3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2022. évi éves költségvetési beszámoló, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra kijelölt személy által.
A Jegyző által kijelölt, a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy a Közös Hivatal pénzügyi ügyintézője, akinek képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Önkormányzat 2022. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 2/2023. (II.28) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése bizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az alábbi könyvviteli számlák kivételével alátámasztásra kerültek. (3/1.)

Könyvviteli számla megnevezése	Könyvviteli számla főkönyv szerinti összege (Ft)	Analitikus kimutatással alátámasztott összeg (Ft)	Eltérés (Ft)
15 Beruházások, felújítások	4 610 759	3 980 838	-629 921
3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	293 310	283 310	-10 000
3527 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	3 760 000	3 770 000	10 000
3651 Adott előlegek	0	629 921	629 921

A 15 Befejezetlen felújítások számlacsoport 4 610 759 Ft záró adata analitikus nyilvántartással, alapbizonylatokkal alátámasztásra került, azonban tartalmában nem teljeskörűen felel meg a számviteli előírásoknak. Az ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a számlacsoportban előlegszámla alapján került kimutatásra 629 921 Ft a 3651 Adott előlegek számlacsoport helyett.

A község lakosaival szemben lakáshitel törlesztéshez kapcsolódóan 2022. december 31-én fennálló 4 053 310 Ft követelésnek az éven belüli és éven túli követelések, azaz a 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre és a 3527 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre könyvviteli számlák közötti megbontása nem egyezik meg az analitikus nyilvántartás alátámasztó dokumentumainak (kölcsönszerződés) adataival.

A fenti összegek a jelentős összegű hiba számítása során figyelembe vételre kerültek.

Az Önkormányzat vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és a vagyonkezelésbe vett ingatlanok bruttó értékének különbözete megegyezik az Önkormányzat ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével.

Az Önkormányzatnál az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Az ellenőrzött szerv soron következő leltározási kötelezettsége 2022. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melynek az Önkormányzat eleget tett. A leltárkiértékelés alapján leltárhiány illetve leltártöbblet elszámolására nem volt szükség.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1.-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése teljeskörűen megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.
Az ellenőrzés során feltárt, nem javított jelentős összegű hiba számításába beszámított, a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 1 279 842 Ft, amely nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (878 420 515* 0,02= 17 568 410 Ft).

A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján az Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett

- a törzskönyvi nyilvántartásba bejelentett kormányzati funkciók felülvizsgálatáról,
- a teljesítésigazolás helyes gyakorlatának kialakításáról az Ávr. 57. § (3) bekezdésének, valamint a belső szabályzat előírásainak megfelelően,
- az Áhsz. 14. sz. mellékletnek megfelelő tartalmú előirányzatok nyilvántartás vezetéséről,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztásáról,
- a 1191 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése, a 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése, a 16 Tartós részesedések, a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre, a 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre, a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek, a 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása, a 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartások összhangjának megteremtéséről,
- a megtermelt készletek jogszabályoknak megfelelő rögzítéséről,
- a gazdasági események számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályok betartásáról, a könyvekben a számlának megfelelő alap és áfa összeg rögzítéséről,
- az Áhsz. 15. melléklet szerinti rovatok helyes alkalmazásáról.

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

Nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/6., 2/1.-2/3. és 3/1.** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. szeptember 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

1/1. az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdések előírásainak megfelelően a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályainak betartásáról,

1/2. az Info tv. 32-34. §, valamint 37. § (1) és (2) bekezdésekben megfogalmazottaknak megfelelően a jogszabály 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzétételéről, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről,

1/3. a belső ellenőrzés kialakításáról az Áht. 70. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13) bekezdések, 16. § (1) bekezdés és 18-19. § figyelembevételével,

1/4. a belső ellenőrzési kézikönyv kidolgozásáról a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében,

1/5. a Bkr. 29. (1) bekezdés szerinti kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészítéséről, és annak Képviselő-testület elé történő beterjesztéséről a Bkr. 32. (3)-(4) bekezdések figyelembevételével,

1/6. a Bkr. 49. § (3)-(3a) bekezdések betartása mellett az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről, és annak Képviselő-testület elé történő beterjesztéséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. a nettó finanszírozás gazdasági eseményeinek könyvekben történő rögzítése a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások A) pontjában megfogalmazottak alapján történjen,

2/2. az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a személyi juttatások elszámolása során a könyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség biztosított legyen,

2/3. a személyi juttatások könyvekben történő elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont előírásának megfelelően történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 22. § (1) és az Szt. 161. § (3) bekezdéseknek megfelelően az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonat egyezősége biztosított legyen.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős
elnökhelyettes

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban
Kapja: Gerendás Község Önkormányzata elektronikusan hivatali kapun küldve - 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.

Gerendás, <időbélyeg szerint>

Petrovszkiné Krajcsó Ágnes jegyző	Lengyel Zsolt András polgármester

MELLÉKLET

Ellenőrzött szerv neve: GERENDÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 725460

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÍM/ÉKJ/KJ/KJ)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap tételének száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvvitelű/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Látszik megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érdekelt megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/1021	Bérkönyvelés							-	-	262 800	2022-05-01	262 800	0511013	003082091	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2022/799	Bérkönyvelés							-	-	2 420	2022-04-30	2 420	05237	003011130	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2022/356	Üzemanyag kerékpárút, közösségszd, utak karbantart.				N	N	N	A jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.	Az Ám. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök közötti sorrendjénél az időbeliség szabályait.	69 340	2022-01-31	69 340	053123	003045160	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35	6	82501539771	Villamosenergia 2022. évi kötelezettségvállalás	1	1				1	-	-	3 792	2022-03-10	3 792	053312	0021	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	35	6	13507529934	Villamosenergia 2022. évi kötelezettségvállalás	1	1				1	-	-	5 738	2022-04-05	5 738	053312	0021	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2022/251	Áramdíj Térfigyelő kamera	1	1	N	N	N	N	A végleges kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a teljesítésigazolás. A jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell. / Az ellenőrzött szerv a bekért minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldése követően a jogszabály előírásai szerint jár el. Az Ám. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök közötti sorrendjénél az időbeliség szabályait.	6 070	2022-02-15	6 070	053313	003031030	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2022/1177	Tüdőszűrés				1	1	1	-	-	11 900	2022-06-20	11 900	053363	003011130	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/636	WBS Kamerarendszer díja	1	1	1	1	1	1	-	-	35 000	2022-04-08	35 000	053373	003031030	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/1193	Kultivátorozás 23,75ha	1	1	1	1	1	1	-	-	142 500	2022-06-27	142 500	053373	003041233	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	7	WBS2-SZ-1583275	Térfigyelő rendszer-felügyelet	1	1	1			1	-	-	9 450	2022-01-05	9 450	0022	053512	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	UM-2022-63	Sztnidei étkeztetés Normatíva terhére	1	1	1			1	-	-	2 296	2022-05-02	2 296	0022	053512	1	1	1	1	1	1	1	0	-	-	-	0	

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés				Javítás történt-e a Jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop javasolta alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés a Jelentéstervezet / Jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMIK/MDKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok közül alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	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, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	8340217437	Fogászati anyag, kis értékű tc. beszerzés							-	-	7 542	2022-05-10	7 543	0022	053512	I	I	N	I	I	I	N	1	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Ászt. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. A beküldött (2022 decemberi) minták alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a könyvekben a számláknak megfelelően került rögzítésre az alap és az áfa összege.	I	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/341	Véradásra beszerzés				I	I	I	-	-	219	2022-02-11	219	053513	003074031	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/345	Áramdíj Húsbolt, Hivatal	I	I	N	N	N	N	A végleges kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a teljesítésigazolás. A jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolni kell. / Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el. Az Áht. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök közötti sorrendjénél az időbeliség szabályait.	1 345	2022-02-24	1 345	053513	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1012	Üzemanyag NGT 272, benzin fűnyíráshoz				I	I	I	-	-	2 085	2022-05-31	2 085	053513	003013320	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1193	Kultivátorozás 23,75ha	I	I	I	I	I	I	-	-	38 475	2022-06-27	38 475	053513	003041233	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	100	7	7919/2022/1	Temetési segély Tóth Pálné	I	I					-	-	30 000	2022-05-30	30 000	0022	05482	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	205	7	GYKT00024/2022	Útfeltöltés Magyar Falu Program - Tervezési szerződés	I	I	I			I	-	-	120 915	2022-05-06	120 915	0022	05742	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	34	4	2022/EEI-725460/1	2022. évi költségvetés							-	-	13 196 000	2022-01-01	13 196 000	001211	09161	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-725460S-2022/5	2021. december havi bérleti díj							-	-	20 000	2022-01-10	20 000	094022	0041	I	I	I	I	I	N	N	20 000	A vállalkozás által bérelt ingatlan bérleti díj bevételét az Ászt. 15. melléklete szerint a 09404 Tulajdonosi bevételek nyilvántartási számlán kell kimutatni a 09402 Szolgáltatások ellenértéke nyilvántartási számla helyett.	A könyveléai tétel helyesbítése szükséges az Ászt. 15. melléklete szerinti 09404 Tulajdonosi bevételek nyilvántartási számlára./A tétel javítása megtörtént.	1	0	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	199	6	KS-725460S-2022/99	Továbbszámlázott telefon 2021.12.01.-2021.12.31. (70/6054164							-	-	231	2022-02-23	231	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	199	6	KS-725460S-2022/270	Továbbszámlázott telefon 2022.03.01.-2022.03.31. (70/3171727							-	-	691	2022-05-17	691	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	199	6	KS-725460S-2022/272	Továbbszámlázott áramHúsbolt5925 Gerendás Petőfi utca 2.							-	-	1 693	2022-05-18	1 693	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop Javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényszűrő alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (DMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lét-e + megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tartozásvállalás, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetési szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2022/524	**Továbbszámlázott telefon 2022.01.01.-2022.01.31. (70/905020**							-	-	231	2022-03-21	231	005011130	094063	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2022/692	**Továbbszámlázott telefon 2022.02.01.-2022.02.28. (30/742562**							-	-	29	2022-06-13	29	005011130	094063	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	3	**2022/EÁ-725460/24**								-	-	671 625	2022-01-01	671 625	152114	491	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/343	**Véradásra beszerzés**				I	I	I	-	-	15 675	2022-02-11	15 675	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/429	**Ablakok borítók vás.**				I	I	I	-	-	2 110	2022-03-02	2 110	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/538	**Továbbszámlázott telefon 2022.01.01.-2022.01.31. (20/3576141**					I	I	-	-	854	2022-03-24	854	3211	35143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/666	**Egyszerűsített foglalkoztatás díja Sándor Csaba János**				I	I	I	-	-	27 600	2022-04-06	27 600	365151	3211	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai elm 8. pont szerinti előírásának.	A személyi juttatások könyvekben történő rögzítése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai elm 8. pont előírásának megfelelően. Javítás nem történt.	N		0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/693	**Továbbszámlázott telefon 2022.02.01.-2022.02.28. (30/0901835**					I	I	-	-	574	2022-04-21	574	3211	35143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/92	**Továbbszámlázott telefon 2022.11.01.-2022.11.30. (70/905020**					I	I	-	-	231	2022-01-24	231	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/83	**Továbbszámlázott telefon 2022.11.01.-2022.11.30. (30/397580**					I	I	-	-	57	2022-01-27	57	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/541	**Továbbszámlázott telefon 2022.01.01.-2022.01.31. (20/3575278**					I	I	-	-	574	2022-04-08	574	331111	35143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/536	**Továbbszámlázott telefon 2022.01.01.-2022.01.31. (20/37444**					I	I	-	-	854	2022-05-05	854	331111	35143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/789	**2022. április havi bérleti díj**					I	I	-	-	20 000	2022-05-10	20 000	331111	351422	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1017	**Fogászati anyag**				I	I	I	-	-	1 095	2022-05-27	1 095	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1139	**Továbbszámlázott telefon 2022.04.01.-2022.04.30. (30/48849**					I	I	-	-	2 561	2022-06-23	2 561	331111	35143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1129	**Továbbszámlázott telefon 2022.04.01.-2022.04.30. (70/3171727**					I	I	-	-	1 723	2022-06-29	1 723	331111	35143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/894	**Kommunális adó**							-	-	9 000	2022-04-19	9 000	3311314	351343	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	3	**2022/EÁ-725460/24**								-	-	14 035	2022-01-01	14 035	3641211	491	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	BC2022000189	**MTZ-hez olaj vás.**							-	-	2 136	2022-01-14	2 136	3641411	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	3185KC22	**Vízdíj Hivatal**	I	I	I			I	-	-	922	2022-04-08	922	3641411	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	ASZ/2022/001/000 0013	**Fogászati anyag**							-	-	1 095	2022-05-23	1 095	3641411	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényezési alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfényezési alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (BAVIR/JBAR)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lázas megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értekelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi/vagyonok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-725460S-2022/25	Továbbszámlázott telefon 2022.11.01.-2022.11.30. (20/495010							-	-	311	2022-01-24	311	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-725460S-2022/95	Továbbszámlázott telefon 2021.12.01.-2021.12.31. (70/33713							-	-	231	2022-02-23	231	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-725460S-2022/145	Továbbszámlázott telefon 2022.01.01.-2022.01.31. (30/342181							-	-	57	2022-03-21	57	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-725460S-2022/151	Továbbszámlázott telefon 2022.01.01.-2022.01.31. (70/905020							-	-	29	2022-03-21	29	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-725460S-2022/170	Továbbszámlázott gázdíj/Orvosi rendelő5925 Gerendás Kossuth u							-	-	3 118	2022-03-28	3 118	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	170	5	KS-725460S-2022/211	Továbbszámlázott telefon 2022.02.01.-2022.02.28. (70/6054164							-	-	29	2022-04-19	29	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-		0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2022/2623	Áramdíj Húrbolt, Hivatal	I	I	I	I	I	I	-	-	540	2022-12-20	540	053313	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2022/762	Áramdíj Térfigyelő kamera							-	-	3 106	2022-12-31	3 106	003066020	053313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	6	-	MTZ traktor javítási költége Strat ötvenő, Áfa visszaig.	I	I				I	-	-	87 520	2022-12-13	87 520	0021	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2022/2604	Mobiltelefondíj-internet, továbbszámlázott telefon, internet	I	I	I	N	N	N	A jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.	Az Ábh. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök közötti sorrendjénél az időbeliség szabályait.	18 783	2022-12-12	18 783	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	178	10	2022/435	HIDRO-G Kft. működési támogatása							-	-	1 000 000	2022-12-01	1 000 000	0551235	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2528	Üzemanyag NGT 272, benzin filnyíráshoz	I	I	I	N	N	N	A jogkörgyakorlás (érvényesítés, utalványozás) utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.	Az Ábh. 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök közötti sorrendjénél az időbeliség szabályait.	8 894	2022-12-01	8 894	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-		0	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2563	Továbbszámlázott telefon 2022.11.01.-2022.11.30. (70/333306					I	I	-	-	9 000	2022-12-13	9 000	331111	35143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2657	Kp.felvétel							-	-	500 000	2022-12-19	500 000	361	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2590	Továbbszámlázott telefon 2022.11.01.-2022.11.30. (20/299707					I	I	-	-	854	2022-12-29	854	331111	35143	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/2661	Kistérségi tagdíj, orvosi ügyelet 2022.12			I	I	I	I	A kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzése jogkörök gyakorlása a minta esetében nem került értékelésre, mivel elektronikus megállapodás került a mintához beszatolásra.	-	84 774	2022-12-30	84 774	421567	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-			0