

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
29/2021. (V.25.) határozata**

Lajoskomárom Község Önkormányzatának Polgármestere, mint a Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének jogkörében eljáró polgármester a koronavírus-járvány elleni védekezés keretében az alábbi intézkedéseket teszem

a Magyar Államkincstár 175/2020. számú Ellenőrzési Jelentésére tett intézkedésekről:

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által a Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerve, a Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatalnál az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, a 2020. évet vizsgáló Ellenőrzési Jelentését megismerte.

Az ellenőrzött szervek vezetői által, az Ellenőrzési Jelentés javaslati alapján elkészített Intézkedési Tervet az alábbiak mellékletek szerint jóváhagyom:

1. melléklet Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Intézkedési terve
2. melléklet Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal Intézkedési terve

Felkéri a jegyzőt, hogy a jóváhagyott Intézkedési Terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek ismertesse!

A döntés jogalapja:

Magyarország Kormánya 27/2021. (I.29.) Korm. rendelete a veszélyhelyzet kihirdetéséről.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése kimondja, hogy „Vészhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- s hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése,

Az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/F. § (8) bekezdése.

Felkéri a jegyzőt, hogy tegye meg a határozat végrehajtásához szükséges intézkedéseket!

Határidő: Folyamatos

Felelős: Pirtyák Zsolt polgármester
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző

Lajoskomárom, 2021. május 25.



**Pirtyák Zsolt
polgármester**



**Mosbergerné dr. Miklós Judit
jegyző**

**INTÉZKEDÉSI TERV a
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

1. melléklet
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
1/1.	a Számviteli politika kiegészítésre kerüljön annak érdekében, hogy teljes körűen tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti előírásokat és megfeleljen a hatályos Áhsz. 48. (10) bekezdésben rögzítetteknek. Az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően gondoskodjanak arról, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a szabályzaton.	A Számviteli politika kiegészítésre kerül a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül szabályzaton átvezetjük.	Szt. 14. § (4) és (11) bekezdései, Áhsz. 50. § (7) bek.	2021.06.30	jegyző
1/2.	Számlarend részét képező számlatükör az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését tartalmazza. Kerüljön pontosításra a COFOG rend, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően a törvény változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosítást el kell végezni.	A Számlarend részét képező számlatükör felülvizsgálatra és javításra kerül úgy, hogy megfelelően tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A számlarendben rögzített COFOG rendet javítjuk, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Jogszabály változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosításokat a szabályzaton átvezetjük.	Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, és (5) bekezdése	2021.06.30	jegyző
1/3.	a Jegyző biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően.	Utasítom a Jegyző, hogy biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését az előírásainak megfelelően.	Bkr. 7. §	2021.11.30	jegyző
1/4.	kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön csak sor. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.	Kifizetések tekintetében vezessék be a helyes gyakorlatot, érvényesítettbizonylat utalványozását követően kerüljön sor kifizetésre. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot az utalványrendelet későbbi időpontban történő kinyomtatását és a szabálytalan jogkörgyakorlást.	Ávr. 58. § és 59. § (1b)	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/5.	kötelezettségvállalást az a szerv vállalja, amelynek könyveiben a kiadás megjelenik, szükség esetén kezdeményezzék a szerződés módosítását. Kötelezettségvállaláskor az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának előírását tartásák be.	A szerződéseket felül kell vizsgálni, a kötelezettségvállalást az a szerv vállalja, amelynek könyveiben a kiadás megjelenik, szükség esetén kezdeményezzék a szerződés módosítását. Kötelezettségvállaláskor az előírását tartásák be.	Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/6.	teljesítés igazolásakor érvényesüljön az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírása	A teljesítés igazolásakor a kifizetések előtt készüljenek el, érvényesüljenek az előírások.	Ávr. 57. § (1) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/7.	az írásbeli kötelezettségvállalás során rögzített bérleti, illetve a feladat ellátási díjak Képviselő-testületi döntéssel kerüljenek elfogadásra.	Az írásbeli kötelezettségvállalás során rögzített bérleti, illetve a feladat ellátási díjak Képviselő-testületi döntéssel kerüljenek elfogadásra!		2021.06.30	jegyző

Pc
Muzs

INTÉZKEDÉSI TERV a
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére

1. melléklet
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
1/8.	a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárelenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan	A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárelenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/9.	könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat. A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezték a vevő nevének módosítását	A könyvekbe az előírásoknak megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat! A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezték a vevő nevének módosítását!	Szt. 165. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/10.	Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerint megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést	Gondoskodjon arról, hogy megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést!	Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja	2021.06.30	jegyző
1/11.	a 335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja szerint történjen meg az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata	Végezzék el az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát!	335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja	2021.06.30	jegyző
1/12.	a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Bkr. 2. § nb) pontja alapján a Jegyző állítsa ki. Az elkészült nyilatkozat a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezettel együtt kerüljön betérjesztésre a Képviselő-testület elé.	A jegyző a megfelelő nyilatkozatot, a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezettel együtt terjessze a Képviselő-testület elé.	Bkr. 1. melléklete; Bkr. 11. § (2a) bekezdése	2021.05.25	jegyző
2/1.	az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelő tartalmú részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 39. § (1) bekezdésnek és Áhsz. 45. § (1) bekezdésnek megfelelően folyamatosan történjen. Gondoskodjanak a nyilvántartásban szereplő korábbi évek adatainak felülvizsgálatáról.	Gondoskodjanak a nyilvántartások felülvizsgálatáról, javításáról és annak folyamatos vezetéséről az előírásoknak megfelelően!	Áhsz. 14. melléklet, Áhsz. 39. § (1) bekezdése, Áhsz. 45. § (1) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/2.	határidőben végezzék el az Áhsz. 54. § (1) bekezdés alapján a nyitási feladatokat, majd azt követően az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerinti releváns könyvelési feladatokat és azokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék.	A nyitási feladatokat végezzék el határidőben és a releváns könyvelési feladatokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék!	Áhsz. 54. § (1) és (2) bekezdései	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/3.	az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Az elemi költségvetést az előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Áht. 28/A. § (2) bekezdése, Áhsz. 54. § (3) bekezdése		gazdálkodási üi.,

P < Kupa

INTÉZKEDÉSI TERV a
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére

1. melléklet
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/4.	biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	Valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	Ávr. 56. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/5.	az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be, biztosítsák a bizonylatok kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt	Biztosítsa a bizonylatok előírások szerinti kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt!	Áhsz. 53. § (2) bekezdés	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/6.	a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során az Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítettek érvényesüljenek	Gondoskodjon arról, hogy a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során a jogszabályok előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítettek érvényesüljenek!	Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/7.	a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feltételeit teremtsék meg, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete szerinti előírásoknak megfelelően. A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmaznak. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfelelő egyeztetéseket végezzék el.	Végezze el a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feladatait, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg az előírásoknak megfelelően! A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmaznak. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfelelő egyeztetéseket végezzék el!	38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete; Áhsz. 44. § (5) bekezdésé	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/8.	a részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg	A részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg!		Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/9.	a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a részletező nyilvántartásokkal (ASP Adó Szakrendszer) egyező értékben kerüljenek nyilvántartásba vételre.	Gondoskodjon arról, hogy a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a részletező nyilvántartásokkal (ASP Adó Szakrendszer) egyező értékben kerüljenek nyilvántartásba vételre.		Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/10.	az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.	Feladatait a határidőkhöz igazodóan végezzék, a havi és negyedéves zárlati feladatokat az előírt határidőben végezzék el.	Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése, Áhsz. 53. § (3) bekezdése	Folyamatos	gazdálkodási üi.,

P. C. Kump

**INTÉZKEDÉSI TERV a
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

1. melléklet
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat




	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/11.	a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően könyveljék a bevételeket és a kiadásokat a megfelelő COFOG-okon:	A bevételeket és a kiadásokat a megfelelő COFOG-okon könyveljék.	15/2019. PM rendelet	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/12.	a rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot	A rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazza! Szüntesse meg a helytelen gyakorlatot!		Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/13.	az adott előlegek könyvelése során tartsák be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	Az adott előlegek könyvelése során tartsák be az előírást és a könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el! Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja; 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím ; Áhsz. 14. melléklet IV. pont	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/14.	a szociális tűzifával kapcsolatos elszámolások során biztosítsák, hogy a beszerzést anyagbeszerzésként (K312.), a szállítás díját egyéb szolgáltatásként (K337.) könyveljék a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások COFOG használata mellett. Gondoskodjanak azok készletre vételéről a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Növekedések A) bekezdés 4. pontja alapján, majd térítésmentes átadás elszámolásáról a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Csökkenések F) bekezdés alapján.	A szociális tűzifával kapcsolatos elszámolások során biztosítsa, hogy a beszerzést anyagbeszerzésként (K312.), a szállítás díját egyéb szolgáltatásként (K337.) könyveljék a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások COFOG használata mellett. Gondoskodjon azok készletre vételéről a Növekedések , majd térítésmentes átadás elszámolásáról a Csökkenések rögzítéséről!	38/2013. NGM rendelet V. fejezet	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/15.	az adatokat az alapp bizonylatoknak megfelelően rögzítsék a könyvekben, biztosítsák a bérlőkkel szembeni követelés állomány összhangját a részletező nyilvántartásokban megjelenő értékekkel	Az adatokat az alapp bizonylatoknak megfelelően rögzítse a könyvekben, biztosítsa a bérlőkkel szembeni követelés állomány összhangját a részletező nyilvántartásokban megjelenő értékekkel!		Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/16.	az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) szerinti összeg után számfejtés, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket.	Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt a magáncélú használat szerinti összeg után számfejtés, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket!	Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca)	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/17.	a behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint járjanak el.	A behajthatatlan követelés elszámolásakor a jogszabályi előírások szerint járjanak el!	38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/18.	PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Ügyeljen arra, hogy a PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok! Az jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Áhsz. 4. § (5) bekezdése, Szt. 15. § (7) bekezdése	Folyamatos	gazdálkodási üi.,

**INTÉZKEDÉSI TERV a
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

1. melléklet
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
3/1.	az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja szerinti határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig. Fordítsanak különös figyelmet az eszközök értékelésére, az értékvesztés elszámolására.	Teljeskörűen végezze el az éves könyvviteli zárlati feladatokat az előírt határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig! Fordítson különös figyelmet az eszközök értékelésére, az értékvesztés elszámolására!	Áhsz. 53. § (8) bekezdés; Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja	2021.05.25	gazdálkodási üi.,
3/2.	a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét.	Gondoskodjon arról, hogy a Képviselő-testület a jogszabályi határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét!	Áht. 34. § (4) bekezdés	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/3.	az Önkormányzat az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen.	Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat az előírt határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen!	Áhsz. 30/A § a) pontja	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/4.	a december havi személyi jellegű juttatásokhoz és közterheikhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont alapján végezzék el.	Éves zárásnál a december havi személyi jellegű juttatásokhoz és közterheikhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat a jogszabályi előírás alapján végezze el!	38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont	Folyamatos, 2021.12.31	gazdálkodási üi.,
3/5.	az Áhsz. 14. § (14) bekezdés alapján állapítsák meg a korábbi években visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások azon összegét, melyekhez tényleges költség, ráfordítás még nem merült fel és halasztott bevételként történő elhatárolását végezzék el	Állapítsa meg a korábbi években visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások azon összegét, melyekhez tényleges költség, ráfordítás még nem merült fel és halasztott bevételként történő elhatárolását végezze el!	Áhsz. 14. § (14) bekezdése	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző

Dátum:

 aláírás költségvetési szerv vezetője Pirtyák Zsolt polgármester		 aláírás önkormányzat vezetője Pirtyák Zsolt polgármester	
--	--	--	--

Az Intézkedési Tervben foglaltakat megismertem.

Dátum:

 végrehajtásért felelős Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző		 végrehajtásért felelős Banász Ádám gazdálkodási ügyintéző
--	---	---

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
1/1.	a Számviteli politika kiegészítésre kerüljön annak érdekében, hogy teljes körűen tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti előírásokat és megfeleljen a hatályos Áhsz. 48. (10) bekezdésben rögzítetteknek. Az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően gondoskodjanak arról, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a szabályzaton.	A Számviteli politika kiegészítésre kerül a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül szabályzaton átvezetjük.	Szt. 14. § (4) és (11) bekezdései, Ahsz. 50. § (7) bek.	2021.06.30	jegyző
1/2.	Számlarend részét képező számlatükör az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését tartalmazza. Kerüljön pontosításra a COFOG rend, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően a törvény változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosítást el kell végezni.	A Számlarend részét képező számlatükör felülvizsgálatra és javításra kerül úgy, hogy megfelelően tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A számlarendben rögzített COFOG rendet javítjuk, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Jogszabály változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosításokat a szabályzaton átvezetjük.	Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, és (5) bekezdése	2021.06.30	jegyző
1/3.	a Jegyző biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően.	Utasítom a Jegyzőt, hogy biztosítsa az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését az előírásainak megfelelően!	Bkr. 7. §	2021.11.30	jegyző
1/4.	kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön csak sor. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.	Kifizetések tekintetében vezessék be a helyes gyakorlatot, érvényesített bizonylat utalványozását követően kerüljön sor kifizetésre! Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot az utalványrendelet későbbi időpontban történő kinyomtatását és a szabálytalan jogkörgyakorlást!	Ávr. 58. § és 59. § (1b)	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/5.	könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat. A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezték a vevő nevének módosítását	A könyvekbe az előírásoknak megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat! A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezték a vevő nevének módosítását!	Szt. 165. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/6.	a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan	A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
1/7.	a Beszerzési szabályzat szerinti árajánlatok bekérésével biztosítsák a közpénzek hatékony felhasználását	A Beszerzési szabályzat szerinti árajánlatok bekérésével biztosítsák a közpénzek hatékony felhasználását!	Belső szabályzat	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
1/8.	bizonylat nélkül vagy a bizonylattól eltérő összegben a könyvekbe adatok nem ne kerüljenek bejegyzésre, biztosítva ezzel az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti, a bizonylati elvre és fegyelemre vonatkozó előírásokat.	Különösen figyeljen arra, hogy a bizonylat nélkül vagy a bizonylattól eltérő összegben a könyvekbe adatok ne kerüljenek bejegyzésre! Biztosítsa bizonylati elvre és fegyelemre vonatkozó előírásokat!	Szt. 165. § (2) bekezdése	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
1/9.	a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerint megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést	Gondoskodjon arról, hogy megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést!	Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja	2021.06.30	jegyző
1/10.	a 335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja szerint történjen meg az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata	Végezzék el az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát!	335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja	2021.06.30	jegyző
1/11.	aa Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően az éves beszámolóval együtt küldjék meg az irányító szerv vezetőjének, melyet a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjesszen a Képviselő-testület elé.	A jegyző a megfelelő nyilatkozatot, a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjessze a Képviselő-testület elé.	Bkr. 1. melléklete; Bkr. 11. § (2a) bekezdése	2021.05.25	jegyző
2/1.	az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelő tartalmú részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 39. § (1) bekezdésnek és Áhsz. 45. § (1) bekezdésnek megfelelően folyamatosan történjen.	Gondoskodjanak a nyilvántartások felülvizsgálatáról, javításáról és annak folyamatos vezetéséről az előírásoknak megfelelően!	Áhsz. 14. melléklet, Áhsz. 39. § (1) bekezdése, Áhsz. 45. § (1) bekezdése	2021.06.30	gazdálkodási üi.,
2/2.	határidőben végezzék el az Áhsz. 54. § (1) bekezdés alapján a nyitási feladatokat, majd azt követően az Áhsz. 54. (2) bekezdés szerinti releváns könyvelési feladatokat és azokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék.	A nyitási feladatokat végezzék el határidőben és a releváns könyvelési feladatokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék!	Áhsz. 54. § (1) és (2) bekezdései	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/3.	az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Az elemi költségvetést az előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.	Áht. 28/A. § (2) bekezdése, Áhsz. 54. § (3) bekezdése		gazdálkodási üi.,
2/4.	biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	Valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.	Ávr. 56. § (2) bekezdés	2021.06.30	gazdálkodási üi.,

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/5.	az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be, biztosítsák a bizonylatok kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt	Biztosítsa a bizonylatok előírások szerinti kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt!	Áhsz. 53. § (2) bekezdés	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/6.	a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során az Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítettek érvényesüljenek	Gondoskodjon arról, hogy a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során a jogszabályok előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítettek érvényesüljenek!	Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/7.	a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feltételeit teremtsék meg, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete szerinti előírásoknak megfelelően. A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát.	Végezze el a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feladatait, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg az előírásoknak megfelelően! A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos megfelelő egyeztetéseket végezzék el!	38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete; Áhsz. 44. § (5) bekezdésé	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/8.	a részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg	A részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg!		Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/9.	az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.	A bevételeket és a kiadásokat a megfelelő COFOG-okon könyveljék.	15/2019. PM rendelet	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/10.	Az Ávr. 57. § (1) bekezdés alapján fordítsanak nagyobb figyelmet a kiadások jogosságának, összességének ellenőrzésére, a Hivatal könyveiben csak a szervet terhelő költségek jelenjenek meg.	Fordítson kiemelt figyelmet a kiadások jogosságának, összességének ellenőrzésére, a Hivatal könyveiben csak a szervet terhelő költségek jelenjenek meg!	Ávr. 57. § (1) bekezdés	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/11.	a rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használatakor	A rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazza! Szüntesse meg a helytelen gyakorlatot a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használatakor!		Folyamatos	gazdálkodási üi.,

PZ 

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/12.	az adott előlegek könyvelése során tartsák be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	Az adott előlegek könyvelése során tartsák be az előírást és a könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el! Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja; 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím ; Áhsz. 14. melléklet IV. pont	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/13.	védőszemüveg értékéből megtérített összeget, mint - az Szja tv. 1. melléklet 8.8. pontja szerint - a magánszemély adómentes bevételét számfejtés és a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton jelenítsék meg	A védőszemüveg értékéből megtérített összeget, mint - az Szja tv. 1. melléklet 8.8. pontja szerint - a magánszemély adómentes bevételét számfejtés és a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton jelenítsék meg!	Belső szabályzat	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/14.	a foglalkoztatottaknak megállapított utazási költségtérítések számfejtését el kell végezni és a K1109. Közlekedési költségtérítés rovaton kell megjeleníteni. Javasoljuk a költség elszámolás gyakoriságának szabályozását annak érdekében, hogy összemérés elve ne sérüljön az év égi elszámolás elmaradása miatt	A foglalkoztatottaknak megállapított utazási költségtérítések számfejtését el kell végezni és a K1109. Közlekedési költségtérítés rovaton kell megjeleníteni! Készüljön szabályzat a költség elszámolás gyakoriságának szabályozására annak érdekében, hogy összemérés elve ne sérüljön az év égi elszámolás elmaradása miatt!		Folyamatos; Szabályzat 2021.06.30	gazdálkodási üi., jegyző
2/15.	a kerekítési különbözet könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja szerint elvégezzék.	Akerekítési különbözet könyvviteli elszámolását a jogszabályi előírások szerint elvégezzék!	38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/16.	az eszközöket a szerv vezetőjének döntése alapján (írásban igazolt) vegyék nyilvántartásba az anyagok és a kis értékű tárgyi eszközök között. A tevékenységet éven túl szolgáló, azaz tárgyi eszköznek minősülő informatikai eszközöket a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton vegyék nyilvántartásba, majd használatba vételkor történjen meg az aktiválásuk és Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjának illetve kisértékű eszközök esetén az Áhsz. 17. § (2) bekezdésének megfelelően az értékcsökkenésük elszámolása	Az eszközöket a szerv vezetőjének döntése alapján (írásban igazolt) vegyék nyilvántartásba az anyagok és a kis értékű tárgyi eszközök között! A tevékenységet éven túl szolgáló, azaz tárgyi eszköznek minősülő informatikai eszközöket a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton vegyék nyilvántartásba, majd használatba vételkor történjen meg az aktiválásuk és kisértékű eszközök esetén az az értékcsökkenésük elszámolása!	Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja, Áhsz. 17. § (2) bekezdése	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
2/17.	a behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint járjanak el.	A behajthatatlan követelés elszámolásakor a jogszabályi előírások szerint járjanak el!	38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja	Folyamatos	gazdálkodási üi.,

P. C. Nagy

**INTÉZKEDÉSI TERV a
Magyar Államkincstár 175/2020. számú Elenőrzési Jelentésére**

**2. melléklet
Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal**

	MÁK megállapítások	INTÉZKEDÉS	JOGALAP	HATÁRIDŐ	FELELŐS
2/18.	PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Ügyeljen arra, hogy a PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok! Az jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	Áhsz. 4. § (5) bekezdése, Szt. 15. § (7) bekezdése	Folyamatos	gazdálkodási üi.,
3/1.	az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja szerinti határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig.	Teljeskörűen végezze el az éves könyvviteli zárlati feladatokat az előírt határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig! Fordítson különös figyelmet az eszközök értékelésére, az értékvesztés elszámolására!	Áhsz. 53. § (8) bekezdés; Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja	2021.05.25	gazdálkodási üi.,
3/2.	a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét.	Gondoskodjon arról, hogy a Képviselő-testület a jogszabályi határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét!	Áht. 34. § (4) bekezdés	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/3.	a Hivatalaz Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen.	Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat az előírt határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen!	Áhsz. 30/A § a) pontja	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző
3/4.	egyeztessék a könyvelésben nyilvántartott követeléseket és gondoskodjanak a szükséges értékvesztés elszámolásáról	Egyeztesse a könyvelésben nyilvántartott követeléseket és gondoskodjon a szükséges értékvesztés elszámolásáról!		2021.05.25	gazdálkodási üi.,
3/5.	a december havi személyi jellegű juttatásokhoz és közterheikhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont alapján kell elvégezni.	Állapítsa meg a korábbi években visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások azon összegét, melyekhez tényleges költség, ráfordítás még nem merült fel és halasztott bevételként történő elhatárolását végezze el!	Áhsz. 14. § (14) bekezdése	2021.05.25	gazdálkodási üi., jegyző

Dátum:


aláírás
kölségvetési szerv vezetője
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző





aláírás
önkormányzat vezetője
Pirtyák Zsolt polgármester




Az Intézkedési Tervben foglaltakat megismertem.

Dátum:


végrehajtásért felelős
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző




végrehajtásért felelős
Banász Ádám gazdálkodási ügyintéző

ELŐTERJESZTÉS

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
2021. május 25. napján tartandó ülésére

Tárgy: MÁK Ellenőrzési Jelentésről tájékoztatás

Előterjesztő: Pirtyák Zsolt polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a Magyar Államkincstár által elkészített Ellenőrzési Jelentést.

1. Előzmények

Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi ellenőrzési Főosztály Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya a 2020. év folyamán átfogó ellenőrzést folytatott az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés eredményéről elkészült az Ellenőrzési Jelentés, melyet a 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási jelentés tervezetével együtt szükséges tájékoztatás céljából a Képviselő-testület részére benyújtani.

E kötelezettségnek eleget téve az 3. melléklet tartalmazza az Ellenőrzési Jelentést, az 1. és 2. melléklet pedig az elkészített Intézkedési Tervet az ellenőrzés megállapításaira.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására!

2. Jogszabályi hivatkozások

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése,
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/F. § (8) bekezdése.

3. melléklet

- 1. melléklet: Intézkedési Terv Önk.
- 2. melléklet: Intézkedési Terv PH.
- 3. melléklet: Ellenőri Jelentés

4. Határozati javaslat:

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének .../2021. (.....) határozata

Lajoskomárom Község Önkormányzatának Polgármestere, mint a Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének jogkörében eljáró polgármester a koronavírus-járvány elleni védekezés keretében az alábbi intézkedéseket teszem

a Magyar Államkincstár 175/2020. számú Ellenőrzési Jelentésére tett intézkedésekről:

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által a Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzatnál, és az általa irányított költségvetési szerve, a Lajoskomáromi Polgármesteri

Hivatalnál az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, a 2020. évet vizsgáló Ellenőrzési Jelentését megismerte.

Az ellenőrzött szervek vezetői által, az Ellenőrzési Jelentés javaslati alapján elkészített Intézkedési Tervet az alábbiak mellékletek szerint jóváhagyom:

1. melléklet Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Intézkedési terve
2. melléklet Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal Intézkedési terve

Felkéri a jegyzőt, hogy a jóváhagyott Intézkedési Terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek ismertesse!

A döntés jogalapja:

Magyarország Kormánya 27/2021. (I.29.) Korm. rendelete a veszélyhelyzet kihirdetéséről.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése kimondja, hogy *„Vészhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- s hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése,

Az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/F. § (8) bekezdése.

Felkéri a jegyzőt, hogy tegye meg a határozat végrehajtásához szükséges intézkedéseket!

Határidő: Folyamatos

Felelős: Pirtyák Zsolt polgármester
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző

Lajoskomárom, 2021. május 20.



Pirtyák Zsolt
polgármester



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály
Fejér Megyei Költségvetési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/84-10/2021.
Ellenőrzés száma: 175/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat** és az általa irányított
költségvetési szerv **2020. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL.....	23
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	34
	ZÁRADÉK	35
	MELLÉKLETEK.....	36

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat	727309
Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal	362511

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat	Mosbergerné Dr. Miklós Judit jegyző	Pirtyák Zsolt polgármester	–
Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal	Mosbergerné Dr. Miklós Judit jegyző	Mosbergerné Dr. Miklós Judit jegyző	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1482-1/2020.
Baranyiné László Krisztina	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1482-1/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban 335/2005. Korm. rendelet),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 3/2002. (II. 8.) SZCSM–EüM együttes rendelet a munkahelyek munkavédelmi követelményeinek minimális szintjéről (a továbbiakban: 3/2002. SZCSM–EüM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kerekerdő Evangélikus Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Gesztenyefasori Szent Márton Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola (a továbbiakban: Iskola),
- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (Application Service Provider) (a továbbiakban: ASP),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) (a továbbiakban: Gyorsjelentés),

- Központosított illetmény-számfejtő rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- KATI Tárgyi eszköz és készletnyilvántartó modul (a továbbiakban: KATI),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- KGR-K11 Adatszolgáltató modul (a továbbiakban: KGR-K11),
- Általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- az ellenőrzés megkezdésekor tett kapcsolattartók kijelöléséről szóló nyilatkozatban megjelölt személy/személyek (a továbbiakban: Kapcsolattartó/Kapcsolattartók),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021. 04. hónap 08. napján „Feladott” állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
727309	Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat	IKJ 06., 09., 12. hó, IMJ II. negyedév, III. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

362511	Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal	IKJ 06., 09., 12. hó, IMJ II. negyedév, III. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
--------	--	---

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és Éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2021.04.08-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat 175/2020. ellenőrzési számú, ÖPSZEF/84-8/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetre a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv** 2020. évi könyvvezetésével, adatszolgáltatásaival és éves beszámolójával kapcsolatban. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és a Hivatal éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Polgármester a 2014.10.12-ei (2019.10.13-án újra megválasztásra került) önkormányzati választások óta vezeti a 7 tagú Képviselő-testületet, amely 2 állandó bizottságot hozott létre.

A Jegyző 2011.07.01-jétől látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal, a Lajoskomáromi Településfejlesztő és Üzemeltető Kft-vel látta el feladatait.

Az Önkormányzat tagként részt vett az Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulásban, melyet a szociális alapszolgáltatási és gyermekjóléti szolgálati feladatok közös ellátására hoztak létre, valamint a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásban, a települési hulladék-kezelési feladat ellátására. Vagyonkezelői joggal érintett az Iskola, mely 2019.09.11-étől a Székesfehérvári Egyházmegye fenntartása alatt működik, valamint a vízmű vagyon, melyet 2013-tól a Fejérvíz Zrt. kezel. Az Óvodai feladatok ellátása 2012.09.01-jétől a Magyarországi Evangélikus Egyházhoz kerültek.

Az Önkormányzat esetében a gazdálkodási feladatokat a Hivatal látta el.

A beérkező bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása 2017.01.01-jétől a Kincstár által működtetett ASP Gazdálkodási Szakrendszerben történt. Az ASP Ingatlanvagyon-kataszter Szakrendszer szolgált volna a vagyonkezelésükben lévő ingatlanok kataszteri nyilvántartásához, de nem gondoskodtak a felfektetést követően annak folyamatos vezetéséről (147/1992 (XI. 6.) Korm. rendelet 3. §). Az ASP KATI modulja szolgált a tárgyi eszközök kezelésére, de az állományváltozások rögzítése és az értékcsökkenés számítása nem történt meg, csak a 2020. IV. negyedéves adatszolgáltatást követően tették naprakésszé az analitikus nyilvántartást és a könyvelést.

A vizsgált szervek házipénztárát a Hivatal vezette.

A Hivatal külső vállalkozóval, megbízási szerződés keretei között végeztette az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzését.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során **együttműködési kötelezettségüknek** eleget tettek, az adatszolgáltatásokat (szabályzatok, mintatételek KEP-re való feltöltése) a kért határidőre teljesítették. Az ellenőrök az egyes vizsgálati munkafolyamatok végén írásban tájékoztatták, javaslataikkal (jogsabályi alátámasztással) segítették az ellenőrzötteket, hogy a szabályozottság és a könyvvezetés során feltárt hiányosságok, hibák kijavításra kerüljenek az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél - néhány hiányosságtól eltekintve – megtörtént, a szabályzatok aktualizálását a jogszabályi változásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően elvégezték. A belső kontroll rendszer működtetése során a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben felelt meg **jogsabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak**.

A **könyvvezetésre** vonatkozó jogszabályi előírásokat csak részben tartották be. Több esetben nem az Áhsz.-ben rögzített tartalom szerint könyveltek a rovatokon, főkönyvi számlákon, valamint a COFOG-ok alkalmazása nem minden esetben a 15/2019. PM rendeletben

meghatározottak alapján történt, de az ellenőrzés jelzése alapján a helyes gyakorlatot bevezették.

A havi, negyedéves és éves záratra vonatkozó jogszabályi előírásokat csak részben, illetve nem határidőben hajtották végre. A naprakész könyvelés nem volt biztosított, így az évközi **adatszolgáltatások** nem az adott időszakra vonatkozó adattartalommal készültek, sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben voltak alátámasztottak. A 2020. évi nyitó adatokban több éve rendezetlen kötelezettségek és a követelések szerepeltek, rendezésükről, kivezetésükről a 2020. évi zárás során gondoskodtak. A pénzkészlet a vizsgált időszakokban jelentős eltérést mutatott a bankszámlakivonatok záró értékeitől.

A késedelmes adatszolgáltatás miatt 2020-ben 2 alkalommal (2020. 04. és 05. havi IKJ-t 1 napos csúszással adták fel) került sor bírság kiszabására, de 07. hótól javult az adatszolgáltatási fegyelem.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. és III. negyedévi IMJ, a Gyorsjelentés, valamint a 06., 09., 12. havi IKJ jelentős hibát nem tartalmazott. A mérlegesorok nyitóállományának jelentős része jogszabály szerinti nyilvántartásokkal, alapbizonylatokkal nem igazolt, ezzel megsértették a valódiság elvét. Az IMJ-ek záró adataiban ezen hibák fennálltak, de a beszámoló mérlegében a korábbi évek könyvelési hibái már nem jelentkeztek.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerve vonatkozásában is csak részben javították ki. Ezek tekintetében és az utólag nem javítható hibák esetében a helyes könyvelési és elszámolási gyakorlat bevezetésére irányult intézkedés.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, az éves beszámoló az Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><i>Belső kontrollrendszer</i></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításra került. A kontrollkörnyezet hiányossága volt, hogy a jogszabályi változásokat nem követték le a szabályzatokban, de az ellenőrzés jelzését követően kiadott új szabályzatok (Számviteli Politika és a Számlarend kivételével) megfeleltek a hatályos jogszabályi környezetnek. A kontrolltevékenység keretében az operatív gazdálkodási jogkörgyakorlások csak részben voltak szabályszerűek, valamint a belső szabályzatokban foglaltak és a gyakorlat nem volt összhangban.</p>	Önkormányzat Hivatal	<p>Biztosítsák a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatok meglétét, törvénymódosítás esetén a változásokat vezessék keresztül a szabályzatokon.</p> <p>A kontrolleljárások keretében a gazdálkodási jogkör gyakorlások során feltárt hiányosságokat, valamint a belső szabályozásnak ellentmondó gyakorlatot meg kell szüntetni.</p>
2.	<p><i>Könyvvezetés</i></p> <p>A könyvvezetés nem volt naprakész és csak részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Több esetben nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a nyilvántartási és könyvviteli számlákon. Előfordult, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása nem volt megfelelő. A számlák év végi kezelése során nem érvényesült az összemérés elve.</p> <p>Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították, de a III. negyedévtől a könyvelés igazolta a helyes gyakorlat bevezetését.</p> <p>A 2020. évi nyitó adatokat nem tudták teljes körűen leltárral, analitikával alátámasztani. A korábbi évek könyvelési hibáinak feltárását, rendezését</p>	Önkormányzat Hivatal	<p>A gazdasági eseményeket a folyamatos könyvelés keretében rögzítsék. A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal, a COFOG-okat a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően kell alkalmazni.</p> <p>Gondoskodjanak róla, hogy a PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen, az Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalommal.</p>

	<p>évközben nem végezték el, de a beszámoló elkészültéig az eltéréseket kitisztították.</p> <p>A havi, negyedéves, éves zárlatra vonatkozó előírásokat nem teljes körűen érvényesítették és nem minden esetben végezték el határidőben.</p>		<p>A havi, negyedéves és éves zárlati feladatokat teljes körűen és határidőre végezzék el.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettségeiket a jogszabályi határidőre (04., 05. havi IKJ kivételével) teljesítették, de határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.</p> <p>Az előző évek könyvelési hibáit tartalmazó 2020. évi nyitó adatok és a nem naprakész könyvelés miatt az adatszolgáltatásokban nem az adott időszakra vonatkozó adatok jelentek meg.</p>	<p>Önkormányzat Hivatal</p>	<p>Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint kell teljesíteni, a naprakész könyvelés biztosításával az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal.</p>
4.	<p>Beszámoló</p> <p>A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre nem tettek eleget. Az éves költségvetési beszámolót részét képező mérleg adattartalma leltárral és részletező nyilvántartással alátámasztásra került.</p>	<p>Önkormányzat Hivatal</p>	<p>A mérleg, az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyen eleget.</p>

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat
Törzsszám: 727309

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok és jogszabályi változások átvezetése az ellenőrzés jelzései alapján megtörténtek, elkészültek az új, aktualizált szabályzatok.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztüli kontrollok szabályszerűségét biztosítani szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat Képviselő-testületének SZMSZ-éről szóló, többször módosított 15/2014. (XI.26.) sz. rendelet tartalmazta az Möt. 53. § (1) bekezdés szerinti rendelkezéseket.

A Jegyző az Áhsz. 50. §. (1) bekezdésben foglalt előírások figyelembe vételével elkészítette az Önkormányzat és a Hivatal közös **Számviteli politikáját**, mely 2020.01.01-től volt hatályos, de nem felelt meg teljes körűen a vonatkozó hatályos jogszabályoknak és több pontatlanságot tartalmazott. 2020.10.01-jétől új szabályzatot léptettek hatályba, de az továbbra sem foglalta magába az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások meghatározását, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nem a hatályos Áhsz 48. § (10) bekezdésnek megfelelő kerültek rögzítésre. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés által előírtak alapján a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály használatát nem a szervek sajátosságainak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően jelenítették meg.

A Jegyző az Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti **részletszabályokat**, 2020.01.01-től hatályos, az Önkormányzat és a Hivatal közös kiadmányozású szabályzataiban rendezte, melyek nem feleltek meg a hatályos jogszabályi környezetnek, valamint a készletek tekintetében pontatlan megállapításokat tartalmaztak. **Önköltségszámítási szabályzattal** csak a Hivatal rendelkezett, annak ellenére, hogy az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása, a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás az Önkormányzat esetében is igazolt volt. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a javításokat, kiegészítéseket elvégezték és 2020.10.01-ei hatállyal új szabályzatokat adtak ki. Az új Önköltségszámítási szabályzat hatálya már mindkét szerve kiterjedt.

A Jegyző az Áhsz 51. § (2) bekezdés szerint az egységes számlakeret alapján elkészítette az Önkormányzat és a Hivatal közös **Számlarendjét** 2020.01.01-jei hatállyal, ami nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot aktualizálták és 2020.10.01-jével újat léptettek hatályba. Az ellenőrzés által feltárt hibák egy részét javították csak ki, így a számlatükör továbbra sem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden, a könyvelésben használt, illetve alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, valamint a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-ok tételes felsorolása helyett a 15/2019. PM rendelet teljes COFOG rendjét jelenítették meg.

A Jegyző az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjának megfelelően megalkotta, 2020.01.01-jével hatályba helyezte az Önkormányzat és a Hivatal közös **Pénzgazdálkodás rendjéről szóló szabályzatát**, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő belső előírásokat, feltételeket. Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően rögzítették az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és az érvényesítésre történő kijelölést az Ávr.

55. § (2) bekezdés f) pontja ellenére nem a Jegyző végezte el. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés által előírt képesítési követelményt a munkaköri leírásokban igazolták. A kötelezettségvállaló, utalványozó, teljesítés igazoló jogkörök gyakorlására az írásbeli felhatalmazások, kijelölések szabályszerűen megtörténtek. A gazdálkodási jogkör gyakorlók aláírás-mintájáról naprakész nyilvántartást vezettek, de az nem tartalmazta a gyakorlat során használt rövidített aláírást a teljesítés igazoló és az utalványozó vonatkozásában. 2020.10.01-jei hatállyal új szabályzat készült, melyen a hatályos jogszabályi környezetnek megfelelő módosításokat átvezették. Az új felhatalmazások, kijelölések szabályszerűek voltak. Az aláírás mintát továbbra sem egészítették ki a jogkör gyakorlás során használt szignóval. 2021.03.01-jei hatályú szabályzat 1.1. mellékletében lévő nyilvántartás már tartalmazta a rövidített aláírásokat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban előírt szabályzatokat a Jegyző elkészítette, de tartalmuk a Beszerzési szabályzat, az Anyag és eszközkezelésének szabályzata és a Vezetékes- és mobiltelefon-használati szabályzat kivételével nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott vagy a bennük foglalt szabályozás és a gyakorlat összhangja nem érvényesült.

A 2020.01.01-jétől hatályos **Kiküldetések eljárási rendjében** a saját tulajdonú személygépkocsival történő kiküldetés feltételei, valamint a kiküldetésekkel kapcsolatos elszámolás felelőse került pontatlanul megállapításra, melyek a 2020.10.01-jétől hatályos szabályzatban javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2020.01.01-jétől hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően tartalmazta a reprezentációs és üzleti ajándék kiadások után fizetendő közteher mértékeket, valamint az ezen kiadásokkal kapcsolatos gazdálkodás felelősét nem pontosan jelölték meg. A 2020.10.01-től hatályba léptett új szabályzat még mindig nem a 2020.07.01-től érvényes fizetendő szociális hozzájárulási adó mértékét tartalmazta. 2021.01.15-étől hatályos új szabályzaton a szükséges módosításokat átvezették.

A 2020.01.01-jétől hatályos **A hivatali gépjárművek, és az igénybe vett saját tulajdonú személygépkocsik üzemeltetésének szabályaiban** az annak tartalmát meghatározó jogszabályhely megjelölés került felülvizsgálatra. A javított szabályzat 2020.10.01-jétől hatályos.

A Képviselő-testület az **Önkormányzat vagyonáról** és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól a vonatkozó előírások szerint megalkotta az 5/2016 (V.11.) sz. **rendeletét**.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai alapján a Jegyző elkészítette és 2020.01.01-jétől hatályba helyezte az Önkormányzat és a Hivatal közös **Ellenőrzési nyomvonalát**, mely több pontatlanságot tartalmazott. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére a folyamatgazdák írásbeli kijelölését nem végezték el. 2020.10.01-jétől hatályos a javított szabályzat, a folyamatgazdák kijelölése dokumentált.

A 2017.09.01-jétől hatályos, a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásai alapján elkészített, az Önkormányzat és a Hivatal közös **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében** előírt szervezeti felelős kijelölését nem igazolták. A 2020.10.01-től hatályos új szabályzat már tartalmazta a Jegyző általi írásbeli megbízást.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző a Bkr. 3. § b) pontja és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján elkészítette és 2017.09.01-jével hatályba helyezte az Önkormányzat és a Hivatal közös **Kockázatkezelési szabályzatát**. A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdések és a szabályzat által előírt működtetés - a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, azok értékelését követő kockázati térkép összeállítása és a kockázati tűréshatár megállapítása, a szükséges intézkedések és az azok teljesítésének folyamatos nyomon követése – nem igazolt. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően nem történt meg. A 2020.10.01-jétől hatályos szabályzat igazolta a kockázati

munkacsoport tagjainak írásbeli megbízását, de a jogszabály szerinti működtetés nem dokumentált.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatokban rögzítésre került. A 2020.01.01-jétől hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzat** szövegezési pontosítását követően 2020.10.01-jétől lépett hatályba az új szabályzat. A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégezett kontrolltevékenységek nem voltak teljes körűek, illetve szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére - nem készpénzes fizetési módú kiadás esetében - az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, valamint az utalványrendelet egy későbbi időpontban kerültek kinyomtatásra, így a jogkör gyakorlási sorrend nem volt hiteles. A 2020. IV. negyedéves könyvelésből vett minták nem igazolják, hogy a helyes gyakorlat bevezetésre került. Új hibaként jelentkezett, hogy több esetben az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az utalványozás dátumát, így nem volt megállapítható, hogy a kifizetés elrendelése megelőzte-e a valós pénzügyi teljesítés időpontját.
 - a Hivatal kötötte a szerződést, de kötelezettségvállalóként a Polgármester szerepelt és a számla is az Önkormányzat nevére szólt.
 - az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazoláskor az ellenőrzés nem érvényesült, a szerződésben rögzített szolgáltatási díj nem egyezett meg a kiszámlázott összeggel.
 - az önkormányzati rendeletről eltérő összegű bérleti, illetve feladat ellátási szerződésben rögzített díjakat Képviselő-testületi döntés nem igazolta.
 - A Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére
 - o a házipénztár zárása nem dekádonként történt,
 - o a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült,
 - o a pénztárellenőrzést nem az arra jogosult személy végezte,
 - o a pénztárbizonylatokon nem minden esetben szerepelt a pénz felvevőjének, illetve a pénz befizetőjének aláírása, hanem "melléklet szerint" megjelölést rögzítettek.
- A 2020. IV. negyedéves könyvelésből vett mintán a készpénzes bevétel bizonylatolása során a Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit betartották.
- előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve nem egyezett meg a vizsgált szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplővel.

Nem volt biztosított teljes körűen, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvézetés és beszámolás. A gazdasági események könyvelése nem volt naprakész, a havi és negyedéves zárlati feladatokat nem végezték el maradéktalanul, különös tekintettel a helyesbítő, egyeztető munkákra, valamint a tárgyi eszköz állományváltozásainak, értékcsökkenésének és a közhatalmi bevételek elszámolására.

Információs és kommunikációs rendszer

A 2018.01.01-től, majd a módosítást követően 2020.10.01-től hatályos **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatban** a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértéke nem felelt meg a 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet előírásainak. 2021.01.01-jén hatályba lépett szabályzat 4. sz. mellékletében a másolatért fizetett költségtérítés összegét már az előírások szerint rögzítették.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat hivatalos honlapja megváltozott (lajoskomarom.hu-ról lajoskomarom.asp.lgov.hu-ra), így a tartalommal való feltöltése

folyamatosan zajlott. A honlap a jelentés készítéséig frissítésre került, az Info. tv. 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat az Önkormányzat vonatkozásában tartalmazta.

A Hivatal Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján, az illetékes levéltár és kormányhivatal egyetértésével 2018.01.01-jei hatállyal **Egyedi iratkezelési szabályzatot** adott ki, melynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A szabályzat éven belüli felülvizsgálata nem igazolt, a jogszabályváltozás nem került átvezetésre a szabályzat szövegezésén. (pl: irat, iratkezelés, selejtezés, stb. értelmező rendelkezései).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje a **Belső kontrollrendszer szabályzatban** került rögzítésre, valamint a különböző szabályzatokban az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók. Az eseti - vezetői értekezleteken történő beszámolás – és a folyamatos nyomon követési tevékenység - kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés - megvalósult.

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról, így az utólagos monitoring működtetéséről, melyet egy megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szolgáltatóval látott el. A 2020.10.01-jétől hatályos **Belső ellenőrzési kézikönyv** a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető által került kidolgozásra.

A 2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés elkészült, mely azonban a Képviselő-testület határozatával még nem fogadott el, a beszámolóval együtt kerül megtárgyalásra.

A Bkr. 11. § által előírt, a 2019. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** a Bkr. 2. § nb) pontja ellenére nem a Jegyző, hanem a Polgármester állította ki és nem igazolt, hogy a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozatot a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

A 2021. éves belső ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma rendelkezésre állt. A tervet a Polgármester a 63/2020. (XII.16.) sz. határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírt folyamatosság nem minden esetben volt biztosított. A naprakész könyvelés elmaradása miatt, utólag, visszamenőleges értéknappal jegyeztek be adatokat a részletező nyilvántartásokba és a könyvekbe.

A 2019. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2020. évi nyitó adatokkal**, így a mérlegfolytonosság elve érvényesült. Az eszközöket és forrásokat nem tudták teljes mértékben részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztani, így sérült a valóság elve több mérlegsor esetében. A részletes megállapítások a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában szerepeltek.

Az **Áhsz. 54. § szerinti** releváns **nyitási feladatok** - az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása kivételével - nem történtek meg határidőben.

- A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredményre a 11. havi adatszolgáltatást követően történt meg, ennek ellenére nem a folyó könyvelés keretében rögzítették a könyvekben, hanem 2020.01.01-jei dátummal.
- A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, kötelezettségek átvezetésére a költségvetési évben esedékesek közé csak a 2020. 08. havi

adatszolgáltatást követően került sor, de a könyvekben visszamenőleges dátummal, 2020.01.01-jével rögzítették.

- Az elemi költségvetést, így a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitását nem a költségvetési rendelettel összhangban végezték el, több rovat esetében eltérés mutatkozott az Önkormányzat 1/2020. (I.28.) sz. költségvetési rendeletében szereplőktől. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele eredeti előirányzataként az 5/2020. (VII.7) sz. 2019. évi zárszámadási rendeletnek megfelelő összegben történt, ezzel kb. 29,5 Millió Ft főösszeg változást idézve elő.
- Az előző évi maradványt bevételként csak a 2020. II. negyedéves adatszolgáltatást követően vették nyilvántartásba, de 2020.01.01-jei dátummal rögzítették.

A könyvelésben és az adatszolgáltatásokban a tárgyévet követő három évre tervezett kiadásai a K1., K2. és K3. rovatok tekintetében 2018. óta nem változott, felülvizsgálatuk nem igazolt.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése nem teljes körűen, illetve nem a jogszabályi határidőben történt.

- Az **Áhsz. 53. § (2) bekezdésében** foglaltak ellenére, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően nem végezték el haladéktalanul a bevételi és kiadási előirányzatok, a követelések és kötelezettségvállalások, valamint a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét.
 - A költségvetési rendeletmódosításokban (3/2020. (V.20) sz., 6/2020. (XII.14.) sz.) szereplő adatok az adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel nem voltak összhangban. Rendeletmódosítás nélkül év közben több előirányzat módosítást, átcsoportosítást is könyveltek, amikor a kötelezettségvállalások miatt szükségessé vált. A könyvekben az I. félévben visszamenőlegesen 2020.01.01-jei dátummal, majd azt követően havonként egy alkalommal rögzítették az előirányzat változásokat. Az Áht. 34. § (2) bekezdés által a Képviselő-testület a Polgármesterre 5 Millió Ft összeghatárig átruházta az előirányzat módosítást, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítást, de több esetben összegszerűségében megsértették ezt a jogkört.
 - Az I-III. negyedévig a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos könyvelést nem havonta, hanem negyedévente végezték el, így a havi adatszolgáltatások nem valós értéket mutattak a bérek és járulékok tekintetében. A megelőlegezett társadalombiztosítási ellátást a K1101. rovaton mutatták ki, ezzel eltérés keletkezett a KIRA-ban kimutatott és az Önkormányzat könyveiben megjelent adatok között. A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet előírásai ellenére a nettó bérek és hőközi kifizetések teljesítése során a 365151. könyvviteli számlára könyvelték a kiadásokat.
 - Az állami támogatás elszámolása az I. félévben nem történt szabályosan, mivel nem a Kincstári Előirányzat közlő lap (15/A 1.1 számú adatlap) szerinti összegeket rögzítették, valamint több esetben összevontan, negyedéves tételként jelenítették meg. Azt követően a havi könyvelés igazolt a helyes gyakorlat felvételét.
 - Nem biztosították a naprakész könyvelést a pénzeszköz változások rögzítésekor. A Forintszámlák értéke a II. és a III. negyedéves IMJ-ben is jelentős eltérést mutatott a bankszámlakivonatok záró értékeitől. A pénzmozgásokat utólag, visszamenőleges dátummal rögzítették, melyet alátámaszt, hogy a főkönyvi kártonok azonos időszakra vonatkozó adatai eltértek a főkönyvi kivonatokban, adatszolgáltatásokban szereplőktől.
 - A helyi adókkal kapcsolatos követelések nyilvántartásba vétele az előírással egyidőben nem történt meg, év közben a közhatalmi bevételekkel kapcsolatban csak a teljesítéseket és a hozzájuk kapcsolódó követelések előírását könyvelték. A Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor a IV. negyedéves adatszolgáltatáskor is a 2016. évi záró egyenleget mutatta.

- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt, az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata során eltérés nem került feltárássra.
- Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerint a havi könyvviteli zárlat keretében nem végezték el:
 - az előzetesen felszámított, nem levonható Áfa átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. A veszélyhelyzetig az Önkormányzat még havi Áfa bevallásra kötelezett volt. 2017. óta az átvezetési kötelezettségnek nem tettek eleget. Az általános forgalmi adó elszámolása a havi Áfa bevallásban és az azt alátámasztó Áfa analitikában szereplő értékekkel nem egyezett.
- Az Áhsz. 53. § (7) bekezdésnek megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b), d), e) és f) pontjai szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem végezték el:
 - a tárgyi eszközök, készletek (szociális tűzifa) állományváltozásainak rögzítését és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.
 - az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének és azok visszairásának elszámolását.
 - az előző évek éves költségvetési beszámolóit helyesbítésének elszámolását, annak ellenére, hogy az ellenőrzés több esetben a nyitó állományokban megjelenő az előző évek könyvelési hibáiból eredő eltérésekre felhívta a vizsgált szerv figyelmét.
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül, illetve az általános jellegű költségeket felosztva számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon. Egy minta esetében (napelem üzemeltetési, karbantartási díj) a kiadások közvetlen felosztásához alkalmazott mutatószámok alátámasztását nem biztosították.

A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:

Az ellenőrzés a vizsgált 2020. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatti intézkedést igénylő megállapításai.

- Nem a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően használták a 066020, 013350 és a 072111 COFOG-okat.
- Nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazták K331., K335., K336. és a K355. rovatokat.
- Az adott előlegek könyvelését nem a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezték el, a díjbekérő alapján nyilvántartásba vették a kiadást, így a szolgáltatásokra adott előlegekről nyilvántartást nem vezettek.
- Nem könyvelték a szociális tűzifa készletre vételét és térítés nélküli átadását, valamint szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásként vették nyilvántartásba a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG használata mellett.
- Az Önkormányzat 100%-os tulajdonú Kft-jének visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott kamatmentes tagi kölcsön követelésként történő előírását nem rögzítették a támogatás folyósításakor, így részletező nyilvántartás sem állt rendelkezésre az évet követően esedékes követelésről. A III. negyedéves adatszolgáltatáskor a mérleg D/II/6 sorában már megjelent a követelés.
- Egy vizsgált minta esetében az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvét és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírását megsértették, mivel a bérlővel szembeni követelések, majd azok kivezetése nem volt lekövethető a bizonylatok alapján. Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján a bérlő rendszertelenül és a számláktól eltérő összegben rendezte kötelezettségeit, így könyvviteli elszámolásuk nehézséget okozott.

- A vizsgált szerv szóbeli nyilatkozata alapján a magáncélú telefonhasználatot nem különítik el az alapidjon felüli elenyésző összegű költség miatt, ennek ellenére az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) szerinti összeg után a közterheket nem fizetik meg.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzései:

- rovat és COFOG használati hiba nem merült fel.
- a nettó személyi jellegű kifizetések könyvelése továbbra sem az előírásoknak megfelelően történt.
- a 18/2021 (II.17). sz. Polgármesteri határozat, 2017. évet érintően 22.836 Ft értékű követelést behajthatatlannak minősített, melynek elszámolása nem a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint történt, hanem az eredeti számlák sztornózásával, ami negatív nettó eredményszemléletű bevételt eredményezett.

Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításaink a számlák év végi kezelését érintették, sérült az összemérés elve. A 2020. évi zárlat során sem biztosították a folyamatos teljesítésű számlák szabályos év végi kezelését.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2020. 04. és 05. havi IKJ a jogszabályi határidőt követően (1 nap csúszással) került teljesítésre. A késedelmes adatszolgáltatások miatt bírság került kiszabásra, melyet azonban a Kincstár elengedett. A többi vizsgált időközi **adatszolgáltatások** teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A nem megfelelő adattartalom miatt a negyedéves adatszolgáltatások visszautasításra kerültek és határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** a pénzügyi vezető 2021.02.05-én kelt nyilatkozata alapján nem végezték el, de az ellenőrzés javaslatai alapján a helyes gyakorlatot bevezették.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, de a leadást követő könyvelések és az utólagos hibajavítások miatt változott az adattartalma.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat, az Áhsz. 30/A. § szerinti mérleg és az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti beszámoló készítést nem a jogszabályi határidőre végezték el, hanem a vírushelyzetre tekintettel a KGR-K11 rendszerben előírt időpontra teljesítették. Az adatszolgáltatás alapján megállapítható volt, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat a működési bevételhez kapcsolódó követelések értékelése, valamint a 2020.12. havi bér és járulék és a halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolás kivételével végrehajtották.

Az **éves költségvetési beszámoló** részét képező **költségvetési jelentés** az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

A 2020.12. havi nettó hőközi kifizetések (saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítése, bankszámla vezetési díjhoz hozzájárulás, megbízási díj, polgármester, alpolgármester költségtérítése) teljesítése nem jelent meg a megfelelő rovatokon, ezzel 213.495 Ft-tal kevesebb kiadás jelent meg a 2020. évi könyvekben.

A költségvetési jelentésben szereplő módosított előirányzatokat elfogadó módosított költségvetési rendeletet az éves költségvetési beszámoló feladásig nem készült el. Az Áhsz.

14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta a beszámoló 01-04 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatokat.

Az Éves költségvetési beszámoló **mérlegében** megjelenő tárgyidőszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő **leltárral** minden mérlegsor esetében igazolták, azonban az analitika az alábbi mérlegsorokat nem támasztotta alá:

- D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre mérlegsoron megjelenő 429.566 Ft-ot a részletező nyilvántartás nem igazolta. A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján a nyilvántartásban megjelenő érték nem valós, tartalmaz több már kiegyenlített tételt is. A mérlegsor értéke 2017-2019. év közötti lakbér, helyiség bérleti díj, közvetített szolgáltatás (tovább számlázott rezsiköltség) kintlévőségből tevődött össze, melyet számlákkal igazoltak. A jogszabályi előírás és az Értékelési szabályzatban foglaltak ellenére a követelések értékelését nem végezték el, így értékvesztés elszámolására nem került sor.
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron összeg nem szerepelt, annak ellenére, hogy a 2020. 12. havi Bérfelhasználási összesítő adatai - korrigálva a december havi nettó hóközi kifizetésekkel - 6.952.157 Ft elhatárolást igazoltak.
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsoron nem került kimutatásra a fejlesztési célú B25. rovaton nyilvántartásba vett, a 923. könyvviteli számlán elszámolt, beruházásra fordított, felhalmozási célú támogatások értékcsökkenéssel nem érintett összegének elhatárolása az Áhsz. 14. § (14) bekezdés előírásai ellenére.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatakor azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárássra. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése az Áhsz. 26-27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás egyezősége igazolt. Az Áfa számlák és a helyi adók nyitó egyenlegének rendezése, valamint a korábbi évek könyvelési hibáiból származó leírt követelések, a 2017. óta el nem számolt értékcsökkenési leírás rontották az eredményt, míg fejlesztési célú támogatások költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összege halasztott bevételeként történő elhatárolásának hiánya szabálytalanul javította az eredményt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (-750.615.903 Ft) szerepelt a mérlegben a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések eltérést mutattak az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között. A 2020. II. negyedéves adatszolgáltatás vizsgálatával feltárt, 2015. évig visszavezethető 24.507.780 Ft eltérés, a 2020. 11. havi adatszolgáltatásig fennállt. Az Áhsz. átmeneti rendelkezéseiben szereplő, 2020.12.29-től hatályos 56/A. §-a 2020. évben egyszeri lehetőséget biztosított a korábbi évek helytelen könyveléséből adódó „fiktív” maradványok kezelésére. Az Önkormányzat a korrekciót végrehajtotta.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **maradványkimutatásban** az alaptevékenység elszámolásából eredő 225.656.909 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. Az Önkormányzatnak nem volt kötelezettségvállalással terhelt maradványa, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a **beszámoló** – tekintettel arra, hogy ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (63.266.694 Ft) – **jelentős hibát nem tartalmazott.**

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a kontrollkörnyezettel, közérdekű adatok közzététele kapcsolatban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már csak a Számviteli Politika és a Számlarend kiegészítésére tettünk javaslatot az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/2. pontjaiban. A korábbi évek könyvelési hibáit a beszámoló elkészültéig kijavították.
- megkezdett intézkedéseket az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenység, a monitoring rendszer működtetése, valamint a tárgyévi könyvelési hibák javítása kapcsán, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3. - 1/12. és a 2/1. - 2/17. pontjaiban.
- a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak a számlák év végi kezelése kapcsán tett megállapítások vonatkozásában, valamint a 2020. évi zárás során sem végezték el a releváns könyveléseket, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/18. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések: –

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a **Számviteli politika** kiegészítésre kerüljön annak érdekében, hogy teljes körűen tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti előírásokat és megfeleljen a hatályos Áhsz. 48. (10) bekezdésben rögzítetteknek. Az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően gondoskodjanak arról, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a szabályzaton.
- 1/2. a **Számlarend** részét képező számlatükör az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését tartalmazza. Kerüljön pontosításra a COFOG rend, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően a törvény változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosítást el kell végezni.
- 1/3. a Jegyző biztosítsa az **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetését a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően.
- 1/4. kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön csak sor. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.
- 1/5. kötelezettségvállalást az a szerv vállalja, amelynek könyveiben a kiadás megjelenik, szükség esetén kezdeményezzék a szerződés módosítását. Kötelezettségvállaláskor az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjának előírását tartásuk be.
- 1/6. teljesítés igazolásakor érvényesüljön az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírása.
- 1/7. az írásbeli kötelezettségvállalás során rögzített bérleti, illetve a feladat ellátási díjak Képviselő-testületi döntéssel kerüljenek elfogadásra.
- 1/8. a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztárzárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan.
- 1/9. könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően, csak szabályszerűen kiállított, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat. A szerződéseket ellenőrizték, és szükség esetén kezdeményezzék a vevő nevének módosítását.
- 1/10. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerint megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálókat.
- 1/11. a 335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja szerint történjen meg az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata.
- 1/12. a **Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot** a Bkr. 2. § nb) pontja alapján a Jegyző állítsa ki. Az elkészült nyilatkozat a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a zárszámadási rendelet tervezettel együtt kerüljön betérjesztésre a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelő tartalmú részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 39. § (1) bekezdésnek és Áhsz. 45. § (1) bekezdésnek megfelelően folyamatosan történjen. Gondoskodjanak a nyilvántartásban szereplő korábbi évek adatainak felülvizsgálatáról.

- 2/2. határidőben végezzék el az Áhsz. 54. § (1) bekezdés alapján a nyitási feladatokat, majd azt követően az Áhsz. 54. (2) bekezdés szerinti releváns könyvelési feladatokat és azokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék.
- 2/3. az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.
- 2/4. biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.
- 2/5. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be, biztosítsák a bizonylatok kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt.
- 2/6. a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során az Ávr. 43/A. § (1)-(3) bekezdés előírásai, valamint a költségvetési rendeletben rögzítettek érvényesüljenek.
- 2/7. a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feltételeit teremtsék meg, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete szerinti előírásoknak megfelelően. A más szerv által kifizetett (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlát alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát. A könyvelt adatokkal kapcsolatos Áhsz. 44. § (5) bekezdésének megfelelő egyeztetéseket végezzék el.
- 2/8. a részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg.
- 2/9. a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések a részletező nyilvántartásokkal (ASP Adó Szakrendszer) egyező értékben kerüljenek nyilvántartásba vételre.
- 2/10. az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.
- 2/11. a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően könyveljék a bevételeket és a kiadásokat a megfelelő COFOG-okon:
- 2/12. a rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot:
- 2/13. az adott előlegek könyvelése során tartsák be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.
- 2/14. a szociális tűzifával kapcsolatos elszámolások során biztosítsák, hogy a beszerzést anyagbeszerzésként (K312.), a szállítás díját egyéb szolgáltatásként (K337.) könyveljék a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások COFOG használata mellett. Gondoskodjanak azok készletre vételéről a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Növekedések A) bekezdés 4. pontja alapján, majd térítésmentes átadás elszámolásáról a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Csökkenések F) bekezdés alapján.
- 2/15. az adatokat az alapbizonylatoknak megfelelően rögzítsék a könyvekben, biztosítsák a bérlőkkel szembeni követelés állomány összhangját a részletező nyilvántartásokban megjelenő értékekkel.
- 2/16. az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés ca) szerinti összeg után számfejtsek, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket.
- 2/17. a behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint járjanak el.

2/18. PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja szerinti határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig. Fordítsanak különös figyelmet az eszközök értékelésére, az értékvesztés elszámolására.
- 3/2. a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét.
- 3/3. az Önkormányzat az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen.
- 3/4. a december havi személyi jellegű juttatásokhoz és közterheikhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont alapján végezzék el.
- 3/5. az Áhsz. 14. § (14) bekezdés alapján állapítsák meg a korábbi években visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások azon összegét, melyekhez tényleges költség, ráfordítás még nem merült fel és halasztott bevételként történő elhatárolását végezzék el.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2021. november 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 362511

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok és jogszabályi változások átvezetése az ellenőrzés jelzése alapján megtörténtek, elkészültek az új, aktualizált szabályzatok.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztüli kontrollok szabályszerűségét biztosítani szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal 2017.07.18-tól hatályos, 11/2017/2. sz. egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirata** több pontatlanságot tartalmazott, a szerv alaptervékenységének COFOG szerint megjelölése között megjelent olyan is, melyet költségvetési szerv nem alkalmazhat. A felülvizsgálatot és javítást követően a 47/2020/2. sz. okirat a Polgármester 47/2020. (XI.16.) sz. határozatával elfogadásra került.

A 2016.09.01-től hatályos SZMSZ-ben nem rögzítették az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemet, valamint több a vizsgált szervet azonosító adatot pontatlanul tartalmazott. A kiegészített, módosított szabályzat 2020.10.01-től került hatályba, már megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de a Hivatal Alapító okiratának számát és adóalanyiségát helytelenül tartalmazta. 2021.01.20-tól hatályos SZMSZ-ben valamennyi hiba javításra került. A szabályzatot a Képviselő-testület a 6/2021. (I.18.) sz. határozatával jóváhagyta.

A Jegyző az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben foglalt előírások figyelembe vételével elkészítette az Önkormányzat és a Hivatal közös **Számviteli politikáját**, mely 2020.01.01-től volt hatályos, de nem felelt meg teljes körűen a vonatkozó hatályos jogszabályoknak és több pontatlanságot tartalmazott a Hivatal azonosító adatai között. 2020.10.01-jétől új szabályzatot léptettek hatályba, de az továbbra sem foglalta magába az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások meghatározását, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nem a hatályos Áhsz 48. § (10) bekezdésnek megfelelő kerültek rögzítésre. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés által előírtak alapján a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály használatát nem a szervek sajátosságainak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően jelentették meg.

A Jegyző az Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti **részletszabályokat**, 2020.01.01-től hatályos, az Önkormányzat és a Hivatal közös kiadmányozású szabályzataiban rendezte, melyek nem feleltek meg a hatályos jogszabályi környezetnek, valamint a készletek tekintetében pontatlan megállapítások jelentek meg. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a javításokat, kiegészítéseket elvégezték és 2020.10.01-ei hatállyal új szabályzatokat adtak ki.

A Jegyző az Áhsz 51. § (2) bekezdés szerint az egységes számlakeret alapján elkészítette az Önkormányzat és a Hivatal közös **Számlarendjét** 2020.01.01-jei hatállyal, ami nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. A szabályzatot aktualizálták és 2020.10.01-jével újat léptettek hatályba. Az ellenőrzés által feltárt hibák egy részét javították csak ki, így a számlatükör továbbra sem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden, a könyvelésben használt, illetve alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, valamint a vizsgált szerv által ellátott COFOG-ok tételes felsorolása helyett a 15/2019. PM rendelet teljes COFOG rendjét jelentették meg.

A Jegyző az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjának megfelelően, 2020.01.01-jei hatállyal megalkotta az Önkormányzat és a Hivatal közös **Pénzgazdálkodás rendjéről szóló szabályzatát**, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő belső előírásokat, feltételeket. Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően rögzítették az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására az írásbeli felhatalmazások, kijelölések szabályszerűen megtörténtek, aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezettek. Az Ávr. 55. § (3) bekezdés által előírt képesítési követelményt a munkaköri leírásokban igazolták. 2020.10.01-jei hatállyal új szabályzat készült, melyen a hatályos jogszabályi környezetnek megfelelő módosításokat átvezették. 2021.03.01-jei hatályú szabályzat 1.2. mellékletében lévő nyilvántartás már tartalmazta a teljes és a rövidített aláírásokat is.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban** előírt **szabályzatokat** a Jegyző elkészítette, de tartalmuk a Beszerzési szabályzat, az Anyag és eszközkezelésének szabályzata és a Vezetékes- és mobiltelefon-használati szabályzat kivételével nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, hatálytalan jogszabályi hivatkozásokot tartalmazott vagy a bennük foglalt szabályozás és a gyakorlat összhangja nem érvényesült.

A 2020.01.01-jétől hatályos **Kiküldetések eljárási rendjében** a saját tulajdonú személygépkocsival történő kiküldetés feltételei, valamint a kiküldetésekkel kapcsolatos elszámolás felelőse került pontatlanul megállapításra, melyek a 2020.10.01-jétől hatályos szabályzatban aktualizálásra kerültek.

A 2020.01.01-jétől hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően tartalmazta a reprezentációs és üzleti ajándék kiadások után fizetendő közteher mértékeket, valamint az ezen kiadásokkal kapcsolatos gazdálkodás felelősét nem pontosan jelölték meg. A 2020.10.01-től hatályba léptett új szabályzat még mindig nem a 2020.07.01-től érvényes fizetendő szociális hozzájárulási adó mértékét tartalmazta. 2021.01.15-étől hatályos új szabályzaton a szükséges módosításokat átvezették.

A 2020.01.01-jétől hatályos **A hivatali gépjárművek, és az igénybe vett saját tulajdonú személygépkocsik üzemeltetésének szabályaiban** az annak tartalmát meghatározó jogszabályhely megjelölés került felülvizsgálatra. A javított szabályzat 2020.10.01-jétől hatályos.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai alapján a Jegyző elkészítette és 2020.01.01-jétől hatályba helyezte az Önkormányzat és a Hivatal közös **Ellenőrzési nyomvonalát**, mely több pontatlanságot tartalmazott, valamint a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére a folyamatgazdák írásbeli kijelölését nem végezték el. 2020.10.01-jétől hatályos a javított szabályzat, a folyamatgazdák kijelölése dokumentált.

A 2017.09.01-jétől hatályos, a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásai alapján elkészített, az Önkormányzat és a Hivatal közös **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében** előírt szervezeti felelős kijelölését nem igazolták. A 2020.10.01-től hatályos új szabályzat már tartalmazta a Jegyző általi írásbeli megbízást.

A gazdálkodási feladatokat ellátók 2016.09.02-án kelt **Munkaköri leírásában** a korábban használt gazdálkodási rendszerekhez, valamint megszűnt feladatellátáshoz kapcsolódó feladatok jelentek meg. A 2020.10.02-án kelt munkaköri leírásokban a feladatok aktualizálásra kerültek, de egyéb szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörök teljes körű felsorolását nem biztosították. 2021.01.20-án kelt munkaköri leírásokban a feladatok felsorolását teljes körűvé tették.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző a Bkr. 3. § b) pontja és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján elkészítette és 2017.09.01-jével hatályba helyezte az Önkormányzat és a Hivatal közös **Kockázatkezelési szabályzatát**. A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdés és a szabályzat által előírt működtetés - a

tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, azok értékelését követő kockázati térkép összeállítása és a kockázati tűréshatár megállapítása, a szükséges intézkedések és az azok teljesítésének folyamatos nyomon követése – nem igazolt. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően nem történt meg. A 2020.10.01-jétől hatályos szabályzat igazolta a kockázati munkacsoport tagjainak írásbeli megbízását, de a jogszabály szerinti működtetés nem dokumentált.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása megtörtént, önálló belső szabályzatokban rögzítésre került. A 2020.01.01-jétől hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzat** szövegezési pontosítását követően 2020.10.01-jétől lépett hatályba az új szabályzat. A vizsgált minták alapján az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem voltak teljes körűek, illetve szabályszerűek. A kontrollok az alábbi esetekben nem érvényesültek:

- az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére - nem készpénzes fizetési módú kiadás esetében - az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, valamint az utalványrendeletek egy későbbi időpontban kerültek kinyomtatásra, így a jogkör gyakorlási sorrend nem volt hiteles. A 2020. IV. negyedéves könyvelésből vett mintákon a fenti szabálytalan gyakorlat megszűnt, de új hibaként jelentkezett, hogy az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az utalványozás dátumát, így nem volt megállapítható, hogy a kifizetés elrendelése megelőzte-e a valós pénzügyi teljesítés időpontját.
 - előfordult, hogy a számlán a vevő neve nem egyezett meg a vizsgált szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevével.
 - a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére
 - o a házipénztár zárása nem dekádonként történt,
 - o a pénztárjelentés, a pénztárellenőrzés nem a zárással egy időben készült,
 - o a pénztárellenőrzést nem az arra jogosult személy végezte,
 - o a pénztárbizonylatokon nem minden esetben szerepelt a pénz felvevőjének, illetve a pénz befizetőjének aláírása, hanem "melléklet szerint" megjelölést rögzítettek,
 - o a pénztárbizonylaton ügyfélként és a pénz befizetőjeként nem az a személy szerepelt, mint aki a nyilatkozatával igazolta a pénztárba történő pénz befizetését.
- A 2020. IV. negyedéves könyvelésből vett mintán a készpénzes kiadás bizonylatolása során a Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit betartották. A vizsgált szerv írásban nyilatkozta, hogy a dekádonkénti pénztárzárást csak abban az esetben tudja elvégezni, ha az adott időszakban van készpénzes forgalom.
- a Beszerzési szabályzat eljárásrendje nem érvényesült a nagyértékű tárgyi eszköz beszerzés során. A 3 árajánlat bekérése nem történt meg, ezzel nem biztosították a közpénzek hatékony felhasználását.
 - bizonylat nélkül jegyezték be adatokat a könyvekbe a helytelen bérrendezés okozta eltérés megszüntetésére.

Nem volt biztosított teljes körűen, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás. A gazdasági események könyvelése nem volt naprakész, a havi és negyedéves zárlati feladatokat nem végezték el maradéktalanul, különös tekintettel a helyesbítő, egyeztető munkákra, valamint a tárgyi eszköz állományváltozásainak, értékcsökkenésének elszámolására.

Információs és kommunikációs rendszer

A 2018.01.01-től, majd a módosítást követően 2020.10.01-től hatályos **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok**

nyilvánosságra hozatalának szabályzatban a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértéke nem felelt meg a 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet előírásainak. 2021.01.01-jén hatályba lépett szabályzat 4. sz. mellékletében a másolatért fizetett költségtérítés összegét már az előírások szerint rögzítették.

A Hivatal saját honlappal nem rendelkezett, az Önkormányzat honlapján tett eleget az Info tv.-ben megfogalmazott közzétételi kötelezettségének. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat hivatalos honlapja megváltozott (lajoskomarom.hu-ról lajoskomarom.asp.lgov.hu-ra), így a tartalommal való feltöltése folyamatosan zajlott. A honlap a jelentéskészítéséig frissítésre került, az Info. tv. 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat a Hivatal vonatkozásában tartalmazta.

A Hivatal Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján, az illetékes levéltár és kormányhivatal egyetértésével 2018.01.01-jétől hatályos **Egyedi iratkezelési szabályzatot** adott ki. A szabályzat éven belüli felülvizsgálata nem igazolt, a jogszabályváltozás nem került átvezetésre a szabályzat szövegezésén. (pl: irat, iratkezelés, selejtezés, stb. értelmező rendelkezései).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Eljárásrendje a **Belső kontrollrendszer szabályzatban** került rögzítésre, valamint a különböző szabályzatokban az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a kontroll és beszámoltatási eljárások megállapíthatók. Az eseti - vezetői értekezleteken történő beszámolás – és a folyamatos nyomon követési tevékenység - kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés - megvalósult.

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról, így az utólagos monitoring működtetéséről, melyet egy megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szolgáltatóval látott el. A 2020.10.01-jétől hatályos **Belső ellenőrzési kézikönyv** a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető által került kidolgozásra.

A 2020. évi belső ellenőrzésről az éves jelentés elkészült, mely a Képviselő-testület határozatával még nem fogadott el, a beszámolóval együtt kerül megtárgyalásra.

A Bkr. 11. § által előírt, a 2019. évi belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről a **Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot** a Jegyző kiállította, de nem igazolt, hogy a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte az irányító szerv vezetőjének és azt a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

A 2021. éves belső ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma rendelkezésre állt. A tervet a Polgármester a 63/2020. (XII.16.) sz. határozatával elfogadta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer keretein belül történt, az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírt folyamatosság nem minden esetben volt biztosított. A naprakész könyvelés elmaradása miatt, utólag, visszamenőleges értéknappal jegyeztek be adatokat a részletező nyilvántartásokba és a könyvekbe.

A 2019. évi beszámolóban szereplő záró adatok megegyeztek a **2020. évi nyitó adatokkal**, így a mérlegfolytonosság elve érvényesült. Az eszközöket és forrásokat nem tudták teljes mértékben részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztani így sérült a valódiság elve több mérlegsor esetében. A részletes megállapítások a Közbeneső megállapítások és javaslatok táblázatában szerepeltek.

Az **Áhsz. 54. § szerinti** releváns **nyitási feladatok** - az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása kivételével - nem történtek meg határidőben.

- A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredményre a 11. havi adatszolgáltatást követően történt meg, ennek ellenére nem a folyó könyvelés keretében történt meg a könyvekben való rögzítése, hanem 2020.01.01-jei dátummal.
- Az elemi költségvetést, így a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitását nem teljesen a költségvetési rendelettel összhangban végezték el, két rovat esetében eltérés mutatkozott az Önkormányzat 1/2020. (I.28.) sz. költségvetési rendeletében szereplőktől, mely azonban főösszeg változást nem idézett elő.
- Az előző évi maradványt bevételként csak a 2020. II. negyedéves adatszolgáltatást követően vették nyilvántartásba, de 2020.01.01-jei dátummal rögzítették.

A könyvelésben és az adatszolgáltatásokban a tárgyévet követő három év tervezett kiadásai a K1., K2. rovatok tekintetében 2017. óta, a K3. rovat vonatkozásában 2018. óta nem változott, felülvizsgálatuk nem igazolt.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok** elvégzése nem teljes körűen, illetve nem a jogszabályi határidőben történt.

- Az **Áhsz. 53. § (2) bekezdésében** foglaltak ellenére, a bizonylatok kiállítását, beérkezését követően nem végezték el haladéktalanul a bevételi és kiadási előirányzatok, a követelések és kötelezettségvállalások, valamint a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét.
 - A költségvetési rendeletmódosításokban (3/2020. (V.20) sz., 6/2020. (XII.14.) sz.) szereplő adatok az adatszolgáltatásokban megjelenő összegekkel nem voltak összhangban. Rendeletmódosítás nélkül év közben több előirányzat módosítást, átcsoportosítást is könyveltek, amikor a kötelezettségvállalások miatt szükségessé vált. A könyvekben az I. félévben visszamenőlegesen 2020.01.01-jei dátummal, majd azt követően havonként egy alkalommal rögzítették az előirányzat változásokat. A személyi juttatásokkal kapcsolatos átcsoportosítás során nem minden esetben érvényesítették az Ávr. 43. § (3) bekezdés előírásait.
 - Az I-III. negyedévig a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos könyvelést nem havonta, hanem negyedévente végezték el, így a havi adatszolgáltatások nem valós értéket mutattak a bérek és járulékok tekintetében. A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet előírásai ellenére a nettó bérek és hőközi kifizetések teljesítése során a 365151. könyvviteli számlára könyvelték a kiadásokat.
 - I. félévig nem biztosították a naprakész könyvelést a pénzeszköz változások rögzítésekor. A Forintszámlák értéke eltérést mutatott a bankszámlakivonat záró értékétől. A pénzmozgásokat utólag, visszamenőleges dátummal rögzítették, melyet alátámaszt, hogy a főkönyvi kartonok azonos időszakra vonatkozó adatai eltértek a főkönyvi kivonatokban, adatszolgáltatásokban szereplőktől.
- Az **Áhsz. 53. § (4) bekezdésben** előírt, az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata során eltérés nem került feltárássra.
- Az **Áhsz. 53. § (7) bekezdésnek** megfelelően integrált számítógépes rendszer (ASP Gazdálkodási szakrendszer) szolgált a vizsgált szerv gazdasági eseményeinek rögzítésére.
- Az **Áhsz. 53. § (6) bekezdés b), d) és f) pontjai** szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem végezték el:
 - a tárgyi eszközök állományváltozásainak rögzítését és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.
 - az előző évek éves költségvetési beszámolóit helyesbítésének elszámolását, annak ellenére, hogy az ellenőrzés több esetben a nyitó állományokban megjelenő az előző évek könyvelési hibáiból eredő eltérésekre felhívta a vizsgált szerv figyelmét.

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának előírása nem releváns, mivel a kiadásokat és a bevételeket közvetlenül számolták el a 003 és 005 kormányzati funkcióként tagolt nyilvántartási számlákon.

A mintatételek alapján történő ellenőrzés tapasztalatai:

Az ellenőrzés a vizsgált 2020. 01-06. havi könyvvezetés során feltárt hibák, hiányosságok miatti intézkedést igénylő megállapításai.

- Nem rendelkeztek az IT üzemeltetői szolgáltatások megosztásáról, így az Önkormányzatot terhelő költség is a Hivatal könyveiben jelent meg.
- Nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazták a K336. és a K335. rovatokat. A 12. havi könyvelésből vett minták alapján több esetben igazolt, hogy az ellenőrzés javaslata alapján a helyes gyakorlatot felvették, az informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton számolták el nyomtató- fénymásoló karbantartási díját, az informatikai rendszer működtetéséért fizetett díjat és az Információ Szabadság Portál üzemeltetési díját. A főkönyvi katonok alapján megállapítható, hogy a bankköltséget a 07. hótól a rovatrendnek megfelelően egyéb szolgáltatásként számolták el.
- Az adott előlegek könyvelését nem a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezték el, a proforma számla, valamint a díjbekérő alapján nyilvántartásba vették a kiadást, így a szolgáltatásokra adott előlegekről nyilvántartást nem vezettek.
- A munkavállaló részére kifizetett védőszemüveg hozzájárulás összegét és a 86%-os utazási költségtérítés összegét egyéb dologi kiadások rovaton jelenítették meg, az egyéb személyi juttatások, illetve a közlekedési költségtérítés helyett. A főkönyvi katonok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzés jelzése alapján a magánszemély adómentes bevételenek számfejtését elvégezték és a kiadást a K1113. illetve a K1109. rovaton elszámolták. A javítást nem az Áhsz. 54/A. § előírásának megfelelően végezték el. Az utazási költség hozzájárulás elszámolása nem havonta történt, az elszámolás gyakoriságát nem szabályozták.
- A készpénzes kiadások teljesítésekor felmerült kerekítési különbözet könyvviteli elszámolása nem történt meg. Az ellenőrzés jelzését követően a helyes gyakorlatot bevezették és a kerekítési különbözetet elszámolták.
- Az eszköz - éven belüli illetve éven túli használatának - minősítése nélkül a kísértékű informatikai eszközt üzemeltetési anyagként számolták el.

A 2020.12. havi könyvelésből vett minták ellenőrzésekor:

- rovat használati hiba nem merült fel.
- a nettó személyi jellegű kifizetések könyvelése továbbra sem az előírásoknak megfelelően történt.
- a 18/2021 (II.17). sz. Polgármesteri határozat, 2017-2019. évet érintően 580.077 Ft értékű követelést behajthatatlannak minősített, melynek elszámolása nem a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint történt, hanem az eredeti számlák sztornózáásával, ami negatív nettó eredményszemléletű bevételt eredményezett.

Az utólag nem javítható hibákkal kapcsolatos megállapításaink a számlák év végi kezelését érintették, sérült az összemérés elve. A 2020. évi zárlat során sem biztosították a folyamatos teljesítésű számlák szabályos év végi kezelését.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2020. 04. és 05. havi IKJ a jogszabályi határidőt követően (1 nap csúszással) került teljesítésre. A késedelmes adatszolgáltatások miatt bírság került kiszabásra, melyet azonban a Kincstár elengedett. A többi vizsgált időközi **adatszolgáltatások** teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént. A nem megfelelő adattartalom miatt a negyedéves adatszolgáltatások visszautasításra kerültek és határidőn túli javításokkal véglegesítették az adatokat.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ és a 12. havi könyvelésből vett minták kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat a pénzügyi vezető 2021.02.05-én kelt nyilatkozata alapján nem végezték el, de az ellenőrzés javaslatai alapján a helyes gyakorlatot bevezették.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, de a leadást követő könyvelések és az utólagos hibajavítások miatt változott az adattartalma.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat, az Áhsz. 30/A. § szerinti mérleg és az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti beszámoló készítést nem a jogszabályi határidőre végezték el, hanem a vírushelyzetre tekintettel a KGR-K11 rendszerben előírt időpontra teljesítették. Az adatszolgáltatás alapján megállapítható volt, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat a működési bevételhez kapcsolódó követelések értékelése, valamint a 2020.12. havi bér és járulék elhatárolás kivételével végrehajtották.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés a Hivatal teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

A 2020.12. havi nettó hóközi kifizetések (munkába járás (távolsági bérlet) költségterítése, szabadság megváltás) teljesítése nem jelent meg a megfelelő rovatokon, ezzel 36.365 Ft-tal kevesebb kiadás jelent meg a 2020. évi könyvekben.

A költségvetési jelentésben szereplő módosított előirányzatokat elfogadó módosított költségvetési rendeletet az éves költségvetési beszámoló feladásig nem készült el. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás alátámasztotta a beszámoló 01-04 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatokat.

Az Éves költségvetési beszámoló mérlegében megjelenő tárgyidőszaki záró adatokat az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő lettárral minden mérlegsor esetében igazolták, azonban az analitika az alábbi mérlegsorokat nem támasztotta alá:

- D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre mérlegsoron megjelenő 120.015 Ft, 2019. évi gyermekétkeztetés kapcsolódó kintlévőséget takar, melyet számla igazolt- Az utolsó fizetési felszólító 2020.11.16-ai dátumú. A jogszabályi előírás és az Értékelési szabályzatban foglaltak ellenére a követelések értékelését nem végezték el, így értékvesztés elszámolására nem került sor.

A mérlegsoron további 79.851 Ft + Áfa értékben egy nem valós követelés jelent meg, melyet az ASP-ben jelentkező technikai probléma eredményezett. A szabálytalan sztornó számlák miatt az eredményszemléletű bevételek értéke negatív lett és ennek 0-ra történő korrekciója miatt kellett követelést előírni.

- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron összeg nem szerepelt, annak ellenére, hogy a 2020. 12. havi Bérfelhasználási összesítő adatai - korrigálva a december havi nettó hóközi kifizetésekkel - 2.866.408 Ft elhatárolást igazoltak.

Az időközi adatszolgáltatások mintatételeinek vizsgálatakor azok eredménykimutatással összefüggő kihatásai, elszámolási előírásai is ellenőrzésre kerültek, hiba nem került feltárássra. A teljes évi kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése az Áhsz. 26-27. §-okban rögzített összefüggések alapján megtörtént, a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás szabályszerű volt. A tárgyévi eredményt rontotta a 2017. év óta halmozódó (3.874.635 Ft) előzetesen felszámított nem levonható Áfa egyéb ráfordításként történő kivezetése, a 2017.

óta el nem számolt értékcsökkenési leírás, valamint a 9244. főkönyvi számlán tárgyévben elszámolt más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek 0-ra történő leírása a szabálytalan sztornó számlák miatt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező **eredménykimutatásban** az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségével megállapított mérleg szerinti eredmény (-4.097.783 Ft) szerepelt a mérlegben a saját tőke részeként.

Az időközi maradvány levezetések nem mutattak eltérést az összes maradvány értéke (a 005. és a 003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége) és a korrigált záró pénzeszközök között.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **maradványkimutatásban** az alaptevékenység elszámolásából eredő 949.783 Ft szabad maradvány valós, megegyezik a sajátos elszámolások figyelembe vételével korrigált záró pénzeszközökkel. A Hivatalnak nem volt kötelezettségvállalással terhelt maradványa, vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy **a beszámoló** – tekintettel arra, hogy ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (3.762 Ft) – **jelentős hibát nem tartalmazott.**

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

A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a kontrollkörnyezettel, a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már csak a Számviteli Politika és a Számlarend kiegészítésére tettünk javaslatot az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/2. pontjaiban. A korábbi évek könyvelési hibáit a beszámoló elkészültéig kijavították.
- megkezdett intézkedéseket az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenység, a monitoring rendszer működtetése, valamint a tárgyévi könyvelési hibák javítása kapcsán, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3. - 1/11. és 2/1. - 2/16. pontjaiban.
- a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak a számlák év végi kezelése kapcsán tett megállapítások vonatkozásában, valamint a 2020. évi zárás során sem végezték el a releváns könyveléseket, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/17. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a **Számviteli politika** kiegészítésre kerüljön annak érdekében, hogy teljes körűen tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés szerinti előírásokat és megfeleljen a hatályos Áhsz. 48. (10) bekezdésben rögzítetteknek. Az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően gondoskodjanak arról, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a szabályzatban.
- 1/2. a **Számlarend** részét képező számlatükör az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését tartalmazza. Kerüljön pontosításra a COFOG rend, hogy csak a vizsgált szerv által ellátott tevékenységeknek megfelelő COFOG-okat tartalmazza. Az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően a törvény változás hatálybalépését követő 90 napon belül a módosítást el kell végezni.
- 1/3. a Jegyző biztosítsa az **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetését a Bkr. 7. § előírásainak megfelelően.
- 1/4. kifizetésre csak az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően érvényesített bizonylat Ávr. 59. § (1b) bekezdés szerinti utalványozása után kerüljön csak sor. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás nem szabályos.
- 1/5. könyvekbe az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően csak szabályszerűen kiállított, a Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére szóló bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat. A szerződéseket ellenőrizzék, és szükség esetén kezdeményezzék a vevő nevének módosítását.
- 1/6. a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, kontrollok teljes körűen érvényesüljenek, különös tekintettel a pénztárellenőrzésre, pénztár zárásra és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendre vonatkozóan.
- 1/7. a Beszerzési szabályzat szerinti árajánlatok bekérésével biztosítsák a közpénzek hatékony felhasználását.
- 1/8. bizonylat nélkül vagy a bizonylattól eltérő összegben a könyvekbe adatok nem kerüljenek bejegyzésre, biztosítva ezzel az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti, a bizonylati elvre és fegyelemre vonatkozó előírásokat.
- 1/9. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerint megfelelő kontrollok működtetésével biztosítsák a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést.
- 1/10. a 335/2005. Korm. rendelet 7. § a) pontja szerint történjen meg az Iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata.
- 1/11. a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően az éves beszámolóval együtt küldjék meg az irányító szerv vezetőjének, melyet a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjesszen a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelő tartalmú részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 39. § (1) bekezdésnek és Áhsz. 45. § (1) bekezdésnek megfelelően folyamatosan történjen.

- 2/2. határidőben végezzék el az Áhsz. 54. § (1) bekezdés alapján a nyitási feladatokat, majd azt követően az Áhsz. 54. (2) bekezdés szerinti releváns könyvelési feladatokat és azokat a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal rögzítsék.
- 2/3. az elemi költségvetést az Áht. 28/A. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési rendelettel összhangban készítsék el és ez alapján az Áhsz. 54. § (3) bekezdése szerint nyissák meg az előirányzatok nyilvántartási számláit.
- 2/4. biztosítsák az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, valamennyi határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a tárgyévre és az azt követő 3 évre vonatkozóan is fizetési kötelezettségként vegyék nyilvántartásba, összegüket kalkulációval támasszák alá.
- 2/5. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltakat tartsák be, biztosítsák a bizonylatok kiállítását, beérkezését követő haladéktalan nyilvántartásba vételt.
- 2/6. a bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, valamint a kiemelt előirányzatokon belüli és azok közötti átcsoportosítás során az Ávr. 43. § (2)-(3) bekezdés előírásai és az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásai érvényesüljenek.
- 2/7. a személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos naprakész könyvelés feltételeit teremtsék meg, könyvviteli elszámolásuk havonta történjen meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete szerinti előírásoknak megfelelően. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot, a nettó bérek könyvelése során ne használják a 365151. könyvviteli számlát.
- 2/8. a részletező nyilvántartásokban (folyószámla) megjelenő pénzmozgás a folyó könyvelés keretében jelenjen meg, biztosítva ezzel, hogy az adatszolgáltatásokban a ténylegesen rendelkezésre álló pénzmennyiség jelenjen meg.
- 2/9. az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében szabályozott határidőben végezzék el.
- 2/10. Az Ávr. 57. § (1) bekezdés alapján fordítsanak nagyobb figyelmet a kiadások jogosságának, összegszerűségének ellenőrzésére, a Hivatal könyveiben csak a szervet terhelő költségek jelenjenek meg.
- 2/11. a rovatokat az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően alkalmazzák. Szüntessék meg a helytelen gyakorlatot a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használatkor:
- 2/12. az adott előlegek könyvelése során tartsák be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.
- 2/13. védőszemüveg értékéből megtérített összeget, mint - az Szja tv. 1. melléklet 8.8. pontja szerint - a magánszemély adómentes bevételét számfejtésük és a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton jelenítsék meg.
- 2/14. a foglalkoztatottaknak megállapított utazási költségtérítések számfejtését el kell végezni és a K1109. Közlekedési költségtérítés rovaton kell megjeleníteni. Javasoljuk a költség elszámolás gyakoriságának szabályozását annak érdekében, hogy összemérés elve ne sérüljön az év égi elszámolás elmaradása miatt.
- 2/15. a kerekítési különbözet könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja szerint elvégezzék.
- 2/16. az eszközöket a szerv vezetőjének döntése alapján (írásban igazolt) vegyék nyilvántartásba az anyagok és a kis értékű tárgyi eszközök között. A tevékenységet éven túl szolgáló, azaz tárgyi eszköznek minősülő informatikai eszközöket a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton vegyék nyilvántartásba, majd használatba vételkor történjen meg az aktiválásuk és Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjának illetve kisértékű eszközök esetén az Áhsz. 17. § (2) bekezdésének megfelelően az értékcsökkenésük elszámolása..

- 2/17. a behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint járjanak el.
- 2/18. PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el az Áhsz. 53. § (3) bekezdés c) pontja szerinti határidőre, a mérlegkészítés időpontjáig.
- 3/2. a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletét.
- 3/3. a Hivatal az Áhsz. 30/A § a) pontja szerinti határidőre a valós vagyoni, pénzügyi helyzetét bemutató mérleget készítsen.
- 3/4. egyeztessék a könyvelésben nyilvántartott követeléseket és gondoskodjanak a szükséges értékvesztés elszámolásáról.
- 3/5. a december havi személyi jelleget juttatásokhoz és közterheikhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont alapján kell elvégezni.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2021. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléletek: 2 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat
- 1/1. melléklet: 727309 Önkormányzat
- 1/2. melléklet: 362511 Hivatal

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve – Irattár

ZÁRADÉK

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

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

Lajoskomárom <időbélyeg szerint>

Dr. Miklós Judit
jegyző

Pirtyák Zsolt
polgármester

MELLÉKLETEK

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorjának száma	Útlat oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Tejesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Tejesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	18		2020/1117, 5083/1, 19/2020, 35/2020, 50/2020, 1190-2/2019, 850-2/2019, 1340/2019,	munkabér - I. negyedév	I	N		N	N	N	Hiányzott a tiszteletdíjas szerződésekről a pénzügyi ellenjegyzés, de az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról és költségtérítéséről szóló 3/2017. (I.30.) sz. rendelet alátámasztotta az összeget. Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán kell a pénzügyi ellenjegyzést elvégezni az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglaltak szerint. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	270 000	270 000	051233	I	I	I	I	I	I	I	I	0	A bizottságok külső tagjainak tiszteletdíja, így jó a K123. rovat. Mivel az adatrögzítés nem volt naprakész, így egyszerre történt az I. negyedéves személyi juttatások könyvelése, 2020.01.01-jei értéknappal.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerinti naprakész könyvelést biztosítani szükséges. A valós értéknappal megfelelően rögzítsék a gazdasági eseményeket a könyvekben.		
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	28		2020/1199, 52/2020, F017939/20V, 5118/1,	fertőtlenítőszer	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	136 787	136 787	053113	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29		2020/752, 23/2020, 2020110024, 4976/1	faapríték	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	538 560	538 560	053123	I	I	I	I	I	N	N	0	A 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG helyett a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használták.	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35		210550597680, 41/2020, 210550597680, 5871852	gázdíj	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma. A szerződésen a felhasználó nevéként a PH szerepelt, de a számla az Önk. nevére szól.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles. -A szerződést módosítani szükséges a felhasználó vonatkozásában.	20 245	20 245	053312	I	I	I	I	I	N	N	0	A Faluházzal kapcsolatos a kiadás, ennek ellenére a 082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése COFOG helyett a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használták.	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintafételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (NM/TK/MJ/KJ)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt/átvétel Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	40		2020/1346, 61/2020, 12020339139, 4895/1, 38/2020	továbbszámlázott	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	6 359	6 359	053352	I	I	I	I	I	N	N	3 180	K335. és a B403. rovaton is a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használja. Az Ozorai u. 1. alatti Tűzoltószertár helyiség bérleti szerződése szerint csak 50%-át fizeti az áramdíjnak a bérlet, de a teljes összeg a K335-re került. A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján 2020.07. hótól már a szerződésnek megfelelően történik a közvetített szolgáltatás összegének megállapítása és rögzítése.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a bérleti szerződésben foglalt költség áthárítás összegének megállapítására és a K335. Közvetített szolgáltatások rovaton csak Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárát jelenítsék meg, a többi kiadást az Önkormányzat közüzemi díjai (K331.) között mutassák ki.	N	3 180			
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	40		2020/1413, 72/2020, 512020000701308 7, ICCM3572255/20 18	továbbszámlázott	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor.	300	300	053353	I	I	I	I	I	I	I	0	K335. és a B403. rovaton is a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használja.	-					
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/714, 18/2020, AG7S-M 286822,	házi segítségnyújtás	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	332 809	332 809	053362	I	I	I	I	I	N	N	332 809	Az Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulásnak fizetett működési hozzájárulás összegét a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton számolták el a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat helyett. Az ÁH belüli transzfer jellegű pénzeszköz átadásakor a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használták a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek COFOG helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni. A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	332 809			
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/1554, 77/2020, 76009965-89-20/004400, 202011037218, 5269/1	jogdíj			I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	29 086	29 086	053363	I	I	I	I	I	N	N	29 086	A jogdíj fizetési értesítő alapján történt pénzügyi rendezést nem könyvelték adott előlegként, hanem a számla beérkezésekor került a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre. A jogdíj kiadásokat a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovat helyett a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használta a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG használata mellett, annak ellenére, hogy a pinceszívinál történt zeneszolgálat miatt merült fel, így a 082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése COFOG használandó. A kiadás a 2016. évhez kapcsolódott.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal, a COFOG-okat a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően kell alkalmazni. Az adott előlegek könyvelése során tartásuk be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak.	N	29 086			
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	43		2020/632, 6/2020, HRCSK-2020-12	állatmentés	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	32 000	32 000	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-					
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49		2020/791, 25/2020, P0009867, 4909/1, CF/LKÖ-2015/22	munkavédelmi szolgáltatás	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	8 100	8 100	053513	I	I	I	I	I	N	N	0	A munkavédelmi szolgáltatás során átalánydíj kerül fizetésre, nem bontható meg, hogy kik (milyen COFOG) részesültek a munkavédelmi szolgáltatásban. A 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG helyett a 011130 COFOG alkalmazandó.	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	0			

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés /javítás /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)			A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49		2020/663, 10/2020, SZL373/2020, 4954/1,	riasztörténet távfelügyelete	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma. A szerződésen a PH szerepel, de a számla az Onk. Nevére szól. A szerződésbeni szolgáltatási díj nem egyezik meg a kiszámlázott összeggel.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerint, teljesítés igazolásakor ellenőrizni kell a kiadások összességének jogosságát.	13 365	13 365	053513	I	I	I	I	I	N	N	0	A PH épületének vagyonvédelme érdekében merült fel a költség, de a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG helyett a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használták.	A 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49		2020/1290, 6/2020, 3398VKP1/2019, 5182/1, 951-3/2019, VADEX/SZER/58 9-1/2019	szociális tűzifa	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor.	500 580	500 580	053513	I	I	I	I	I	N	N	0	A szociális tűzifa kiadását nem anyagbeszerzésként könyvelték, hanem szakmai tevékenység segítő szolgáltatásként vették nyilvántartásba és helytelenül a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használtak a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások COFOG helyett.	A szociális, illetve a téli rezsicsökkentéssel kapcsolatos tűzifa juttatás könyvelése során a Pénzügyminisztérium 2019. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló útmutató 10. pontjában foglaltak szerint járjanak el. A beszerzést anyagbeszerzésként (K312.) könyveljék a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások COFOG használatával szemben. Vegyék nyilvántartásba az anyagok/készletek állomány növekedését (38/2013. NGM rendelet V. fejezet Növekedések A) bekezdés 4. pontja) és kiosztáskor könyveljék azok tényleges átadását. (38/2013. NGM rendelet V. fejezet Csökkenések F) bekezdés)	N	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49		2020/1204, 52/2020, 101903415615, 4895/1,	továbbszámlázott	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	2 137	2 137	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	K335. és a B403. rovaton is a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használja.	-		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	58		2020/835, 33/2020,	bankktg						I	-	-	63 233	63 233	053553	I	I	I	I	I	N	N	63 233	A bankköltséget a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton számolták el. A 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG helyett a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használták.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal, a COFOG-okat a 115/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell alkalmazni, vagyis a kiadásokat azokra a tevékenységekre kell elszámolni, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	63 233

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéster-vezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontoság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	199		2020/1524, 88/2020, KS-727309S-2020/178	Sportlétesítmény bérleti díja				N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A Pénzgazdálkodási szabályzat VIII. fejezetében rögzítik, hogy bevételek esetében a teljesítés igazolást nem kell elvégezni. A IX. fejezetben előírja, hogy az utalványozás a bevételek beszedésének elrendelését is magába foglalja, amire az érvényesítés után kerülhet sor. A belső szabályzatban foglaltakat be kell tartani.	111 614	111 614	094062	N	I	I	I	I	I	N	0	Az Önkormányzati tulajdonú lakások és helyiségek bérbeadásának szabályairól szóló 12/2019. (IX.30.) sz. rendelet 1. függelékében a Sportcsarnok teremhasználati óradíját 2.000 Ft-ban rögzítették. A 2019.06.28-án kelt, a Lajoskomáromi „Győzelem” TSZ SE-el kötött szerződésben 1.500 Ft/óra lett megállapítva. A szerződés (bérleti díj összegének) Képviselő-testületi döntéssel való elfogadása nem igazolt.	Javasoljuk a szerződésben rögzített díj Képviselő-testületi döntéssel való elfogadását.	N	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	49		2020/1763, 2020/1225, B-2020/72730/13/1, KS727309S-2020/112, 4/2016. (I.26.), 72730/13,	közterülethasználat				I	I	I	"Vészhelyzet időszaka" A pénztárjelentés zárása nem dekadonként történt, hanem 4 napra. A pénztárjelentés és a címletjegyzék dátuma későbbi, mint a pénztár zárás időpontja, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.3 pontja alapján erre nem jogosult.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztár ellenőrzésre, pénztár zárásra vonatkozóan.	500	500	3211	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	49		2020/1127, K-2020/72730/7/4, 72730/7	K-2020/72730/7/4, átvételi elismervény			I	I	I	I	A pénztárjelentés zárása nem dekadonként történt, hanem 8 napra. A kiadási pénztár bizonylaton nem szerepelt a pénz felvevő aláírása, hanem "melléklet szerint" megjelölés volt. Az átvételi elismervény csatolásra került. A pénztárjelentés és a címletjegyzék dátuma későbbi, mint a pénztár zárás időpontja, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.3 pontja alapján erre nem jogosult.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztár ellenőrzésre, pénztár zárásra vonatkozóan.	144 160	144 160	3211	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	49		2020/1701, B-2020/72730/18/6, ZO342025-27,72730/18,	jogosítvány				I	I	I	A pénztárjelentés zárása nem dekadonként történt, hanem 8 napra. A bevételi pénztár bizonylaton nem szerepelt a pénz átadójának aláírása, hanem "melléklet szerint" megjelölés volt. Az átvételi elismervény csatolásra került. A pénztárjelentés és a címletjegyzék dátuma későbbi, mint a pénztár zárás időpontja, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.3 pontja alapján erre nem jogosult.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztár ellenőrzésre, pénztár zárásra vonatkozóan. A COFOG-okat a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően kell alkalmazni.	6 700	6 700	3211	I	I	N	I	I	N	N	0	Az alkalmazási vizsgálat díját a 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok COFOG-on számolták el a 072111 Háziorvosi alapellátás COFOG helyett.	A COFOG-okat a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően kell alkalmazni.	N	0

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. szlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Területi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyerés Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2019/3303, 3/2020, KS727309S-2019/411, 14020262960,	Tovább számlázott szolgáltatások						I	Hiányzik a 2019/3303 utrend., azon van a minta szerinti 356,-	-	356	356	331111	N	I	I	I	I	I	N	0	A lakásbérleti szerződés (Csöriné Szili Mónika) határozott időre, 2017.08.01-2018.07.31-re szült, ennek ellenére 2019.09. havi áram számla került a bérlet részére átszámlázásra. A szerződés időtartamának módosítása, illetve új szerződés kötése (Csóri Norbert Gyulával) nem igazolt. A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján a bérlet rendszertelenül, a számláktól eltérő összegben utalták a bérleti díjakat. A minta során a számlák kivezetése nem lekövethető. A 2020.01.06-ai banki 54.911 Ft (27.911 Ft + 27.000 Ft) jóváírás ellenére a könyvekben 100.093 Ft jelent meg bevételként. A különbözet (45.182 Ft) a 3611. Pénzeszközök átvezetési számlán került későbbi időpontokban kivezetésre.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti, a bizonylati elvre és fejelemre vonatkozó előírásokat be kell tartani. Gondoskodjanak róla, hogy bizonylat nélkül vagy a bizonylattól eltérő összegben a könyvekbe adatokat nem ne kerüljenek bejegyzésre. A bérlettel szembeni követelés felülvizsgálata szükséges, biztosítsák az Áhsz. 14. melléklet III. pontja szerinti részletező nyilvántartással való összhangot.	N	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1200, 52/2020, ES418/2020, 4902/1, 129/2013 (XI.27.), 62-2/2019, 180/2018 (XII.19)	orvosi ügyelet	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	374 765	374 765	331111	N	I	I	I	I	N	N	0	Az orvosi ügyeleti díjat a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-on számolták el a 072112 Háziorvosi ügyeleti ellátás COFOG helyett. Az orvosi ügyeleti szolgáltatás ellátására 2013.11.29-én kötött határozott idejű szerződést az Önkormányzat 2018.01.16-án határozatlan idejűvé módosította. A szerződésben foglaltakat a Képviselő-testület a 129/2013. (XI.27.) sz., valamint a 180/2018 (XII.19.) sz. határozatával elfogadta, de a feladat ellátás véghatáridejét 2019.12.31-re rögzítették. A kiszámlázott összeg (2020.03. hóra) megfelelt a vizsgált időszakban már hatálytalan határozatban elfogadott havi díjnak. A 2020. évi szolgáltatás díjának Képviselő-testületi döntéssel való elfogadása nem igazolt.	A COFOG-okat a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően kell alkalmazni. Javasoljuk, hogy a feladatellátási szerződésben rögzített díj Képviselő-testületi döntéssel kerüljön elfogadásra.	N	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/589, 3/2020, F2019/453, 4900/1	napelem üzemeltetés	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	13 198	13 198	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A napelem üzemeltetési díj 75%-a az Iskolának (a napelem rendszer kiépítésére elnyert KEHOP pályázattal 144 db napelem panel került elhelyezésre) lett továbbszámlázva, 25%-a az Egészség ház (22 db napelem panel került elhelyezésre) kgt-e. A költség felosztás nem került alátámasztásra. Közüzemi díjként számolták el napelem karbantartás, üzemeltetés költségét a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovat helyett. Az Egészség házban a háziorvosi szolgálat működik, ennek ellenére a 066020 COFOG-ot használták a 072111 Háziorvosi alapelállítás COFOG helyett. 2019. 11. havi díj (számla kelte: 2019. 12. hó, teljesítés dátuma, a fizetési határidő és a pénzügyi teljesítés dátuma: 2020.01. hó, a számla beérkezett mérlegkiszámláig), de csak 2020-ban lett költségként elszámolva.	Az Áhsz. 30. § (1) bekezdés alapján a kiadások közvetlen felosztásához alkalmazott mutatószámok alátámasztását biztosítani szükséges. Kerüljön felülvizsgálatra, valamint szerződésben rögzítésre az átszámlázott díj mértéke. A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni. A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Gondoskodjanak róla, hogy a PM által összeállított tájékoztató	N	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/876, 38/2020, 4899/1	EU finanszírozás						N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A Pénzgazdálkodási szabályzat VIII. fejezetében rögzítik, hogy bevételek esetében a teljesítés igazolást nem kell elvégezni. A IX. fejezetben előírja, hogy az utalványozás a bevételek beszédésének elrendelését is magába foglalja, amire az érvényesítés után kerülhet sor. A belső szabályzatban foglaltakat be kell tartani.	600	600	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	Védőnői finanszírozáshoz kapcsolódott a bevétel, ennek ellenére a 072111 Háziorvosi alapelállítás COFOG-on jelentették meg, a 074031 Család és növényvédelmi egészségügyi gondozás COFOG helyett.	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	0

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KL)	Időszak	Úriap száma	Úriap sorának száma	Úriap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Tejlesztés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/643, 6/2020, TZBSA4377615, 4947/1	munkaügyi tanácsadás	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	30 000	30 000	331111	I	I	I	I	I	N	N	30 000	2019. évre vonatkozó számla (számla kelte: 2019. 12. hó, teljesítés dátuma, a fizetési határidő és a pénzügyi teljesítés dátuma: 2020.01. hó, mérlegkészítésig beérkezett), ennek ellenére a költség csak 2020. évben került nyilvántartásba vételre. A munkaügyi tanácsadáshoz kapcsolódó kiadást a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG helyett a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használták.	A 13/2019. PM rendelet 39. (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Gondoskodjanak róla, hogy a PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. A számla teljes összegét rögzíteni kell a tárgyévi	N	30 000
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1336, 61/2020, SZ/68/2020, 5205/1	fertőtlenítő			I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	714	714	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1552, 77/2020, 130745514, 5272/1, K2/SZ/2018	hulladékszállítás	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	14 578	14 578	331111	I	I	I	I	I	N	N	14 578	A hulladékszállítás díját a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelenítették meg a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	14 578
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1562, 79/2020, SBASA2979329, 5278/1	Gumicsere			I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	16 084	16 084	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján a hivatali gépjárművet (Mercedes Vito) a külterületek lakosainak, óvodások, gyerekek focisták szállítására valamint a covid helyzet alatt az idősök étkeztetése, anyagbeszerzések kapcsán használták. Nem állapítható meg olyan vetítési alap, ami alapján a költséget tevékenységekre lehetne osztani, így megfelelő a 066020 COFOG.		

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta Sorszám	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján a jelentéstervezet /jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1673, 89/2020, 5120200008649657, 4908/1, ICCM3572255/2018	telefon és internet	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	472	472	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján egy Önkormányzati dolgozó használja a 30/680-6557-es mobiltelefont. A használt 066020 COFOG nem volt megfelelő, az Önkormányzati tevékenységhez kapcsolódó telefon és internet használat díját a 011130 COFOG kell megjeleníteni. A Vezetékes- és mobiltelefon használati szabályzat III/2. alapján a nyilvántartás nem állt rendelkezésre. A vizsgált szerv szóbeli nyilatkozata alapján, a dolgozók rendelkezésére bocsátott mobiltelefonok kapcsán nem különítik el a magáncélú telefon használatot, mivel az alapdíjon felül elenyésző a költség. A szabályzatot felül kell vizsgálni (II/3. és III/9. pont), mert abban rögzítésre került, hogy mind a vezetékes, mind a mobil telefonok esetében a magáncélú használat kiszámlázásra kerül!	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek. A szabályozás és a gyakorlat összhangját meg kell teremteni. Gondoskodjanak a mobiltelefon használatra jogosultakról, az általuk használt készülékekről, hívószámokról készített nyilvántartás felállításáról és naprakész vezetéséről. Az el nem különített magáncélú telefonhasználat miatt az Sza. tv. 70. § (9) bekezdés ca) szerinti összeg után számféjtsek, majd fizessék meg az egyes meghatározott juttatások alapján fizetendő közterheket.	N	0	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1718, 94/2020, 14020805303, 4896/1,	áramdíj	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	763	763	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A Komáromi u. 9/C-ben szolgálati lakás van, amit 2019.12.01-2020.05.31-ig nem adták ki bérlőnek (nyilatkozat alapján) A 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége COFOG helyett a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használták.	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	0	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1724, 94/2020, 14020805301,	továbbszámított	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	3 314	3 314	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1030, 9/2020, I/945-4/2019, I/1329-3/2019, I/1275-4/2019, I/1272-2/2019	biróság				I	I	I	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	162 883	162 883	3311393	I	I	I	I	I	I	I	0	Nem jött ki a katonok alapján a befolyt adók szétosztása (3311393-ról: 1.321.150,- ez tartalmazza a mintaként kivett 162.883,-at), csak 692.306 (3311312-re) +28.067 (331133-ra) + 21.000 (3311315-re) + 369.776 (331136-ra) = 1.111.149,- A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján a különbözet: 210.001 Ft 2020.07. hóban került a helyes adószámlára.				
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/631, 6/2020, 210560538623, 4897/1	gázdíj	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	5 568	5 568	36414	I	I	I	I	I	N	N	0	A Faluházzal kapcsolatos a kiadás, ennek ellenére a 082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése COFOG helyett a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG-ot használták.	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. szlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-vezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellátás Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/893, 38/2020, 100009356504,	vizdij	I	I	N	N	N	N	Hiányzott a teljesítés igazolás. Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma. A számlán és a szerződésen a vevő neve nem volt pontos: Nagyközség Önkormányzat, illetve Önkormányzata.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles. A bejövő számlákon ellenőrzésként, hogy a vizsgált szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve, címe legyen azokon feltüntetve, tekintettel az Áfa. törvény 169. § e) pontjára.	301	301	36414	I	I	I	I	I	N	N	0	A Komáromi u. 2. sz. alatt a Fogorvosi rendelő működik, melynek költségét a vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján az Önkormányzat viseli. A használt 066020 nem volt megfelelő, a 072311 Fogorvosi alapellátás COFOG alkalmazandó.	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek.	N	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/1426, 72/2020, Gozon-2019-225, 5222/1, TOP141-19	pályázatírás	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Hiányzott a teljesítés igazolás. Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma. A számlán és a szerződésen a vevő neve nem volt pontos, de a szállító felé a módosítást az Önkormányzat 2020.09.01-jén írásban kezdeményezte.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor.	2 024 018	2 024 018	36414	N	I	I	I	I	N	N	0	A Családi bölcsőde kialakítása Lajoskomáromban című TOP pályázattal kapcsolatban felmerült tanácsadási szolgáltatás (pályázat írás) díja az elnyert támogatás (149.927.245 Ft) 5%-a + ÁFA, így összege igazolt. A használt a 066020 COFOG nem volt megfelelő, az irányító hatóság elvárása alapján a 104030 Gyermek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján COFOG alkalmazandó.	A 15/2019. PM rendelet 3§ (1) bekezdés alapján a kiadásokat azokra a tevékenységekre számolják el, amellyel kapcsolatban azok felmerültek. Javasoljuk a 104030 COFOG felvételét az Önkormányzat törzkönyvi nyilvántartásába.	N	0
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/670, 12/2020, 2020-1, 4961/1, 60/2019. (III.25.)	településüzemeltetési feladatok ellátása	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	486 000	486 000	36414	I	I	I	I	I	N	N	486 000	A településüzemeltetési feladatok ellátásáért fizetett díjat a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokon jelenítették meg a K337. Egyéb szolgáltatások rovata helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	486 000
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/955, 45/2020, 0000001023/2020, 5020/1, 329/06-2/2015,	veszélyes hulladék	I	I	I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma. A számlán és a szerződésen a vevő neve nem pontos: Nagyközségi Önkormányzat.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles. A hatályos szerződéseken és a bejövő számlákon ellenőrzésként, hogy a vizsgált szerv törzkönyvi nyilvántartásában szereplő neve, címe legyen azokon feltüntetve, tekintettel az Áfa. törvény 169. § e) pontjára.	5 390	5 390	36414	I	I	I	I	I	N	N	5 390	Az egészségügyi szolgáltatásban keletkező veszélyes hulladék elszállításáért fizetett díjat a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokon jelenítették meg a K337. Egyéb szolgáltatások rovata helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni. Az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.	N	5 390
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/1423, 72/2020, F025978/20V, 5221/1	védőpajzs			I	N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor.	2 835	2 835	36414	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/M/KJ)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorának száma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Tejesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/661, 10/2020, 2020/00175, 4959/1, 95-24/2013,	szociális tmogatások rendszere	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma. A szerződést a Hivatal kötötte, úgy hogy számlafizetőként az Önkormányzat (helyes névvel) szerepelt, ennek ellenére a számlán a vevő neve nem volt pontos (Lajoskomáromi Község Önkormányzat). A vizsgált szerv 2020.01.20-án kelt feljegyzése alapján kezdeményezte az Önkormányzat nevének pontosítását.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	5 954	5 954	36414	I	I	I	I	I	N	N	5 954	A WinSzo. Szoftver használati jogáért fizetett vételárát a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokon jelenített meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett. 2019. IV. negyedévre vonatkozó (számla kelte, teljesítés dátuma, fizetési határidő, pénzügyi teljesítés dátuma: 2020.01. hó) számla, mérlegkészítésig beérkezett, ennek ellenére a költség csak 2020. évben került nyilvántartásba vételre.	A 10. fejelettel az Áht. 33. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni. Az Áht. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az Áht. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Gondoskodjanak róla, hogy a PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. A számla teljes összegét rögzíteni kell a tárgyévi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes	N	5 954	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168		2020/21, 14/2020, KS-727309S-2020/12,	Tovább számlázott szolgáltatás				N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A Pénzgazdálkodási szabályzat VIII. fejezetében rögzítik, hogy bevételek esetében a teljesítés igazolást nem kell elvégezni. A IX. fejezetben előírja, hogy az utalványozás a bevételek beszédésének elrendelését is magába foglalja, amire az érvényesítés után kerülhet sor. A belső szabályzatban foglaltakat be kell tartani.	12 137	12 137	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	168		5/2020, 2020/1, KS-727309S-2020/1, 63-3/2017	Garázsbérllet (Ozorai u. 1.)				N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A Pénzgazdálkodási szabályzat VIII. fejezetében rögzítik, hogy bevételek esetében a teljesítés igazolást nem kell elvégezni. A IX. fejezetben előírja, hogy az utalványozás a bevételek beszédésének elrendelését is magába foglalja, amire az érvényesítés után kerülhet sor. A belső szabályzatban foglaltakat be kell tartani.	12 636	12 636	3642211	I	I	I	I	I	I	0	-	-				
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	168		2020/1533, 89/2020, KS-727309S-2020/184	Lakbér (Nyarfa u. 2/b.)				N	N	N	"Vészhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A Pénzgazdálkodási szabályzat VIII. fejezetében rögzítik, hogy bevételek esetében a teljesítés igazolást nem kell elvégezni. A IX. fejezetben előírja, hogy az utalványozás a bevételek beszédésének elrendelését is magába foglalja, amire az érvényesítés után kerülhet sor. A belső szabályzatban foglaltakat be kell tartani.	6 588	6 588	3642211	I	I	I	I	I	I	0	-	-				

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés /javítás készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJK)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	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)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)			Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	29	10	2020/3332, 183/2020, HOLA-2020-8	anyagok			I	I	N	N	A telj. igazoló és az utalványozó szignót használt, mely a jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartásban nem jelent meg. Hiányzott az utalványozás dátuma.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelő nyilvántartásban szereplő aláírásokat kell alkalmazni. Javasoljuk a nyilvántartás kiegészítését a gyakorlat során használt szignókkal. Fordítsanak nagyobb figyelmet az utalványrendelet Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti kötelező tartalmi elem rögzítésére, biztosítva ezzel a szabályos jogkör gyakorlati sorrendet.	40 384	40 384	053123	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	A tisztítószer a vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján több feladathoz lett beszerezve, a költség felosztása nem lehetséges, így a 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások COFOG használata megfelelő volt.		
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2020/3461, 194/2020, KRNT-2020-70, FV-1530-1/2020, 25-2/2020, 90-47/2020	közművagyon értékbecslés	I	I	I	N	N	N	A telj. igazoló és az utalványozó szignót használt, mely a jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartásban nem jelent meg. Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés időpontja.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelő nyilvántartásban szereplő aláírásokat kell alkalmazni. Javasoljuk a nyilvántartás kiegészítését a gyakorlat során használt szignókkal. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. Gondoskodjanak a szabályszerű jogkör gyakorlati sorrend betartásáról.	250 000	250 000	053373	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-			
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2020/3460, 192/2020, E1601,	sikerdíj	I	I	I	I	N	N	A telj. igazoló és az utalványozó szignót használt és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. A kiszámlázott ár összegét számitással igazolták.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelő nyilvántartásban szereplő aláírásokat kell alkalmazni. Javasoljuk a nyilvántartás kiegészítését a gyakorlat során használt szignókkal. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. Gondoskodjanak a szabályszerű jogkör gyakorlati sorrend betartásáról.	66 676	66 676	053373	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-			
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	200	10	2021/8, 196/2020, 2020-28,	útpadka javítás	I	I	I	N	N	N	A telj. igazoló és az utalványozó szignót használt, mely a jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartásban nem jelent meg. Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. Csak a szerződésen volt pü-i ellenjegyzés, a megrendelón nem.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelő nyilvántartásban szereplő aláírásokat kell alkalmazni. Javasoljuk a nyilvántartás kiegészítését a gyakorlat során használt szignókkal. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. Gondoskodjanak a szabályszerű jogkör gyakorlati sorrend betartásáról.	551 181	551 181	05713	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-			

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta		Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéster-vezet / jelentések készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TK/MI/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	186	8	2020/3349, 184/2020, KS-727309S-2020/353, 523/2020	Bérleti díj (Komáromi u. 2. - 1.sz. ajtó) + tovább számlázot					N	N	N	Az utalványozó szignót használt, mely a jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartásban nem jelent meg. Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A Pénzgazdálkodási szabályzat VIII. fejezetében rögzítik, hogy bevételek esetében a teljesítés igazolást nem kell elvégezni. A IX. fejezetben előírja, hogy az utalványozás a bevételek beszedésének elrendelését is magába foglalja, amire az érvényesítés után kerülhet sor. A belső szabályzatban foglaltakat be kell tartani. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	9 449	9 449	094022	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-				
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/3457, 192/2020, S10057/20/2, 54/2020 (XI.30)	csomagok	I	I	I	I	N	N	A telj. igazoló és az utalványozó szignót használt és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. A keretszerződésen volt pü-i ellenjegyzés, a megrendelón nem.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelő nyilvántartásban szereplő aláírásokat kell alkalmazni. Javasoljuk a nyilvántartás kiegészítését a gyakorlat során használt szignókkal. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. Gondoskodjanak a szabályszerű jogkör gyakorlási sorrend betartásáról.	702 756	702 756	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-					
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	5	2020/3439, 192/2020, DL.TTR-2020-723	betegnyilvántartó program	I	I	I	I	N	N	A telj. igazoló és az utalványozó szignót használt, mely a jogkörgyakorlókról vezetett nyilvántartásban nem jelent meg. Hiányzott az utalványozás dátuma.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelő nyilvántartásban szereplő aláírásokat kell alkalmazni. Javasoljuk a nyilvántartás kiegészítését a gyakorlat során használt szignókkal. Fordítsanak nagyobb figyelmet az utalványrendelet Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti kötelező tartalmi elem rögzítésére, biztosítva ezzel a szabályos jogkör gyakorlási sorrendet.	31 050	31 050	36414	I	I	I	I	I	I	I	0	-						
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	2020/3403.B-2020/72730/35/9, 72730/35, KS-727309S-2020/358, 4/2016. (I.26.)	közterülethasználat					I	I	I	A pibonylaton szabályszerű a jogkör gyakorlás, az utrend nem.		405	405	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	Javasoljuk a NAV "2020/12. Adózási kérdés - A közterület-használati díj áfabeli megítélése" állásfoglalás áttekintését, és 2021-től annak alapján eljárni. A közterület használat, Áfa vonatkozásában közhatalmi tevékenység, így áfa kötelezettséget nem keletkeztet.				

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
PIR: 727309

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezettség elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezettség / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erre nyújtott Igen/Nem (I/N)	Utalt vagy osz Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Megítélés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	KS-727309S-2020/364, KS-727309S-2017/182, 57/2020 (XI.30),	Sztornózott számla: KS-727309S-2017/182, 2017. május havi té						1	-	-	-807	-807	3642211	N	N	N	N	N	N	N	807	Ügyvédi levél a behajtás, végrehajtás rentabilitásával kapcsolatban és a 2019. és 2020. évi felszólító levelek rendelkezésre álltak. Az 57/2020. (XI.30.) sz. Pm-i határozat nem egyértelmű, nem derül ki belőle, h ezek a követelések: - behajthatatlannak lettek-e minősítve: akkor meg kell felelniük az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontjában megfogalmazottnak: az Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontjai, amit igazolni kell! Elszámolását a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kellett volna elvégezni. - elengedett követelésnek (ami nem minősül behajthatatlannak) Elszámolása: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet E. pont szerint. - vagy az Értékelési szabályzatban rögzített értékelést követően az ott megadott %-ban kellett volna értékvesztést elszámolni: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet F. pont 13/2021. (II.10.) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte az 57/2020 (XI.30)-ait, majd a 18/2021. (II.17) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte a 13/2021. (II.10.)-et. Egyértelműen meghatározták a 2017-2019.09. havi étkezési térítési díj hátralékok behajthatatlan követésként történő elszámolását.	A behajthatatlan követelés elszámolása a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kell eljáráni.	N	807	
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	150	4	2020/3496, 20/2020,	megbízási díjak	I	N	I		I	N	A megbízási szerződéseken hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, a számféjtés bizonylatán szerepelt a pü-i ellenjegyző aláírása. A szerződéseken pótolták a pü-i ellenjegyzést, de nem szabályosan, visszamenőleges dátummal.	Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán kell a pénzügyi ellenjegyzést elvégezni az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglaltak szerint.	1 385 619	1 385 619	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének előírásai ellenére a december havi nettó személyi jellegű juttatások kifizetését a 365151. számlán könyvelték.	A nettó szem-i jellegű kifizetéseket a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően könyveljék.	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés elkészítése a 29. o. szlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	28		ASA/2016/2526	anyakönyvi kivonatok						I	-	-	0	8 747	053112	N	N	N	N	N	N	N	8 747	A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata, valamint részletező nyilvántartás alapján a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalával (2016.12.31-én jogutódlással megszünt) szembeni kötelezettség (anyakönyvi kivonat illeték díja) nem valós.	A kötelezettség kivezetésekor az Áhsz. 54/B. § előírásait be kell tartani.	N	8 747	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	29		2020/MEI-362511/15	módosítás						I	-	-	500 000	500 000	053121	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Ávr. 43. § (2) bekezdés és az 1/2020 (L28) sz. költségvetési rendelet 6. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv a kiemelt előirányzatai közötti és belüli átcsoportosítást hajthat végre. A vizsgált szerv nyilatkozata alapján előirányzat átcsoportosítást a kötelezettségvállalások szükségessé válásakor könyvelik, melyet azonban a valós értéknap helyett 01.01-jei dátummal rögzítettek.	Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az előirányzat módosítások a folyamatos könyvelés keretében kerüljenek rögzítésre. Javasoljuk az előirányzat átcsoportosításra a kötelezettségvállaló általi írásos elrendelés után kerüljön sor.	N	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	32		2020/554, 8/2020, A-2020-10, 4928/1, 10-17/2019	rendszergazdai díj	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	50 000	50 000	053213	I	I	N	I	I	I	N	0	A szerződés alapján a Hivatal számítógépein kívül az Önkormányzat számítógépeinek (vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján 1-2 gép) az üzemeltetését is végzi az egyéni vállalkozó. Ennek ellenére a költség felosztás nem történt meg, ill. nem igazolt, hogy a PH átvállalná ezen költségeket.	Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a Polgármesteri Hivatal könyveiben csak a szervet terhelő költségek jelenjenek meg. Javasoljuk a Hivatal és az Önkormányzat közötti megállapodásban rögzíteni a költség átvállalással érintett gazdasági eseményeket.	N	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35		-	Nyitó tétel						I	-	-	0	1 000 000	053312	N	N	N	N	N	N	N	0	A tárgyvet követő három év tervezett kiadásai a közüzemi díjak tekintetében nem valós, mivel a vizsgált szerv nyilatkozata alapján az iskolai könyha üzemeltetéséhez kapcsolódóan került egy becsült összeg megállapításra, de az Iskola 2019.09.01-től az Székesfehérvári Egyházmegyéhez került át, így a Hivatal könyhával kapcsolatos kötelezettség is megszűnt. Nem végeztek el a +3 évre tervezett kiadással kapcsolatos kötelezettségvállalás megszüntetését.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a költségvetési évet követően esedékes fizetési kötelezettség értékének meghatározására, tartsák be az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírásait.	N	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/MEI-362511/15	módosítás						I	-	-	150 000	150 000	053361	I	I	N	I	I	I	N	0	Az Ávr. 43. § (2) bekezdés és az 1/2020 (L28) sz. költségvetési rendelet 6. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv a kiemelt előirányzatai közötti és belüli átcsoportosítást hajthat végre. A vizsgált szerv nyilatkozata alapján előirányzat átcsoportosítást a kötelezettségvállalások szükségessé válásakor könyvelik, melyet azonban a valós értéknap helyett 01.01-jei dátummal rögzítettek.	Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az előirányzat módosítások a folyamatos könyvelés keretében kerüljenek rögzítésre. Javasoljuk az előirányzat átcsoportosításra a kötelezettségvállaló általi írásos elrendelés után kerüljön sor.	N	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/1748, 35/2020, OVHT-2020-1,	előadás						N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	20 000	20 000	053362	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítésig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)			
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úriap száma	Úriap sorának száma	Úriap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)			A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/544, 2/2020, ALB3-SZ-1084245, 2014-12-13	fénymásoló üzemeltetése	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utaltványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utaltványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utaltványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utaltványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	36 124	36 124	053362	I	I	I	I	I	N	N	36 124	2019.12. hónapra vonatkozó (számla kelte, teljesítés dátuma, fizetési határidő, pénzügyi teljesítés dátuma) számla, mérlegkiszámla beérkezett, ennek ellenére a költség csak 2020. évben került nyilvántartásba vételre. A nyomtató-fénymásoló berendezésen az üzemeltetési szerződés szerint karbantartási és kisjavítási szolgáltatás történik, ennek ellenére a kiadás K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelent meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	Az összemérés elvét érvényesíteni kell, az Áhsz. 4. § (5) bekezdésének és az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően a költségeknek ahhoz az időszakra kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Gondoskodjanak róla, hogy a PM által összeállított tájékoztató szerint érvényesüljenek a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabályok. A számla teljes összegét rögzíteni kell a tárgyévi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettség (0024), ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő alapján kell besorolni a kötelezettséget. A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	36 124	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/558, 9/2020, E-HNGNV-2020-275, 787-4/2018	Információ-technológiai szaktanácsadás	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utaltványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utaltványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utaltványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utaltványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	60 000	60 000	053362	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/548, 4/2020, V10100-00400,	tisztviselői normatíva			I	N	N	N	Az érvényesítés és az utaltványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utaltványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utaltványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utaltványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	98 749	98 749	053362	I	I	I	I	I	N	N	98 749	A díjbekérő alapján történt pénzügyi rendezést nem könyvelték adott előlegként, hanem a számla beérkezésekor került a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre. A kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett munkáltatói térítés ellenértékét a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelentették meg, a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett.	Az adott előlegek könyvelése során tartsák be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint végezzék el. Vezessenek nyilvántartást a szolgáltatásokra adott előlegekről, mely feleljen meg az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában megfogalmazott tartalmi előírásoknak. A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	98 749	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/1755, K-2020/36251/2/1, 2020-SM-000454, 5369/1	hulladékelszállítás			I	I	I	I	A számlán a vevő neve nem volt pontos (Polgármesteri Hivatal Lajoskomárom). A kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként nem természetes személy szerepelt, hiányzott a pénz felvevőjének aláírása, helyette a "Melléklet szerint" szerepelt. A KEP-re nem került feltöltésre a pénztárjelentés és a címletjegyzék. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.3 pontja alapján erre nem jogosult.	A bejövő számlákon ellenőrizni szükséges, hogy a vizsgált szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve, címe legyen azokon feltüntetve, tekintettel az Áfa. tv. 169. § c) pontjára.L17 A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, a pénztár zárásra és a a pénzkezelés bizonylatolására vonatkozóan.	60 280	60 280	053363	I	I	I	I	I	N	N	60 280	A hulladékzállítás díját K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelentették meg, a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	60 280	

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés elkészítése alapján a 29. o. sz. javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentés / javítás / javítás készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JIK/JN/JK)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyerés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/1273, 22/2020, E-HNGNV-2020-548, 5169/1,	Egyéb üzletviteli tanácsadás	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	60 000	60 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/1271, 21/2020, ALB3-SZ 1085014, 5167/1, 2020/3/1, 2014-12-13	fénymásoló üzemeltetés	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	32 709	32 709	053363	I	I	I	I	I	N	N	32 709	A nyomtató-fénymásoló berendezésen az üzemeltetési szerződés szerint karbantartási és kiszávitási szolgáltatás történik, ennek ellenére a kiadás K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelent meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	32 709	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	42		2020/1749, 37/2020, VT20-24123, 5364/1,	tulajdoni lap			I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	28 800	28 800	053363	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49		ASA/2016/2526	anyakönyvi kivonatok						I	-	-	0	2 362	053512		N				N	2 362	A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata, valamint részletező nyilvántartás alapján a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalával (2016.12.31-én jogutódlással megszűnt) szembeni kötelezettség (anyakönyvi kivonat illeték díja) nem valós.	A kötelezettség kivezetésekor az Áhsz. 54/B. § előírásait be kell tartani.	N	2 362		
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49		2020/939, 14/2020, ALB3-SZ 1084884, 2014-12-13	fénymásoló üzemeltetés	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	9 441	9 441	053512	I	I	I	I	I	N	N	0	A nyomtató-fénymásoló berendezésen az üzemeltetési szerződés szerint karbantartási és kiszávitási szolgáltatás történik, ennek ellenére a kiadás K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelent meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49		2020/948, 16/2020, 2020/00762, 5011/1, 90-7/2020	informatikai karbantartás	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	29 376	29 376	053513	I	I	I	I	I	N	N	0	Az informatikai rendszer működtetéséért fizetett díjat a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelentették meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezettség a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / javaslatok készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi eljárási szabályzat Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt/elfizetés Igen/Nem (I/N)	Utalt/elfizetés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	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)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)			A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49		2020/1273, 22/2020, E-HNGNV-2020-548, 5169/1	Egyéb üzletviteli tanácsadás	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	16 200	16 200	053513	I	I	I	I	I	I	I	I	0	-				
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49		2020/1274, 24/2020, E-LI-2020-308, 5171/1, 4/2009	Információ Szabadság Portál	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma. A szerződésen a megbízó neve nem pontos, de a számla már vevőként a PH törzskönyvi nyilvántartásban szereplő neve van feltüntetve.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	1 350	1 350	053513	I	I	I	I	I	N	N	0	Az információ szabadság portál üzemeltetési díját a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelentették meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	0		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	58		2020/1760, K-2020/36251/4/1, TPAEA3908761, 36251/4, 19/2019 (XII.30.)	munkavédelmi szemüveg			I	I	I	I	A kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként nem természetes személy, nem a jogosult neve szerepelt és a pénz felvevőjének aláírása hiányzott, helyette a "Melléklet szerint" szerepelt. A számlán nem a védőszemüveg jogosultja igazolta aláírásával a pénz átvételét, hanem egy másik személy, de nyilvántartásban a jogosult aláírása volt. A pénztár zárás nem dekadonként történt (25 napra), annak ellenére, hogy a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 3.4 pontjában ezt rögzítették. A pénztárjelentés és a címletjegyzék dátuma későbbi, mint a pénztár zárás időpontja, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 3.4 pontjában ezt rögzítették.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, a pénztár zárásra és a a pénzkezelés bizonylatolására vonatkozóan.	35 000	35 000	053553	I	I	I	I	I	N	N	35 000	A képernyő előtti munkavégzés minimális egészségügyi és biztonsági követelményeiről szóló 50/1999. (XI. 3.) EuM rendelet 6. §-a szerinti védőszemüveg értékéből az Onkormányzat 19/2019 (XII.30.) sz. rendelete alapján megterített rész nem a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaként (K1113.) kerül elszámolásra, mint – az Szja tv. 1. melléklet 8.8. pontja szerint – a magánszemély adómentes bevétele, hanem a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton jelentették meg.	A munkavállaló részére kifizetett védőszemüveg - a rendeletben rögzített hozzájárulás - értékét számfejtetni szükséges és a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton kell elszámolni.	N	35 000		

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentés elkészítésig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt/Előzős Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Tejesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	58		2020/1762, K-2020/36251/5/2, 36251/5,	munkabajlás			I	I	I	I	"Veszélyhelyzet időszaka" A kiadási pénztárbizonylaton a pénz felvevőjének aláírása hiányzott, helyette a "Melléklet szerint" szerepelt, az átvételi elismervényen rögzítették. A pénztár zárás nem dekádonként történt (28 napra), annak ellenére, hogy a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 3.4 pontjában ezt rögzítették. A pénztárjelentés és a címletjegyzék dátuma későbbi, mint a pénztár zárás időpontja, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.3 pontja alapján erre nem jogosult.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztár ellenőrzésre, a pénztár zárásra és a a pénzkezelés bizonylatolására vonatkozóan.	61 410	61 410	053553	I	I	I	I	I	N	N	61 410	A munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés számfejtését nem végezték el és a kiadást a K1109. Közlekedési költségterítés rovattal helyett a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton jelentették meg. Egyszerre számolták el a 2019.12.-2020.05. óra járó költségterítést. A 2019. terhelő költség a mérleg fordulónapja után merült fel, így annak költsége is 2020-ban lett elszámolva.	Az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalom alapján a K1109. Közlekedési költségterítés rovaton kell elszámolni az utazási költségterítést, melynek számfejtését el kell végezni.	N	61 410	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	58		2020/560, 11/200,	bankköltség						I			9 067	9 067	053553	I	I	I	I	I	N	N	9 067	A bankköltséget a K337. Egyéb szolgáltatások rovattal helyett a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton számolták el.	A rovattal az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	9 067	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	194		2020/942, 15/2020, ALB3-SZ 1084980	konica nyomtató	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	590 000	590 000	05633	N	I	I	I	I	I	N	0	A Beszerzési szabályzatukban rögzített 3 árajánlat kérése a vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján nem történt meg. A beszerzést követő azonnali használatba vétel ellenére a tárgyi eszköz aktiválását, majd terv szerinti ÉCS-jét nem végezték el.	A Beszerzési szabályzat eljárásrendjét be kell tartani. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjának megfelelően a tárgyi eszközök aktiválását és ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerinti értékesítés elszámolását legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlati teendők során el kell végezni.	N	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	198		KS-362511S-2018/43, 10/2003, (X.01)	2018. május havi térítési díj						I			3 740	3 740	094052	I	I	N	I	I	I	N	0	A részletező nyilvántartás alapján fenn áll a követelés. A behajtással kapcsolatos intézkedés (fizetési felszólító) nem igazolt. Értékvesztés nem került elszámolásra.	Vizsgálják felül a követelések valódiságát, a szükséges javításoknál az Áhsz. 54/B. §-ban rögzítettek szerint kell eljárni. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja szerinti értékvesztés elszámolását, vagy a e) pont szerinti behajthatatlan követelések könyvekből történő kivételét el kell végezni.	N	0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	17		2020/551, 6/2020	intézményfinanszírozás					I	I	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	2 000 000	2 000 000	098162	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	17		2020/1737, 35/2020,	intézményi finanszírozás					I	I	"Veszélyhelyzet időszaka" Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	1 000 000	1 000 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0					

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511


Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MKJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	Utólagos utólagos Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	49		2020/1758, K-2020/36251/2/4, 36251/2	K-2020/36251/2/4, kiküldetési rendelvénny			I	I	I	I	"Veszélyhelyzet időszaka" A kiadási pénztárbizonylaton a pénz felvevőjének aláírása hiányzott, helyette a "Melléklet szerint" szerepelt, az átvételi elismervényen rögzítették. A pénztár zárás nem dekádonként (57 nap) történt, annak ellenére, hogy a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 3.4 pontjában ezt rögzítették. A pénztárjelentés és a címletjegyzék dátuma későbbi, mint a pénztár zárás időpontja, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.3 pontja alapján erre nem jogosult.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, a pénztár zárásra és a a pénzkezelés bizonylatolására vonatkozóan.	3 009	3 010	3211	I	I	N	I	I	N	N	1	A készpénzes kiadások teljesítésekor felmerült kerekítési különbözet elszámolása nem történt meg. A kiküldetés elrendelése nem igazolt (Kiküldetési szabályzat 1.3. pontja alapján) Nem a szabályzat által előírt nyomtatványt (kiküldetési rendelvénny) használták.	A kerekítési különbözet könyvviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja, valamint a Pénzkezelési szabályzatban rögzített kerekítési szabályok alapján végezzék el A kiküldetések eljárás rendjét be kell tartani.	N	1
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	49		2020/1572, B-2020/36251/5/3, KS-362511S-2020/8, 6/2020/akv., 36251/5,	Házasságkötés					I	I	"Veszélyhelyzet időszaka" A bevételi pénztárbizonylaton a pénz átadójának aláírása hiányzott, helyette a "Melléklet szerint" szerepelt. A számlán szerepelt egy aláírás, de nem a pénztárbizonylat szerinti befizetőjé. A pénztár zárás nem dekádonként (28 nap) történt, annak ellenére, hogy a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 3.4 pontjában ezt rögzítették. A pénztárjelentés és a címletjegyzék dátuma későbbi, mint a pénztár zárás időpontja, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.3 pontja alapján erre nem jogosult.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztárellenőrzésre, a pénztár zárásra és a a pénzkezelés bizonylatolására vonatkozóan.	15 000	15 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)								
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Követeltségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)						
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	49		2020/1761, B-2020/36251/5/1, 002362, 34/2020, 36251/5,	B-2020/36251/5/1, engedély					I	I	I	"Veszélyhelyzet időszaka" A bevételi pénztárbizonylaton ügyfélként és a pénz befizetőjeként nem az a személy szerepelt, mint aki a nyilatkozatával igazolta a pénztárba történő pénz befizetését. A pénztár zárás nem dekádonként (28 nap) történt, annak ellenére, hogy a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 3.4 pontjában ezt rögzítették. A pénztárjelentés és a címletjegyzék dátuma későbbi, mint a pénztár zárás időpontja, így egy későbbi időpontban kinyomtatott bizonylaton elvégzett pénztárellenőrzés szabályszerűsége nem hiteles. A pénztárellenőrzést olyan személy végezte, aki a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.3 pontja alapján erre nem jogosult.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztár ellenőrzésre, a pénztár zárásra és a a pénzkezelés bizonylatolására vonatkozóan.	350 000	350 000	3211	I	I	N	I	I	I	N	0									N	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/546, 3/2020, D-124, 2020-515, 4920/1	TP-Link					I	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	8 504	8 504	331111	I	I	I	I	I	N	N	8 504	Kisértékű informatikai eszköz üzemeltetési anyagként számolták el. Az eszköz minősítése (elhasználódás éven belül) nem igazolt.	A tevékenységet 1 évig szolgáló informatikai eszközöket a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton kell elszámolni. A tárgyi eszköznek minősülő informatikai eszközöket pedig a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton vegyék nyilvántartásba, majd a használatba vételt követően az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjának megfelelően végezzék el a tárgyi eszköz aktiválását és ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerinti – kisértékű tárgyi eszközök esetén az Áhsz. 17. § (2) bekezdésének megfelelő egy összegű – értékcsökkenésének elszámolását.	N	8 504						
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1272, 22/2020, VT20-13743, 5170/1	térkép másolat					I	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	27 400	27 400	331111	I	I	I	I	I	I	0											
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/553, 8/2020, ALB3-SZ-1084358, 4927/1	fénymásoló üzemeltetés					I	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomtatott utalványrendelet a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	21 105	21 105	331111	I	I	I	I	N	N	21 105	A nyomtató-fénymásoló berendezésen az üzemeltetési szerződés szerint karbantartási és kijavítási szolgáltatás történik, ennek ellenére a kiadás K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelent meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	21 105							


az ellenőrzött szerv részéről

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/TKJ/MJKJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi tevékenység Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Megfelelítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéseig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1289, 29/2020,	intézményi finanszírozás				I	I	I	"Veszélyhelyzet időszaka" Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	2 500 000	2 500 000	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/939, 14/2020, ALB3-SZ-1084884, 5007/1	fénymásoló üzemeltetése	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	34 965	34 965	331111	I	I	I	I	I	N	N	34 965	A nyomtató-fénymásoló berendezésen az üzemeltetési szerződés szerint karbantartási és kiszávitási szolgáltatás történik, ennek ellenére a kiadás K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelent meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	34 965	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/940, 15/2020,	intézményi finanszírozás				I	I	I	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	500 000	500 000	331111	I	I	I	I	I	I	I						
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/948, 16/2020, 2020/00762, 5011/1	informatikai karbantartás	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	29 376	29 376	331111	I	I	I	I	I	I	I		0	Az informatikai rendszer működtetéséért fizetett díjat a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelenítették meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/946, 16/2020, EL-I-2020-219, 5015/1	Információ szabadság portál	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	5 000	5 000	331111	I	I	I	I	I	N	N	5 000	Az információ szabadság portál üzemeltetési díjat a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelenítették meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	5 000	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/951, 17/2020, 2020/00887, 5018/1	switch				I	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	972	972	331111	I	I	I	I	I	I	I		0	Kisértékű informatikai eszköz üzemeltetési anyagként számolták el. Az eszköz minősítése (elhasználódás éven belül) nem igazolt. A tevékenységet 1 évig szolgáló informatikai eszközöket a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton kell elszámolni. A tárgyi eszköznek minősülő informatikai eszközöket pedig a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton vegyük nyilvántartásba, majd a használatba vételt követően az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjának megfelelően végezzék el a tárgyi eszköz aktiválását és ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerinti – kisértékű tárgyi eszközök esetén az Áhsz. 17. § (2) bekezdésének megfelelő egy összegű – értékcsökkenésének elszámolását.			

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/545, 2/2020, A-2019-50, 4919/1	rendszergazdai díj	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	13 500	13 500	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A szerződés alapján a PH számítógépein kívül az Önkormányzat számítógépeinek az üzemeltetését is végzi az egyéni vállalkozó. Ennek ellenére a költség felosztás nem történt meg, ill. nem igazolt, hogy a PH átvállalná ezen költségeket.	Az Ávr. 57. § (1) bekezdés alapján a teljesítés igazolás során ellenőrizni szükséges a kiadások teljesítésének jogosságát, összességűségét. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a Polgármesteri Hivatal könyveiben csak a szervet terhelő költségek jelenjenek meg. Javasoljuk a Hivatal és az Önkormányzat közötti megállapodásban rögzíteni a költség átvállalással érintett gazdasági eseményeket.	N	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1280, 26/2020, 2020/01108, 5175/1	informatikai karbantartás	I	N	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumáról (megrendelő) hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kötelezettséget csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet vállalni. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	114 750	114 750	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A 25 db vírusirtó licenc nem csak a Hivatali gépekre került, hanem a kiadás egy része az Önkormányzatot (Egészségház, Könyvtár) terhelné, ennek ellenére költség felosztás nem történt, a teljes összeget a Hivatal viselte.	Az Ávr. 57. § (1) bekezdés alapján fordítsanak nagyobb figyelmet a kiadások jogosságának, összességűségének ellenőrzésére, a Hivatal könyveiben csak a szervet terhelő költségek jelenjenek meg. Javasoljuk a Hivatal és az Önkormányzat közötti megállapodásban rögzíteni a költség átvállalással érintett gazdasági eseményeket.		
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1282, 27/2020, 35991-72-20/000421, 2020/1035117, 5178/1	jogdíj			I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	1 186	1 186	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A jogdíj fizetési értesítő alapján történt pénzügyi rendezést nem könyvelték adott előlegként, hanem a számla beérkezésekor került a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre. 2019. II. félévben a házasságkötés terében megtartott családi rendezvényekhez kapcsolódó szerzői jogdíj kiadásokat (mérlegkészítés utáni a számla) a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovat helyett a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatot használták. 2019.07.01-12.31. időszakot érintő költség, de csak mérlegkészítés után érkezett a számla, így szabályszerű a 2020.évi könyvekben való szerepeltetése.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalomnak megfelelően kell alkalmazni. Az adott előlegek könyvelése során tartsák be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait és könyvelését a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) cím 2. pontja szerint végezzék el.	N	0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1745, 34/2020, 002362	kp felvétel					I	I	I	A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	350 000	350 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1532, 36/2020, KS-362511S-2020/7, 10/2020/akv., 8/2016. (V.31.)	Házasságkötés					N	N	N	A Pénzgazdálkodási szabályzat VIII. fejezetében rögzítik, hogy bevételek esetében a teljesítés igazolást nem kell elvégezni. A IX. fejezetben előírja, hogy az utalványozás a bevételek beszédésének elrendelését is magába foglalja, amire az érvényesítés után kerülhet sor. A belső szabályzatban foglaltakat be kell tartani.	25 000	25 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1750, 37/2020, 2020/01506, 5363/1	informatikai rendszer üzemeltetése	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszaka" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	13 500	13 500	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezettség a 29. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt összeg Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	53		2020/1751, 38/2020, WSCSA3882809, 5365/1, 10-12/2019	fogl. eü. vizsgálat	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	48 000	48 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2019/4541, 4/2020, 6519022371, 4922/1, 6400/2008	Optijus			I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	15 275	15 275	36414	I	I	I	I	N	N	0	A jogi adatbázis használatáért fizetett díjat a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton számolták el a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	0		
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/557, 10/2020, E-LI-2020-120, 4931/1	Információs szabadság portál	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma. A szerződésen a megbízó neve nem pontos, de a számla már vevőként a PH törzskönyvi nyilvántartásban szereplő neve van feltüntetve.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	1 350	1 350	36414	I	I	I	I	N	N	0	Az információ szabadság portál üzemeltetési díjat a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelenítették meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	0		
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/1284, 27/2020, ALB3-SZ-1085490, 5177/1	fénymásoló üzemeltetése	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszak" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	7 320	7 320	36414	I	I	I	I	N	N	0	A nyomtató-fénymásoló berendezésen az üzemeltetési szerződés szerint karbantartási és kiszávitási szolgáltatás történik, ennek ellenére a kiadás K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelent meg a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.	A rovatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti tartalommal kell alkalmazni.	N	0		
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/01218, 27/2020, 2020/01218, 5176/1	Informatikai rendszer üzemeltetése	I	I	I	N	N	N	"Veszélyhelyzet időszak" Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	22 896	22 896	36414	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	165		2020/558, 9/2020, E-HNGNV-2020-275, 787-4/2018, 4932/1	Információ-technológiai szaktanácsadás	I	I	I	N	N	N	Az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlás és pénzügyi teljesítés dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kifizetést elrendelni csak utalványozás alapján lehet, melyre az érvényesítést követően kerülhet sor. A helytelen gyakorlatot meg kell szüntetni, mivel egy későbbi időpontban kinyomatott utalványrendeleten a jogkör gyakorlók szabályszerű jogkör gyakorlási sorrendje nem hiteles.	16 200	16 200	36414	I	I	I	I	I	I	I	0					

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentések készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi vitarendezés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt/Előirányozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	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)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	150		2020/1141	törölni						I	-	-	0	145 502	365151	N	N	N	N	N	N	N	145 502	A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján a helytelen bérrendezés miatt jegyeztek be bizonylat nélküli adatot, mint bankból kifizetett költséget (téves könyvelés). Javítása 2020-ban megtörténik.	Az Áhsz. 52. § és a Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően a könyvekbe csak szabályszerűen kiállított külső, vagy belső bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.	N	145 502
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	49	8	2020/3407, 72/2020, ASA/2020/1448	kivonatok			I	I	N	N	Hiányzott az utalványozás dátuma.	Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti tartalmi elem megjelenjen, a szabályos jogkör gyakorlási sorrend biztosított legyen.	2 075	2 075	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/3351, 71/2020, 2020/03461	informatikai rendszer üzemeltetés	I	I	I	I	N	N	Hiányzott az utalványozás dátuma.	Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti tartalmi elem megjelenjen, a szabályos jogkör gyakorlási sorrend biztosított legyen.	13 500	13 500	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/3350, 71/2020, E-LI-2020-1002	Információ Szabadság Portál	I	I	I	I	N	N	Hiányzott az utalványozás dátuma. A szerződésen a megbízó neve nem pontos, de a számlán már vevőként a PH törzskönyvi nyilvántartásban szereplő neve van feltüntetve.	Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti tartalmi elem megjelenjen, a szabályos jogkör gyakorlási sorrend biztosított legyen.	1 350	1 350	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	198		KS-362511S-2020/37, KS-362511S-2018/52, 57/2020 (XI.30)	Sztorozott számla: KS-362511S-2018/52, 2018. június havi té						I	-	-	-1 760	-1 760	094052	I	I	I	I	I	N	N	1 760	Ügyvédi levél a behajtás, végrehajtás rentabilitásával kapcsolatban és a 2019. és 2020. évi felszólító levelek rendelkezésre álltak. Az 57/2020. (XI.30.) sz. Pm-i határozat nem egyértelmű, nem derül ki belőle, h ezek a követelések: - behajthatatlannak lettek-e minősítve: akkor meg kell felelniük az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontjában megfogalmazottnak: az Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontjai, amit igazolni kell! Elszámolását a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kellett volna elvégezni. - elengedett követelésnek (ami nem minősül behajthatatlannak) Elszámolása: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet E. pont szerint. - vagy az Értékelési szabályzatban rögzített értékelést követően az ott megadott %-ban kellett volna értékvesztést elszámolni: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet F. pont 13/2021. (II.10.) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte az 57/2020 (XI.30)-ait, majd a 18/2021. (II.17) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte a 13/2021. (II.10.)-et. Egyértelműen meghatározták a 2017-2019.09. havi étkezési térítési díj hátralékok behajthatatlan követelésként történő elszámolását.	A behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kell eljárni.	N	1 760

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítése a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	198		KS-362511S-2020/21, KS-362511S-2019/177, 57/2020 (XI.30)	Sztornózott számla: KS-362511S-2019/177, 2017/2018-as tanév	I								-34 813	-34 813	094052	I	I	I	I	I	N	N	34 813	Ügyvédi levél a behajtás, végrehajtás rentabilitásával kapcsolatban és a 2019. és 2020. évi felszólító levelek rendelkezésre álltak. Az 57/2020. (XI.30.) sz. Pm-i határozat nem egyértelmű, nem derül ki belőle, h ezek a követelések: - behajthatatlannak lettek-e minősítve: akkor meg kell felelniük az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontjában megfogalmazottnak: az Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontjai, amit igazolni kell! Elszámolását a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kellett volna elvégezni. - elengedett követelésnek (ami nem minősül behajthatatlannak) Elszámolása: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet E. pont szerint. - vagy az Értékelési szabályzatban rögzített értékelést követően az ott megadott %-ban kellett volna értékvesztést elszámolni: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet F. pont 13/2021. (II.10.) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte az 57/2020 (XI.30)-ait, majd a 18/2021. (II.17) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte a 13/2021. (II.10.)-et. Egyértelműen meghatározták a 2017-2019.09. havi étkezési térítési díj hátralékok behajthatatlan követésként történő elszámolását.	A behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kell eljárni.	N	34 813	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	49		2020/3468, K-2020/36251/11/2, 36251/11	K-2020/36251/11/2, kifizetési bizonylat			I	I	I	I	A pénztár zárás 1 hónapra történt, a szabályzatban rögzített dekadonkénti zárás helyett. A vizsgált szerv írásbeli nyilatkozata alapján dekadonként nem tud pénztárjelentést készíteni, ha az adott időpontban nincs készpénzes forgalom rögzítve.	A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit be kell tartani a pénztár zárásra vonatkozóan.	5 110	5 110	3211	I	I	I	I	I	N	N	0	A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének előírásai ellenére a december havi nettó személyi jellegű juttatások kifizetését a 365151. számlán könyvelték.	A nettó szem-i jellegű kifizetéseket a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím 9. pontjának megfelelően könyveljék.	N	0	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53		2020/3336, 70/2020, ALB3-SZ 1087758	fénymásoló üzemeltetése	I	I	I	I	N	N	Hiányzott az utalványozás dátuma.	Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti tartalmi elem megjelenjen, a szabályos jogkör gyakorlási sorrend biztosított legyen.	32 224	32 224	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53		2020/3352, 71/2020, SL-2020-14, 1428-2/2020	vadkár becslés	I		I	I	N	N	Hiányzott az utalványozás dátuma.	Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerinti tartalmi elem megjelenjen, a szabályos jogkör gyakorlási sorrend biztosított legyen.	60 000	60 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168		KS-362511S-2020/20, KS-362511S-2019/181, 57/2020 (XI.30)	Sztornózott számla: KS-362511S-2019/181, 2016/2017-es tanév	I									-4 633	-4 633	3642211	I	I	I	I	I	N	N	4 633	Ügyvédi levél a behajtás, végrehajtás rentabilitásával kapcsolatban és a 2019. és 2020. évi felszólító levelek rendelkezésre álltak. Az 57/2020. (XI.30.) sz. Pm-i határozat nem egyértelmű, nem derül ki belőle, h ezek a követelések: - behajthatatlannak lettek-e minősítve: akkor meg kell felelniük az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontjában megfogalmazottnak: az Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontjai, amit igazolni kell! Elszámolását a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kellett volna elvégezni. - elengedett követelésnek (ami nem minősül behajthatatlannak) Elszámolása: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet E. pont szerint. - vagy az Értékelési szabályzatban rögzített értékelést követően az ott megadott %-ban kellett volna értékvesztést elszámolni: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet F. pont 13/2021. (II.10.) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte az 57/2020 (XI.30)-ait, majd a 18/2021. (II.17) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte a 13/2021. (II.10.)-et. Egyértelműen meghatározták a 2017-2019.09. havi étkezési térítési díj hátralékok behajthatatlan követésként történő elszámolását.	A behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kell eljárni.	N	4 633

Ellenőrzött szerv neve: LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 362511

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlet száma	Ürlet sorának száma	Ürlet oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erhvervesítés Igen/Nem (I/N)	Utárványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontoság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)			A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168		KS-362511S-2020/39, KS-362511S-2019/161, 57/2020 (XI.30)	Sztornózott számla: KS-362511S-2019/161, 2018/2019-es tanév						I	-	-	-5 145	-5 145	3642211	I	I	I	I	I	N	N	5 145	Ügyvédi levél a behajtás, végrehajtás rentabilitásával kapcsolatban és a 2019. és 2020. évi felszólító levelek rendelkezésre álltak. Az 57/2020. (XI.30.) sz. Pm-i határozat nem egyértelmű, nem derül ki belőle, h ezek a követelések: - behajthatatlannak lettek-e minősítve: akkor meg kell felelniük az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontjában megfogalmazottnak: az Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pont a-g) alpontjai, amit igazolni kell! Elszámolását a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kellett volna elvégezni. - elengedett követelésnek (ami nem minősül behajthatatlannak) Elszámolása: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet E. pont szerint. - vagy az Értékelési szabályzatban rögzített értékelést követően az ott megadott %-ban kellett volna értékesítést elszámolni: 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet F. pont 13/2021. (II.10.) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte az 57/2020 (XI.30)-ait, majd a 18/2021. (II.17) sz. Pm-i határozat hatályon kívül helyezte a 13/2021. (II.10.)-et. Egyértelműen meghatározták a 2017-2019.09. havi étkezési térítési díj hátralékok behajthatatlan követésként történő elszámolását.	A behajthatatlan követelés elszámolásakor a 38/2013 NGM rendelet XII. fejezet D. pontja szerint kell eljárni.	N	5 145