. 15. számú mellékletének megfelelően a helyes rovatra szükséges könyvelni. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
03_4	IKJ	II. negyedév	03	21	Államháztartáson belüli megelőlegzések visszafizetése	7.	-	-	államháztartáson belüli megelőlegzés visszafizetése						4 090 834	4 090 834	0591422	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_6	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	7.	-	-	irányítószervi támogatások	I	I				2 303 330	2 303 330	05915222	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_7	IKJ	II. negyedév	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	10.	089/2016.	bankszámla kivonat	KÖH irányítószervi finanszírozás I. félévig	I	I	I	I	I	9 526 011	9 526 011	0591532	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	

ellenőrzött 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/MI/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap sorának megnevezése	Útlap 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)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlatási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létesítés 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)	Külsőben megállapítottok és javaslatok 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	
04_1	IKJ	II. negyedév	04	05	Forgatási célú belsődti értékpapírok bevétele, értékesítése (>=06+07)	4.	Nyőgér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	értékpapírok beváltása előirányzat						31 000 000	31 000 000	09812111	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 használat.	I	
04_2	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4.	Nyőgér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	előző évi pénzeszközök igénybevétele						2 500 000	2 500 000	0981311	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 használat.	I	
04_3	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6.	-	-	előző évi pénzeszközök igénybevétele						2 536 976	2 536 976	09813121	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja értelmében kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet követelést nyilvántartani a B813. rólvalhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákra. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A jövőben a pénzeszközök igénybevétele a teljesítéssel egyidejűleg szabad nyilvántartásba venni. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat.	I	
04_4	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8.	-	-	előző évi pénzeszközök igénybevétele						2 536 976	2 536 976	0981313	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés b) pontja értelmében a teljesítések nyilvántartási számlán az előző évi költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevétele az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A jövőben a pénzeszközök igénybevétele az előző évi költségvetési beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat.	I	
B_01	IKJ	IV. negyedév	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatkezelő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 11. hónap	ma. járulékok	I	I	I	I	I	1 866 345	1 866 345	098163	I	I	I		I	I				M	
B_02	IKJ	IV. negyedév	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	10.	15/A. 2.3. számú adatlap	Adatkezelő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 11. hónap	mv. járulékok	I	I	I	I	I	1 469 886	1 469 886	098163	I	I	I		I	I				M	
B_03	IKJ	IV. negyedév	01	47	Kiküldetések kiadása	10	pk1609010097	Kiadási pénztárbizonylat	S. H. R. belsődti kiküldetés 12. hó	I	I	I	I	I	14 136	14 136	0534131	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. A kiküldetési rendelőny sem formai sem tartalmi szempontból nem felel meg az Szja. IV. vonatkozó rendelkezéseinek. 3. Megbízási szerződés alapján nem jogosult kiküldetés igénybevétele.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. A kiküldetést a 1995. évi CXVII. törvénynek megfelelő alapszabványt alátámasztani szükséges. 3. Megbízási szerződés kiegészítése javasolt.	I	
B_04	IKJ	IV. negyedév	02	187	Szolgáltatások ellenértéke	8.	188/2016.	bankszámla kivonat	gépjármű igénybevétele díj			N		I	37 200	35 200	0940234	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Teljesítésgazdálkodás hiányzik. 3. A szolgáltatás önköltségét megalapozó dokumentum hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevétele vonatkozásban előírta a teljesítésgazdálkodást. A számadatok nem mutatnak kiegészítést az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat.	I	
B_05	IKJ	IV. negyedév	01	40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	7.	1541/1/2016.	vállalkozási szerződés	utak karbantartása	N	N	I	I	I	669 651	527 284	0533422	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	1. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használat. 2. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásban be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait.	I	
B_06	IKJ	IV. negyedév	03	22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	10.	191/2016.	bankszámla kivonat	KOH irányító szervi finanszírozás IV. negyedév különbözet	I	I	N	I	I	4 616 226	4 616 226	0591532	I	I	I		I	I		Teljesítésgazdálkodás hiányzik.		I	
B_07	IKJ	IV. negyedév	01	151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	10.	191/2016.	bankszámla kivonat	Pénzeszköz átadás Sárvár TKT-nak	I	I	N	I	I	6 610 972	6 610 972	0550637	I	I	I		I	I		Teljesítésgazdálkodás hiányzik.		I	
B_08	IKJ	IV. negyedév	02	32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	8.	191/2016.	bankszámla kivonat	Pénzeszköz átvétel Sárvár TKT-tól			I		I	4 460 000	4 460 000	091637	I	I	I		I	I				M	


ellenőrzött végzők aláírása
ellenőrzött szerv vezetőjének kijelölt kapcsolattartóinak aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (BM/KJ/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)	Utaltanyozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tételei könyvelése)	Teljesesség 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)	Közbenjáró megállapítások és javaslatok 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	
A_01_01	BMJ	II. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pk1609010004	Kiadási pénztárbizonylat	Falugondnoki előleg kifizetése	I	I	I	I	I	40 000	40 000	3211	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_01_02	BMJ	II. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pb1609010004	Bevételi pénztárbizonylat	Falugondnoki előleg visszafizetése	I	I	I	I	I	40 000	40 000	3211	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_01_03	BMJ	II. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pb1609010005	Bevételi pénztárbizonylat	Szociális étkezés térítési díja 2016. 02. 01-02. 29-ig			N	I	I	95 680	10 920	3211	I	I	I	I	I	I	I	A szociális étkezés térítési díj elszámolása során az alkalmazott eljárás nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak. A térítési díj számlázása a pénztárba való bevitelét követően, egy későbbi időpontban történt, amely nem felel meg az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 163. § szerinti előírásnak. Az Áfa tv. 163. § (1) bekezdése alapján az adóalany a számla kibocsátásától legkésőbb a) a teljesítésig, b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig, de legfeljebb az adó számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni. A (2) bekezdés értelmében az (1) bekezdésben említett ésszerű idő b) az a) pont alá nem tartozó termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról eltérő olyan esetekben, ahol az ellenérték – ideértve az előleget is – készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történik meg, haladéktalan, c) egyéb, a b) pont alá nem tartozó olyan esetekben, amelyekben a számla átvártott adót tartalmaz, vagy annak átvártott adót kellene tartalmaznia, 15 napon belüli számlakibocsátási kötelezettséget jelent. A 165. § (1) bekezdése alapján mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól az adóalany abban az esetben, ha a szolgáltatás igénybevétele az ellenérték adót is tartalmazó összegűt legkésőbb a 163. § (1) bekezdésnek a) pontjában említett időpontig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri.	1. A jogszabályban előírt számla kiállítási kötelezettség teljesítése. 2. A szabályzatban szereplő eljárások teljesítése.	I	
A_01_04	BMJ	II. negyedév	01-R-A	49	Forintpénztár	4	pk1609010017	Kiadási pénztárbizonylat	Daniil, keni csap vásárlás /Temető/	I	I	I	I	I	16 440	16 440	3211	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_01	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	006/2016.	Iparüzési adó bankszámla kivonat	09351321 Iparüzési adó (áll.jell.végzt.)			N		I	159 650	159 650	33112217	I	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	
A_02_02	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	012/2016.	Iparüzési adó bankszámla kivonat	09351321 Iparüzési adó (áll.jell.végzt.)			N		I	394 000	394 000	33112217	I	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	
A_02_03	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	019/2016.	Gépjárműadó bankszámla kivonat	Gépjárműadó bevétel 40 %			N		I	521 874	521 874	3311222	I	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	
A_02_04	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	009/2016.	bankszámla kivonat	Első világháborús emlékmű felújítása	I	I	I	I	I	1 541 941	1 541 941	331111	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_05	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	070/2016.	bankszámla kivonat	Nettó finanszírozás	I	I	I	I	I	4 815 982	4 815 982	331111	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_06	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	073/2016.	bankszámla kivonat	Személyi juttatások	I	I	I	I	I	1 527 328	1 527 328	331111	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_07	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	073/2016.	bankszámla kivonat	Személyi juttatások	I	I	I	I	I	1 914 777	1 914 777	331111	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_08	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	073/2016.	bankszámla kivonat	Személyi juttatások	I	I	I	I	I	7 627	7 627	331111	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_09	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	074/2016.	bankszámla kivonat	Személyi juttatások	I	I	I	I	I	12 975	12 975	331111	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_02_10	BMJ	II. negyedév	01-R-A	53	Kincstáron kívüli forintszámlák	4	089/2016.	bankszámla kivonat	Idénylőszervi fin KÖH részére Ólástól K-0591532	I	I	I	I	I	9 526 011	9 526 011	331111	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_03_01	BMJ	II. negyedév	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	5		bérfelhatalasítás összesítő	Személyi juttat.B (nett.kül.nettóm.bér, stb)	I	I	I	I	I	601 096	601 096	365151	I	I	I	I	I	N	I	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I		
A_03_02	BMJ	II. negyedév	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	4	073/2016.	bankszámla kivonat	Személyi juttatások	I	I	I	I	I	1 527 328	1 527 328	365151	I	I	I	I	I	N	I	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I		
A_03_03	BMJ	II. negyedév	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	4	073/2016.	bankszámla kivonat	Személyi juttatások	I	I	I	I	I	1 914 777	1 914 777	365151	I	I	I	I	I	N	I	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I		
A_03_04	BMJ	II. negyedév	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	4	073/2016.	bankszámla kivonat	Személyi juttatások	I	I	I	I	I	7 627	7 627	365151	I	I	I	I	I	N	I	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I		
A_03_05	BMJ	II. negyedév	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	4	074/2016.	bankszámla kivonat	Személyi juttatások	I	I	I	I	I	12 975	12 975	365151	I	I	I	I	I	N	I	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I		

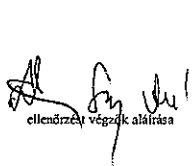
ellenőrzött végrehajtás aláírása
ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

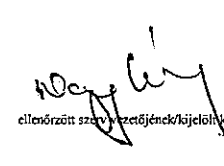
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelvéi							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KC/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap 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)	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)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások, és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényei (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlegi 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_03_06	IMJ	II. negyedév	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	5	-	bérfelhasználási összesítő	Személyi juttat.B (nett.kül.nettóm.bér, stb)	I	I	I	I	I	2 303 325	2 303 325	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történik.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_03_07	IMJ	II. negyedév	01-R-A	150	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	5	-	bérfelhasználási összesítő	Személyi juttat.B (nett.kül.nettóm.bér, stb)	I	I	I	I	I	558 282	558 282	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelenítése nem a helyes könyvviteli számlán történik.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_04_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	151	Tulajdonosi, téves és visszatérő kiadások	3/8	-	-	Nyitás (mérlegszámlák)						1 131	1 131	36516	I	N	I	I	I	I	I	A vizsgált sor vonatkozásában a kincstár által 2015. évre kiadott értesítő nem került bemutatásra, a záró mérleg nincs leltárral alátámasztva.	A könyvelési tétel alátámasztása analitikával és bizonylattal, majd annak megfelelően a megfelelő helyre könyvelni szükséges.	M	
A_05_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	154	Forgóeszköz elszámolás	3/8	-	-	Nyitás (mérlegszámlák)						5 000	5 000	3654	I	N	I	I	I	I	I	A vizsgált sor vonatkozásában a kincstár által 2015. évre kiadott értesítő nem került bemutatásra, a záró mérleg nincs leltárral alátámasztva.	A könyvelési tétel alátámasztása analitikával és bizonylattal, majd annak megfelelően a megfelelő helyre könyvelni szükséges.	M	
A_06_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	165	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	5.	-	-	időbeli elhatárolás feloldása						65 073	65 073	3641411	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_06_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	165	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	4.	számalszám: 7693	megrendelő számla	szervizköltség	N	N	N	N	I	162 377	34 521	3641411	I	I	I	I	I	I	I	I	Irással megrendelés hiányzik. Teljesítésigazolás dátuma későbbi, mint a teljesítés. Kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a teljesítés. Pénzügyi ellenjegyzés dátuma megegyezik a kötelezettségvállalással. Számla mellékletként munkalap hiányzik. A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzárlat beérkezésekor a pénzügyi számviteli nyilvántartásba kell venni.	Hányzó dokumentumok ellenőrzés ideje alatt pótlás szükséges. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. A jövőben a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzárlat beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_06_03	IMJ	II. negyedév	01-R-A	165	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	4.	VA1168	számla	vásárolt élelmiszer	I	I	I	I	I	124 630	26 496	3641411	I	I	I	I	I	I	I	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzárlat beérkezésekor a pénzügyi számviteli nyilvántartásba kell venni.	A jövőben a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzárlat beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_06_04	IMJ	II. negyedév	01-R-A	165	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	4.	210500693293	számla	közzététel	I	I	I	I	I	20 342	20 342	3641411	I	I	I	I	I	I	I	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzárlat beérkezésekor a pénzügyi számviteli nyilvántartásba kell venni.	A jövőben a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzárlat beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_06_05	IMJ	II. negyedév	01-R-A	165	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	4.	2016/NY0000049	számla	megalapozó dokumentum óvodafejlesztéshez	I	I	I	I	I	500 000	106 299	3641413	I	I	I	I	I	I	I	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzárlat beérkezésekor a pénzügyi számviteli nyilvántartásba kell venni.	A jövőben a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzárlat beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_06_06	IMJ	II. negyedév	01-R-A	165	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	4.	KPSSA2773401	számla	orvosi rendelő felújítása	I	I	I	I	I	622 300	132 237	3641413	I	I	I	I	I	I	I	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzárlat beérkezésekor a pénzügyi számviteli nyilvántartásba kell venni.	A jövőben a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzárlat beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_07_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	171	Utaltványok, bérletek és más hasonló, közpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása	4.	MF/2016-027160	számla	Szép kártya feltöltés	I	I	I	I	I	48 000	16 000	3662	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_07_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	171	Utaltványok, bérletek és más hasonló, közpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása	5.	-	kiosztási jegyzék	Erszék utalv. Szép kiosztás rendezése						16 000	16 000	3662	I	I	I	I	I	I	I	A vizsgált tétel nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM alapján lett könyvelve, 421. számla helyett 499. számlán jelenik meg.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_08_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	176	F/1 Eredménysszámla-letű bevételek aktív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Nyitás (mérlegszámlák)						97 240	97 240	3713	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_08_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	176	F/1 Eredménysszámla-letű bevételek aktív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Aktív időbeli elhatárolás visszakönyvelése						97 240	97 240	3713	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_09_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	177	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Nyitás (mérlegszámlák)						65 629	65 629	3722	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_09_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	177	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Aktív időbeli elhatárolás visszakönyvelése						65 629	65 629	3722	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_10_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	187	Felhalmozott eredmény	5.	-	vegyes könyvelés	Nyitás (mérlegszámlák)						5 614 494	5 614 494	414	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_10_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	187	Felhalmozott eredmény	5.	-	vegyes könyvelés	Mérleg szerinti eredmény átvezetése						5 614 494	5 614 494	414	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_11_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	189	Mérlegszerinti eredmény	5.	-	vegyes könyvelés	Nyitás (mérlegszámlák)						5 614 494	5 614 494	416	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_11_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	189	Mérlegszerinti eredmény	5.	-	vegyes könyvelés	Mérleg szerinti eredmény átvezetése						5 614 494	5 614 494	416	I	I	I	I	I	I	M			M	
A_12_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	242	H/III/1 Kapott előlegek	3.	-	-	Nyitás (mérlegszámlák)						-	866 689	36711	I	N	I	I	I	I	I	A vizsgált sor vonatkozásában a záró mérleg nincs leltárral alátámasztva.	A könyvelési tétel alátámasztása analitikával és bizonylattal, majd annak megfelelően a megfelelő helyre könyvelni szükséges.	M	
A_13_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	243	H/III/2 Továbbadott célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	4.	-	netó finanszírozás	TB ellátás jóváírása intézmény által fizetett			I		I	137 635	137 635	3672	N	I	I	I	I	N	I	A megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján vette nyilvántartásba.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_13_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	243	H/III/2 Továbbadott célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	4.	-	bérfelhasználási összesítő	TB ellát. levonás intézményi kiadás	I	I	I	I	I	137 635	137 635	3672	N	I	I	I	I	N	I	A megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások könyvelését nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján vette nyilvántartásba.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_14_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	244	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	4.	022/2016.	gépárműadó bankszámla kivonat	Gépárműadó befizetés (100 %)			I		I	9 870	9 870	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 szerepelhetnek, a beszedő szervezet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 351. könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_14_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	244	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	4.	023/2016.	gépárműadó bankszámla kivonat	Gépárműadó befizetés (100 %)			I		I	17 991	12 750	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 szerepelhetnek, a beszedő szervezet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 351. könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_14_03	IMJ	II. negyedév	01-R-A	244	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	4.	023/2016.	gépárműadó bankszámla kivonat	Gépárműadó befizetés (100 %)			I		I	17 991	5 241	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 szerepelhetnek, a beszedő szervezet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 351. könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I	
A_14_04	IMJ	II. negyedév	01-R-A	244	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	4.	024/2016.	gépárműadó bankszámla kivonat	Gépárműadó befizetés (100 %)			I		I	4 347	4 347	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 szerepelhetnek, a beszedő szervezet megillető bevételeket a követelés előírásakor és teljesítéskor a 351. 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 alaptényezői							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap sorának megnevezése	Útlap osztópontjának 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)	Utaltatás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta kód könyvelése)	Teljesesség 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)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások, és javaslatok táblázata: 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
A_14_05	IMJ	II. negyedév	01-R-A	244	I/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	4.	025/2016.	gépjárműadó bankszámla kivonat	Gépjárműadó 60 % MÁK-nak utalása 3673						19 325	19 325	3673	I	I	I	I	I	N	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján az önkormányzat a közhatalmi bevételek között csak a beszedő szervezet megillető részt jelenítheti meg, az önkormányzatot nem megillető részt csak az adónyilvántartásban tartja nyilván	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_14_06	IMJ	II. negyedév	01-R-A	244	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	4.	025/2016.	gépjárműadó bankszámla kivonat	Gépjárműadó kivételével 40 % gl. szóról						12 883	12 883	3673	I	I	I	I	I	N	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján az önkormányzat a közhatalmi bevételek között csak a beszedő szervezet megillető részt jelenítheti meg, az önkormányzatot nem megillető részt csak az adónyilvántartásban tartja nyilván	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_15_01	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Időbeli elhatárolás feloldása tiszteletdíj						151 005	151 005	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget 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.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_15_02	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Időbeli elhatárolás feloldása: Közmunkások, Közmunkaszótt illetmény						388 014	388 014	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget 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.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_15_03	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Időbeli elhatárolás feloldása EHO						1 003	1 003	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget 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.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_15_04	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Időbeli elhatárolás feloldása: munkáltatói személyi jövedelem adó						595	595	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget 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.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_15_05	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Időbeli elhatárolás feloldása: megbízási díj						70 000	70 000	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget 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.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_15_06	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Időbeli elhatárolás feloldása: szociális hozzájárulási adó						132 568	132 568	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget 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.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_15_07	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	ÁFA időbeli elhatárolás feloldása						65 073	65 073	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_15_08	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Közműszolgáltatások (áramdíj, vízdíj) elhatárolás feloldása						87 878	87 878	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_15_09	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	személyszállítás elhatárolás feloldása						3 522	3 522	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_15_10	IMJ	II. negyedév	01-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	kommunikációs szolgáltatások (telefon, telefondíj) elhatárolás feloldása						7 449	7 449	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_M_01	IMJ	IV. negyedév	1-R-A	173	Azonosítás alatt álló tételek	5.	15/A. 2.3. száma adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 11. hónap	ma. járulékok		I			I	1 866 345	1 866 345	3632	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan beírásokat kell elszámolni, amelyek az alapvetékonysággal kapcsolatban merültek fel, de a költségvetés pillanatában végleges bevételi rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. A jelzett tétel nem felel meg ennek a kritériumnak, ezért szerepeltetése ezen a soron nem releváns.	A gazdasági események elszámolása során követni kell az Áhsz., illetve a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_M_02	IMJ	IV. negyedév	1-R-A	173	Azonosítás alatt álló tételek	5.	15/A. 2.3. száma adatlap	Adatközlő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 11. hónap	mv.járulékok		I			I	1 469 886	1 469 886	3632	I	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan beírásokat kell elszámolni, amelyek az alapvetékonysággal kapcsolatban merültek fel, de a költségvetés pillanatában végleges bevételi rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. A jelzett tétel nem felel meg ennek a kritériumnak, ezért szerepeltetése ezen a soron nem releváns.	A gazdasági események elszámolása során követni kell az Áhsz., illetve a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_M_03	IMJ	IV. negyedév	1-R-A	49	C/III/1 Forrásgazdálkodás	8.		pénztárjegyzés	zárs								3211	I	I	I	I	I	I				M
A_M_03	IMJ	IV. negyedév	1-R-A	53	C/III/1 Kincstárban kívüli forrásszámlák	8.		bankszámla kivonat	zárs								33111	I	I	I	I	I	I				M
A_M_04	IMJ	IV. negyedév	1-R-A	49	C/III/1 Forrásgazdálkodás	4.	pk1609010069	Kiadási pénztárbizonylat	mobilteljesítés	N	N	N	I	I	261 820	261 820	3211	I	I	I	I	I	N		Írásbeli megrendelésről a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása hiányzik. Teljesítésigazolás hiányzik. A tárgyi eszköz beszerzés az utólagos szavatolást követően a 131. számlaszámban került könyvelésre, aktíválás dokumentumai hiányoznak.	A gazdasági események elszámolása során követni kell az Áhsz., illetve a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I

ellenőrzést végzők aláírása
ellenőrzött szerv vezetőjének/jelöltje képviselőjének aláírása

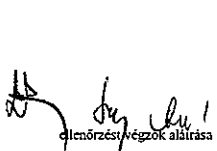
Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/TKJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap 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)	Utaltatványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta léte) (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, Jögek és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenjáró megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /határozást igényel (MI)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenlét, Minta értékelése: megfelelő /határozást 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	
A_M_05	IMJ	IV. negyedév	DI-R-A	49	Forintpénztár	4	pbl609010031	Bevételi pénztárbizonylat				I	I	I	88 920	3 120	3211	I	I	I	I	I	I		A szociális étkeztetés térítési díj elszámolása során az alkalmazott eljárás nem felel meg a szabályzatokban foglaltaknak. A térítési díj számítása a pénztárba való beviteltől követően, egy későbbi időpontban történik, amely nem felel meg az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 163. § szerinti előírásnak. Az Áfa tv. 163. § (1) bekezdése alapján az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb a) a teljesítésig, b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításig, de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni. A (2) bekezdés értelmében az (1) bekezdésben említett ésszerű idő b) az a) pont alá nem tartozó termékértékesítéstől, szolgáltatásnyújtástól eltérő olyan esetekben, ahol az ellenérték – ideértve az előleget is – készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, különként, c) egyéb, a b) pont alá nem tartozó olyan esetben, amelyben a számla áthárított adót tartalmaz, vagy annak áthárított adót kellene tartalmaznia, 15 napon belül számlakibocsátási kötelezettséget jelent. A 165. § (1) bekezdése alapján mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól az adóalany abban az esetben, ha a szolgáltatás igénybevétele az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a 163. § (1) bekezdésének a) pontjában említett időpontig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri.	1. A jogszabályban előírt számla kiállítási kötelezettség teljesítése. 2. A szabályzatban szereplő eljárások teljesítése.	I	

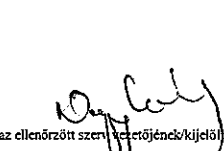

ellenőrzött végzők aláírása


ellenőrzött szervezet vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

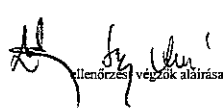


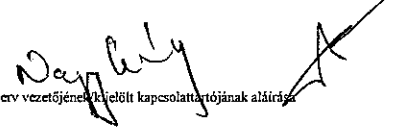
Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői								Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/NMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap 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)	Útaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvánartási 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)	Meglelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges Intézkedés/Javaslat	Jelentés. 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_1	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	4.	Nyögér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	Törvény szerinti illetmények, munkabérek eredeti előírnyzata						40 287 000	40 287 000	051101111	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előírnyzatok nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_2	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	210 000	210 000	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_3	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	197 114	197 114	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_4	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	154 599	154 599	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_5	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	129 000	129 000	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_6	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	170 101	170 101	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_7	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	185 510	185 510	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_8	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	160 000	160 000	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_9	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	245 000	245 000	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_10	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	224 202	224 202	0511012211	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_11	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	129 050	129 050	051101311	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_12	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	185 500	185 500	051101311	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_13	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	154 599	154 599	051101311	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_14	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	129 000	129 000	051101311	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_15	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	299 506	299 506	051101311	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		
01_16	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	19 405	19 405	051101311	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvánartására szolgáló számlák további részletező nyilvánartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételktől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvánartási számlák használata.	I		


ellenőrzés végzők aláírása


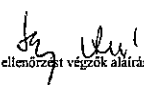
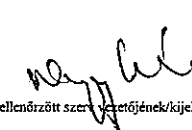

az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyelzői							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)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nylvántartási számla száma (minta tételei 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)	Körbenjáró megállapítások és javaslatok táblázata. Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (MI/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés. Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (MI/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_17	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	313 101	313 101	051101311	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_18	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	35 639	35 639	051101311	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_19	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	93 370	93 370	051101311	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_20	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	55 500	55 500	0511012212	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 nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_21	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	23 190	23 190	051101223	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 nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_22	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	23 190	23 190	051101223	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 nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_23	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	5 798	5 798	051101223	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 nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_24	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	38 650	38 650	05110133	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_25	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	6 407	6 407	05110133	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_26	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	16 783	16 783	05110133	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_27	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	74 885	74 885	05110134	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_28	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	59 908	59 908	05110134	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_29	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	4 831	4 831	05110134	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_30	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	3 865	3 865	05110134	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_31	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	1 100	1 100	05110139	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		
01_32	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	13 400	13 400	05110139	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I		


ellenőrzés végzők aláírása

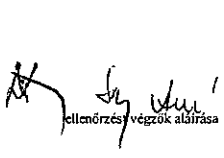
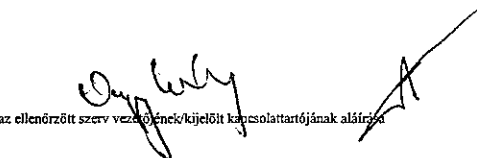

az ellenőrzött szerv vezetőjének/képviseletét képviselőjének aláírása

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogköri, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							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)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánartási számla száma (mintaétel könyvelése)	Teljesesség 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)	Kifizetés 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_33	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyőgér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	6 500	6 500	05110139	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_34	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyőgér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	12 400	12 400	05110139	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_35	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyőgér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	10 400	10 400	05110139	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_36	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyőgér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	4 000	4 000	05110139	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_37	IKJ	II. negyedév	01	01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	10.	073/2016.	Nyőgér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	8 000	8 000	05110139	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_38	IKJ	II. negyedév	01	03	Céltuttatás, projektprémium	5.	-	-	2015. évi jutalomra előirányzat nív.						22 411	22 411	0511031	I	N	I		I	I	I	Az előirányzat módosítás alapdokumentummal nincs alátámasztva, év közben a képviselő-testület előirányzat módosításról nem döntött.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatának adatait a költségvetési könyvviteli során vezetett nyilvántartási számlákra a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében).		M
01_39	IKJ	II. negyedév	01	04	Készletért. ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, mászolgálat	4.	Nyőgér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	előirányzat						150 000	150 000	051104211	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 nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_40	IKJ	II. negyedév	01	06	Jubileumi jutalom	4.	Nyőgér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	előirányzat						851 000	851 000	05110621	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 nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_41	IKJ	II. negyedév	01	07	Béren kívüli juttatások	10.	-	Kiosztási jegyzék	Sz. I. Nyőgér Erzsébet utalvány 05. hó	I	I	I	I	I	8 000	8 000	05110733	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_42	IKJ	II. negyedév	01	09	Költségvetési költségértéítés	10.	037/2016.	bankszámla kivonat	Sz. I. Nyőgér bérlet 05. hó	I	I	I	I	I	10 234	10 234	0511093	I	I	I		I	I	M			M	
01_43	IKJ	II. negyedév	01	10	Egyéb költségértéítés	10.	-	-	K. A. Sótorny Közlkg. tér. 12. hó	I	I	I	I	I	5 108	5 108	0511103	I	N	I		I	I	I	I. A költségvetési alátámasztó bizonylatok nem kerültek felőltésre a KEP portálra.	A költségvetési alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő felőltése. (Pénztárbizonylat, utalványrendelet, kimutatás a költségértéítéshez, számlajétsi bizonylat.)	I	
01_44	IKJ	II. negyedév	01	10	Egyéb költségértéítés	10.	-	-	P. Cs. Közlkg. tér. 12. hó	I	I	I	I	I	15 308	15 308	0511103	I	N	I		I	I	I	I. A költségvetési alátámasztó bizonylatok nem kerültek felőltésre a KEP portálra.	A költségvetési alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő felőltése. (Pénztárbizonylat, utalványrendelet, kimutatás a költségértéítéshez, számlajétsi bizonylat.)	I	
01_45	IKJ	II. negyedév	01	10	Egyéb költségértéítés	10.	-	-	K. A. Sótorny Közlkg. tér. 05. hó	I	I	I	I	I	5 108	5 108	0511103	I	N	I		I	I	I	I. A költségvetési alátámasztó bizonylatok nem kerültek felőltésre a KEP portálra.	A költségvetési alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő felőltése. (Pénztárbizonylat, utalványrendelet, kimutatás a költségértéítéshez, számlajétsi bizonylat.)	I	
01_46	IKJ	II. negyedév	01	10	Egyéb költségértéítés	10.	-	-	P. Cs. Közlkg. tér. 05. hó	I	I	I	I	I	15 308	15 308	0511103	I	N	I		I	I	I	I. A költségvetési alátámasztó bizonylatok nem kerültek felőltésre a KEP portálra.	A költségvetési alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő felőltése. (Pénztárbizonylat, utalványrendelet, kimutatás a költségértéítéshez, számlajétsi bizonylat.)	I	
01_47	IKJ	II. negyedév	01	13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14)	10.	014/2016.	bankszámla kivonat	elnarali illetmény kifizetése	I	I	I	I	I	672 504	672 504	05111339	I	I	I		I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	

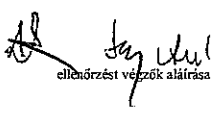
 ellenőrzést végzők aláírása

 az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

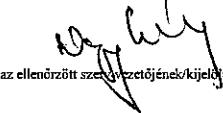
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogköri, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői						Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (I/N/I/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap sorainak 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)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvánlatási 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)	Közbenső megállapítások, és javaslatok táblázata 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
01_48	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10.	032/2016.	bankszámla kivonat	megbízási díj	I	I	I	I	I	50 000	50 000	0512231	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_49	IKJ	II. negyedév	01	17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10.	032/2016.	bankszámla kivonat	megbízási díj	I	I	I	I	I	30 000	30 000	0512231	I	N	I	I	N	I	1. A könyvelést alátámasztó bizonylatok nem kerültek felülésre a KEP portálra. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A könyvelést alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő feltöltése, (megbízási szerződés, utalványrendelet, kimutatás a költségértékeléshez, számviteli bizonylat.) 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_50	IKJ	II. negyedév	01	18	Egyéb külső személyi juttatások	10.	017/2016.	bankszámla kivonat	ételfogyasztás nőnap alkalmából	N	I	I	I	I	26 268	26 268	0512338	I	I	I	I	N	I	1. Utalványon a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_51	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó / ebből szociális hozzájárulási adó	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	56 997	56 997	052221	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_52	IKJ	II. negyedév	01	22	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó / ebből szociális hozzájárulási adó	10.	073/2016.	Nyögér Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	59 482	59 482	052221	I	I	I	I	I	M			M	
01_53	IKJ	II. negyedév	01	25	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó / ebből egészségügyi hozzájárulás	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	1 333	1 333	052223	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_54	IKJ	II. negyedév	01	28	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó / ebből munkáltatói terhelő szja	7.	-	bérfelhasználási összesítő	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	1 428	1 428	052227	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásán szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_55	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	6.	-	-	egyéb információhordozó						200 000	200 000	05311215	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_56	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10.	017/2016.	bankszámla kivonat	módszertani útmutató	N	I	I	I	I	7 050	7 050	0531133	I	I	N	I	N	I	1. A kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a díjbekérő kelte. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá. 3. Csomagszállítás díja ezen a rovaton nem szerepeltethető.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 3. Könyvelési tétel helyesbítése szükséges.	I	
01_57	IKJ	II. negyedév	01	29	Szakmai anyagok beszerzése	10.	040/2016.	bankszámla kivonat	optijus online	I	I	I	I	I	39 000	39 000	0531135	I	I	I	I	N	I	Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_58	IKJ	II. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	10.	015/2016.	bankszámla kivonat	festékpáron vásárlása	N	N	I	I	I	61 000	61 000	0531232	I	I	I	I	N	I	1. Utalványon a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_59	IKJ	II. negyedév	01	33	Informátikai szolgáltatások igénybevétele	10.	035/2016.	bankszámla kivonat	optijus online	N	N	I	I	I	64 202	64 202	0532139	I	I	I	I	N	I	1. A kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá. 3. A könyvelési tétel ezen a rovaton nem szerepeltethető.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 3. Könyvelési tétel helyesbítése szükséges.	I	
01_60	IKJ	II. negyedév	01	34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	10.	045/2016.	bankszámla kivonat	invitel telefondíj	N	N	I	I	I	20 220	20 220	0532231	I	N	I	I	N	I	1. Utalványon a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. A Hivatal és a Szolgáltató között kötött szerződés hiányzik, így a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés alaptényezőit nem lehetett megvizsgálni. 3. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 2. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 3. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_61	IKJ	II. negyedév	01	34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	4.	-	szerződés	telcel telefondíj	N	N				314 961	314 961	05322211	I	N	I	I	N	I	1. A Hivatal és a Szolgáltató között kötött szerződés hiányzik, így a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés alaptényezőit nem lehetett megvizsgálni. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés adatai							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	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)	Utalványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/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, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhatalmi megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelési megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés 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_62	IKJ	II. negyedév	01	36	Közütemi díjak	10.	008/2016.	bankszámla kivonat	áramdíj	N	N	I	I	I	10 583	10 583	0533131	I	N	I		I	N	I	1. Utalványon a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. A Hivatal és a Szolgáltató közötti köztér szerződés hiányzik, így a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés alapanyagait nem lehetett megvizsgálni. 3. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht, illetve az Ávr. előírásait. 2. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 3. Az Áhsz 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_63	IKJ	II. negyedév	01	36	Közütemi díjak	10.	023/2016.	bankszámla kivonat	áramdíj	N	N	I	I	I	13 497	13 497	0533131	I	N	I		I	N	I	1. Utalványon a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. A Hivatal és a Szolgáltató közötti köztér szerződés hiányzik, így a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés alapanyagait nem lehetett megvizsgálni. 3. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht, illetve az Ávr. előírásait. 2. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 3. Az Áhsz 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_64	IKJ	II. negyedév	01	36	Közütemi díjak	10.	045/2016.	bankszámla kivonat	áramdíj	N	N	I	I	I	10 218	10 218	0533131	I	N	I		I	N	I	1. Utalványon a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. A Hivatal és a Szolgáltató közötti köztér szerződés hiányzik, így a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés alapanyagait nem lehetett megvizsgálni. 3. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht, illetve az Ávr. előírásait. 2. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 3. Az Áhsz 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_65	IKJ	II. negyedév	01	36	Közütemi díjak	4.	Nyögér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendeleete	költségvetési rendelet	előirányzat						105 000	105 000	05331211	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_66	IKJ	II. negyedév	01	40	Karbantartási, kisérvitési szolgáltatások	4.	Nyögér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendeleete	költségvetési rendelet	előirányzat						350 000	350 000	0533421	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_67	IKJ	II. negyedév	01	40	Karbantartási, kisérvitési szolgáltatások	10.	028/2016.	bankszámla kivonat	időszakos nyomtatvány	N	N	I	I	I	58 668	58 668	053343	I	N	I		I	I	I	1. Kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Szerződés hiányzik. Szerződés hiányában vonatkozásban be kell tartani az Áht, illetve az Ávr. előírásait. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht, illetve az Ávr. előírásait. 2. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_68	IKJ	II. negyedév	01	40	Karbantartási, kisérvitési szolgáltatások	10.	047/2016.	bankszámla kivonat	Könyvszámoló karbantartás	N	N	I	I	I	41 700	41 700	053343	I	N	I		I	I	I	1. Kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Szerződés, megrendelő hiányzik.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht, illetve az Ávr. előírásait. 2. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_69	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	4.	Nyögér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendeleete	költségvetési rendelet	előirányzat						1 062 000	1 062 000	05337211	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_70	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10.	012/2016.	bankszámla kivonat	Általánosdíjas tanácsadás	N	N	I	I	I	121 000	121 000	0533731	I	N	I		I	N	I	1. Kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Szerződés, megrendelő hiányzik. 3. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht, illetve az Ávr. előírásait. 2. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges. 3. Az Áhsz 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
01_71	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	10.	011/2016.	bankszámla kivonat	hivatalsegdől teeműk ellátása Bejegyzési nyilvántartás	N	N	I	I	I	522 910	522 910	0533739	I	I	I		N		I	1. Kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételről eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht, illetve az Ávr. előírásait. 2. Szerződés ellenőrzés ideje alatti bemutatása szükséges.	I
01_72	IKJ	II. negyedév	01	44	Egyéb szolgáltatások	4.	Nyögér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendeleete	költségvetési rendelet	előirányzat						1 229 640	1 229 640	05337219	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

 ellenőrzés végzők aláírása
 az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt kapcsolattartójának aláírása

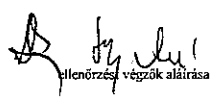
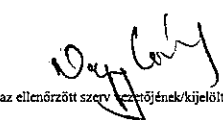
Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/ÁHJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap sorának megnevezése	Úrlap 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)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvánlatási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség 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)	Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 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	
01_73	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	4.	Nyögör Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	előirányzat						72 090	72 090	053512121	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_74	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10.	039/2016.	bankszámla kivonat	védőszámvevő	N	N	I	I	I	11 098	11 098	05351321	I	I	I		I	N	I	1. Kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételével eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_75	IKJ	II. negyedév	01	50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	10.	026/2016.	bankszámla kivonat	mk. Továbbképzés díja	N	N	I	I	I	9 072	9 072	05351321	I	I	I		I	N	I	1. Kötelezettségvállalás dátuma későbbi, mint a számla kelte. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételével eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	1. A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában be kell tartani az Áht., illetve az Ávr. előírásait. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_76	IKJ	II. negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	4.	Nyögör Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	egyéb dologi kiadás						47 190	47 190	05355219	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_77	IKJ	II. negyedév	01	59	Egyéb dologi kiadások	6.	-	-	virág vásárlás	N	N				27 290	27 290	05355229	I	N	I		I	N	I	1. A könyvelést alátámasztó bizonylatok nem kerültek előlétesre a KEP portálra. 2. 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.A könyvelést alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő feltöltése. (Pénztár-bizonylat, utalványrendelet, számla) 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_78	IKJ	II. negyedév	01	158	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről; helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	5.	-	-	előirányzat módosítás						7 487 208	7 487 208	0550616	I	N	I		I	N	I	1. Az előirányzat módosítás alapdokumentummal nincs alátámasztva, év közben a képviselő-testület előirányzat módosításról nem döntött. 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 lefedettségét, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében). 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
01_79	IKJ	II. negyedév	01	158	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről; helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	7.	-	-	kimutatás						6 711 754	6 711 754	05506226	I	I	I		I	I	M			M	
01_80	IKJ	II. negyedév	01	158	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről; helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	10.	050/2016.	bankszámla kivonat	pe. átadás önk.-oknak	I	I	I	I	I	6 711 754	6 711 754	0550636	I	I	I		I	I	M			M	


ellenőrzést végzők aláírása


az ellenőrzött szervezet vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése			
Minta	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/ML/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)	Utalványozás 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)	Külsőbeni megállapítások és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	
1	1	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	II. negyedév	02	36	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről/ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	5.			előirányzat módosítás						284 000	284 000	0916132	I	N	I		I	N	I	1. Előirányzat módosítás alapdokumentuma hiányzik. 2. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. Az Álsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatának adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákban a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében). 2. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I	
02_2	IKJ	II. negyedév	02	36	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről/ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	6.	GF/6-28/2016.	támogatói okirat	választási elszámolás			N	I	I	373 127	373 127	09162132	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a követelések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. 2. Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevétele vonatkozásán előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I	
02_3	IKJ	II. negyedév	02	36	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről/ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	8.	030/2016.	bankszámla kivonat	pe. Átvétel			N	I	I	373 127	373 127	0916332	I	I	I		I	N	I	1. Az Álsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Álsz.-ben foglalt kivételektől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá. 2. Teljesítésigazolás hiányzik.	1. Az Álsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata. 2. Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevétele vonatkozásán 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 alaptényezői							Minta értékelése			
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IKJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap sorának megnevezése	Útlap 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)	Utalványozás 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, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhírség megállapítások és javaslatok táblázata. 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
	04_1	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4.	Nyögér Község Önkormányzatának 2/2016. (II. 25.) önkormányzati rendelete	költségvetési rendelet	előző évi pénzmaradvány igénybevétele						7 487 208	7 487 208	09813121	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja értelmében kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet követelést nyilvántartani a B813. rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon. 2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá.	1. A jövőben a pénzmaradvány igénybevétele a teljesítéssel egyidejűleg szabad nyilvántartásba venni. 2. Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
	04_2	IKJ	II. negyedév	04	12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	8.	-	-	előző évi pénzmaradvány igénybevétele						7 487 208	7 487 208	0981313	I	I	I		I	N	I	1. Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés b) pontja értelmében a teljesítések nyilvántartási számláin az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevétele az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.	1. A jövőben a pénzmaradvány igénybevétele az előző évi költségvetési beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.	I
	04_3	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	4.	Nyögér Község Önkormányzatának	költségvetési rendelet	irányítószervi támogatások						74 170 634	74 170 634	098161	I	I	I		I	I	M			M
	04_4	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	6.	-	bűrfelhasználási összesítő	irányítószervi támogatások			N	I	I	2 303 330	2 303 330	098163	I	I	I		I	I	I	Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogköri szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I
	04_5	IKJ	II. negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	8.	050/2016.	bankszámla kivonat	irányítószervi támogatás			N	I	I	9 526 011	9 526 011	098163	I	I	I		I	I	I	Teljesítésigazolás hiányzik.	Az Önkormányzat az Operatív gazdálkodási jogköri szabályzatában a bevételek vonatkozásában is valamennyi bevételre vonatkozóan előírta a teljesítésigazolást. A gazdasági események könyvelése során be kell tartani a szabályzatban foglaltakat.	I
	B_01	IKJ	IV. negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	8.	15/A. 2.3. számú adatlappal	Adatkezelő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 11. hónap	ma. Járulékok			I		I	1 866 345	1 866 345	098163	I	I	I		I	I				M
	B_02	IKJ	IV. negyedév	04	17	Központi, irányító szervi támogatás	8.	15/A. 2.3. számú adatlappal	Adatkezelő lap a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére 2016. 11. hónap	mv. járulékok			I		I	1 469 886	1 469 886	098163	I	I	I		I	I				M
	B_03	IKJ	IV. negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10.	109/2016.	bankszámla kivonat	jegyzo számítógép szervizszolgáltatás	I	I	I	I	I	67 930	53 488	0532139	I	I	I		I	N		Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételétől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá.	Az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő nyilvántartási számlák használata.	I
	B_04	IKJ	IV. negyedév	01	30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	7.	AS/V2X16.08151	számla	irodaszer vásárlás	N	N				514 138	404 833	0531232	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés a) pontja alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételétől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	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_05	IKJ	IV. negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10.	109/2016.	bankszámla kivonat	kiküldetés L.R.	N	N	I	I	I	75 931	75 931	0534131	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételétől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik. 3. A kiküldetési rendelőny nem felel meg az Sza. tv. előírásainak.	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. Az Sza. tv. előírásainak megfelelő bizonylatok használata szükséges.	I
	B_06	IKJ	IV. negyedév	01	47	Kiküldetések kiadásai	10.	109/2016.	bankszámla kivonat	kiküldetés L.R.	N	N	I	I	I	337 367	337 367	0534131	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételétől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik. 3. A kiküldetési rendelőny nem felel meg az Sza. tv. előírásainak.	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. Az Sza. tv. előírásainak megfelelő bizonylatok használata szükséges.	I
	B_07	IKJ	IV. negyedév	01	33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10.	107/2016.	bankszámla kivonat	Eset biztonsági szoftver hosszabbítás	N	N	I	I	I	270 480	212 976	0532139	I	I	I		I	N		1. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés b) pontja alapján a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra - az Áhsz-ben foglalt kivételétől eltekintve - saját hatáskörben nem bonthatók alá. 2. Pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.	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

 Ellenőrzés végzők aláírása
 az ellenőrzött szerv vezetőjének/kijelölt képviselőjének aláírása

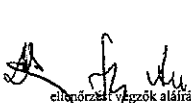
Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői								Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/IJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának 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)	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)	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)	Közbenső megállapítások, és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedési igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelentés, 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
A_01	IMJ	II. negyedév	1-R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	4.	pk1609020007	kiadási pénztárbizonylat	kártyás szék vásárlása	I	I	I	I	I	40 589	40 589	3211	I	I	I	I	I	I	I	1. A könyvelést alátámasztó bizonylatok nem kerültek felőlésre a KEP portálra.	A könyvelést alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő felőlése. (Pénztárbizonylat, utaltványrendelet, számla)	M
A_02	IMJ	II. negyedév	1-R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	4.	pb1609020001	bevételei pénztárbizonylat	közpénz felvét			I	I	I	100 000	100 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	1. A könyvelést alátámasztó bizonylatok nem kerültek felőlésre a KEP portálra.	A könyvelést alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő felőlése. (Pénztárbizonylat, utaltványrendelet, pénzfelvételi bizonylat)	M
A_03	IMJ	II. negyedév	1-R-A	49	C/II/1 Forintpénztár	4.	pk1609020021	kiadási pénztárbizonylat	pmi vásárlás reprezentáció	I	I	I	I	I	12 580	12 580	3211	I	I	I	I	I	I	I	1. A könyvelést alátámasztó bizonylatok nem kerültek felőlésre a KEP portálra.	A könyvelést alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő felőlése. (Pénztárbizonylat, utaltványrendelet, számla)	I
A_04	IMJ	II. negyedév	1-R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	030/2016.	bankszámla kivonat	pe.sivétel Vm. Önk.hív.			N	I	I	284 000	284 000	331131	I	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
A_05	IMJ	II. negyedév	1-R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	036/2016.	bankszámla kivonat	azonosítás alatt álló bevétel			N	I	I	81 536	81 536	331131	I	I	I	I	I	N	I	1. Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján nem mutatható ki a kiadás, illetve bevétel. 2. Teljesítésigazolás hiányzik.	1. Az Áhsz. előírásait követni szükséges az azonosítás alatt álló tételek könyvelése során. 2. 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
A_06	IMJ	II. negyedév	1-R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	050/2016	bankszámla kivonat	irányítószervi finanszírozás			N	N	N	9 526 011	9 526 011	331131	I	N	I	I	I	I	I	1. A könyvelést alátámasztó bizonylatok nem kerültek felőlésre a KEP portálra. 2. Teljesítésigazolás hiányzik.	1. A könyvelést alátámasztó bizonylatok KEP portálra történő felőlése. (utaltványrendelet, kimutatás a beérkezett összeg alátámasztására). 2. 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
A_07	IMJ	II. negyedév	1-R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	011/2016.	bankszámla kivonat	bírátsági teendőik ellátása Helygyógyászati településen	I	I	I	I	I	522 910	522 910	331131	I	I	I	I	I	I	M			M
A_08	IMJ	II. negyedév	1-R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	013/2016.	bankszámla kivonat	erzsébet utalvány	I	I	I	I	I	838 639	838 639	331131	I	I	I	I	I	I	M			M
A_09	IMJ	II. negyedév	1-R-A	53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	4.	014/2016.	bankszámla kivonat	előző évekre járó járulékok	I	I	I	I	I	457 216	457 216	331131	I	I	I	I	I	I	M			M
A_10	IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)/D/II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költségtérítés	I	I	I	I	I	18 404	18 404	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_11	IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)/D/II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költségtérítés	I	I	I	I	I	12 212	12 212	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_12	IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)/D/II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költségtérítés	I	I	I	I	I	27 520	27 520	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_13	IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)/D/II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költségtérítés	I	I	I	I	I	8 239	8 239	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	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 alaptényezői							Minta értékelése		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/ML/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)	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)	Tulajdonviszonyok, Jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Közhírség megállapítását, és javaslatok táblázata Minta értékelése: megfelelő /intézkedést igényel (M/I)	Megjegyzés/Megállapítás	Szükséges intézkedés/Javaslat	Jelenítés, 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_14		IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/10)/D/1 II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költséghozzáértékelés	I	I	I	I	I	10 234	10 234	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_15		IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/10)/D/1 II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költséghozzáértékelés	I	I	I	I	I	5 108	5 108	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_16		IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/10)/D/1 II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költséghozzáértékelés	I	I	I	I	I	18 404	18 404	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_17		IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/10)/D/1 II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költséghozzáértékelés	I	I	I	I	I	3 397	3 397	365151	I	N	I	I	I	N	I	1. 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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt. 2. Könyvelés alapdokumentuma a KEP portálra nem került feltöltésre.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. A könyvelési tétel alapdokumentumainak (kimutatás, utalványrendelet, számfűzési bizonylat) KEP portálra történő feltöltése.	I
A_18		IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/10)/D/1 II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	037/2016.	bankszámla kivonat	költséghozzáértékelés	I	I	I	I	I	10 180	10 180	365151	I	N	I	I	I	N	I	1. 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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt. 2. Könyvelés alapdokumentuma a KEP portálra nem került feltöltésre.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. A könyvelési tétel alapdokumentumainak (kimutatás, utalványrendelet, számfűzési bizonylat) KEP portálra történő feltöltése.	I
A_19		IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/10)/D/1 II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	073/2016.	Nyögéri Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	977 748	977 748	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_20		IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/10)/D/1 II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	073/2016.	Nyögéri Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	1 107 017	1 107 017	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_21		IMJ	II. negyedév	1-R-A	150	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/10)/D/1 II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	4.	073/2016.	Nyögéri Község Önkormányzata bankszámla kivonata	2016. 05. havi bér	I	I	I	I	I	2 422 023	2 422 023	365151	I	I	I	I	I	N	I	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 tétel a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartozik, így a megjelölése nem a helyes könyvviteli számlán történt.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I


ellenőrzött sz. vezetőjének kijelölt kapcsolattartójának aláírása


az ellenőrzött sz. vezetőjének kijelölt kapcsolattartójának aláírása

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok							Alapdokumentum adatai			Jogkörök, hatáskörök gyakorlása					Bizonylat összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői							Minta értékelése		
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MIJ/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)	Utaltványozás szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (minta tétel könyvelése)	Teljesesség 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)	Közbenső 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
A_22	IMJ	II. negyedév	I-R-A	154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	3/8	-	-	Nyitás (mérlegszámlák)						5 000	5 000	3654	I	N	I	I	I	I	I	A vizsgált sor vonatkozásában a kincstár által 2015. évre kiadott értesítő nem került bemutatásra, a mérleg sor nincs leltárral alátámasztva.	A könyvelési tétel alátámasztása analitikával és bizonylattal, majd annak megfelelően a megfelelő helyre könyvelni szükséges.	I
A_23	IMJ	II. negyedév	I-R-A	154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	5.	-	-	-						5 000	5 000	3654	I	I	I	I	I	I	M			M
A_24	IMJ	II. negyedév	I-R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	5.	-	kimutatás	2015. évi passzív időbeli elhatárolások visszakönyvelése áfa	I	I	I	I	I	28 496	28 496	3641411	N	I	I	I	I	I	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzsámla beérkezésekor a pénzügyi számvitelben nyilvántartásba kell venni.	A jövőben a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzsámla beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_25	IMJ	II. negyedév	I-R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	4.	1612383	számla	2016. évi átalánydíjas adó és számviteli támaszkodás	I	I	I	I	I	32 670	32 670	3641411	N	I	I	I	I	I	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzsámla beérkezésekor a pénzügyi számvitelben nyilvántartásba kell venni.	A jövőben a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzsámla beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_26	IMJ	II. negyedév	I-R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	4.	2016/5337	számla	Optimus ONLINE nagy utamutatói modul 2016.04.12-2017-04.11-ig 12 hó	I	I	I	I	I	17 334	17 334	3641411	N	I	I	I	I	I	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzsámla beérkezésekor a pénzügyi számvitelben nyilvántartásba kell venni.	A jövőben a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzsámla beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_27	IMJ	II. negyedév	I-R-A	165	E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	4.	-	kimutatás	Áfa átvezetés ráfordításba, 3641411						61 429	61 429	3641411	N	I	I	I	I	I	I	A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján a le nem vonható előzetes felszámított általános forgalmi adó átvezetését a ráfordítások közé a végzsámla beérkezésekor a pénzügyi számvitelben nyilvántartásba kell venni.	A jövőben a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetését a végzsámla beérkezésekor kell nyilvántartásba venni.	I
A_28	IMJ	II. negyedév	I-R-A	171	E/III/2 Utaltványok, bérletek és más hasonló, készpénz-	4.	2016-ET01.029423	számla	Erzsébet utaltványok + kiváltás	I	I	I	I	I	816 000	816 000	3662	I	I	I	I	I	I	M			M
A_29	IMJ	II. negyedév	I-R-A	171	E/III/2 Utaltványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolásai	5.	-	-	Erzsébet utaltványok 2016. 01-02. hó						317 900	317 900	3662	I	N	I	I	I	I	I	1. A vizsgált tétel nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM alapján lett könyvelve, 421. számla helyett 499. számlán jelenik meg. 2. A könyvelési tétel alaphoznyalata nem került felülírásra a KEP portálra.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. A könyvelési alaplakommentumát (az alátámasztó összeggel egyezően) a KEP portálra szükséges felhítenni.	I
A_30	IMJ	II. negyedév	I-R-A	171	E/III/2 Utaltványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolásai	4.	-	-	Szép kártya felhívás vendéglátás 2016. 01-04. hónap						278 520	278 520	3662	I	N	I	I	I	I	I	1. A vizsgált tétel nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM alapján lett könyvelve, 421. számla helyett 499. számlán jelenik meg. 2. A könyvelési tétel alaphoznyalata nem került felülírásra a KEP portálra.	1. A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait. 2. A könyvelési alaplakommentumát (az alátámasztó összeggel egyezően) a KEP portálra szükséges felhítenni.	I
A_31	IMJ	II. negyedév	I-R-A	177	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Nyitás						10 126	10 126	3722	I	I	I	I	I	I	M			M
A_32	IMJ	II. negyedév	I-R-A	177	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. évi aktív időbeli elhatárolások visszakönyvelése bírságok						10 126	10 126	3722	I	I	I	I	I	I	M			M
A_33	IMJ	II. negyedév	I-R-A	187	G/IV Felhalmozott eredmény	5.	-	kimutatás	Nyitás						7 792 587	7 792 587	414	I	I	I	I	I	I	M			M
A_34	IMJ	II. negyedév	I-R-A	187	G/IV Felhalmozott eredmény	5.	-	kimutatás	Mérleg szerinti eredmény átvezetése						6 091 686	6 091 686	414	I	I	I	I	I	I	M			M
A_35	IMJ	II. negyedév	I-R-A	189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	5.	-	kimutatás	Nyitás						6 091 686	6 091 686	416	I	I	I	I	I	I	M			M
A_36	IMJ	II. negyedév	I-R-A	189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	5.	-	kimutatás	Mérleg szerinti eredmény átvezetése						6 091 686	6 091 686	416	I	I	I	I	I	I	M			M
A_37	IMJ	II. negyedév	I-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	Nyitás						5 229 812	5 229 812	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_38	IMJ	II. negyedév	I-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. decemberi bérek pie visszakönyvelése						5 017 517	5 017 517	4421	I	I	I	I	I	N	I	Az önkormányzat a bérköltséget nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások D) Decembar havi személyi juttatásokkal és közterheléddel kapcsolatos elszámolások 7. pontja alapján oldotta fel. A passzív időbeli elhatárolás feloldására helyre kell az 53. Bérköltség, az 54. Személyi juttatások egyéni kifizetések és az 55. Bérjárulékok könyvviteli számlák felhasználásával került sor, a 421. könyvviteli számla helyett.	A gazdasági események elszámolása során követni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.	I
A_39	IMJ	II. negyedév	I-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. évi passzív időbeli elhatárolások visszakönyvelése közüzemi díjak						10 345	10 345	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_40	IMJ	II. negyedév	I-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. évi passzív időbeli elhatárolások visszakönyvelése (Telekom, Invitel forg. díj)						33 596	33 596	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_41	IMJ	II. negyedév	I-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. évi passzív időbeli elhatárolások						3 850	3 850	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_42	IMJ	II. negyedév	I-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. évi passzív időbeli elhatárolások						51 921	51 921	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_43	IMJ	II. negyedév	I-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. évi passzív időbeli elhatárolások						28 496	28 496	4421	I	I	I	I	I	I	M			M
A_44	IMJ	II. negyedév	I-R-A	256	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.	-	kimutatás	2015. évi passzív időbeli elhatárolások						84 087	84 087	4421	I	I	I	I	I	I	M			M


ellenőrzött végzők aláírása


az ellenőrzött szervezet/jelenléti jegyzék kapcsolattartójának aláírása

2

ÉSZREVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS BEADVÁNY

Alulírott Nagy Károly polgármester és dr. Lendvai Róbert jegyző Nyőgér Község Önkormányzata és az irányított költségvetési szerv nevében nyilatkozunk, hogy a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által 2016. évre vonatkozóan végrehajtott 341/2016. számú ellenőrzéssel kapcsolatban megküldött VAS-ÁHI/388-8/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre

észrevételt kívánok

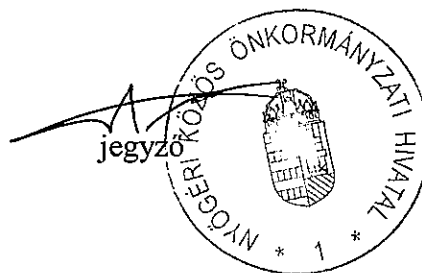
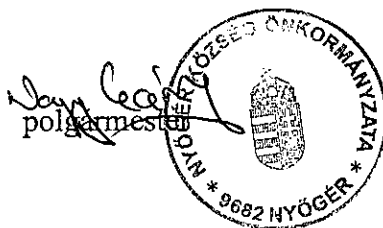
/

észrevételt nem kívánok*

tenni.

*a megfelelő aláhúzendó

Kelt: 2017. 04. 19.



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Nagy Károly polgármester

és

dr. Lendvai Róbert jegyző

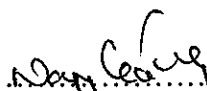
büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy


Nyőgér Község Önkormányzata


(PIR azonosító: 421085)

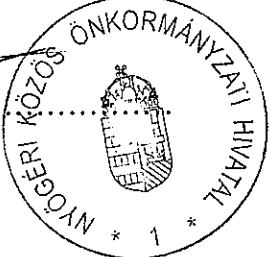
képviselőjében eljárva, a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok,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

Kelt: Nyőgér, 2017. október 11.

.....

polgármester



.....

jegyző



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott

dr. Lendvai Róbert jegyző

büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy

Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal
(PIR azonosító: 804974)

képviseletében 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 tudomásom szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, amelyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt: *Nyőgér, 2017.04.14.*

.....
jegyző

