A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar Államkincstár
HITELESÍTETT

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/545-5/2022.
Ellenőrzés száma: 372/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nick Község Önkormányzata 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

9700 Szombathely, Hefele Menyhért u. 3-5., Postacím: 9701 Szombathely, Pf.: 55. Telefon: (94) 520-500
e-mail: kincstari.ellenorzes.18VAS@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT 9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 16
ZÁRADÉK 17
MELLÉKLETEK 18

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Nick Község Önkormányzata	424581

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szervek 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)
Nick Község Önkormányzata	Dr. Kiss Julianna jegyző	Csorba József polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovácz Márta vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.06.30	ÖPSZEF/1488-1/2021.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

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.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. LII. törvény (a továbbiakban: Szocho.tv.)
- a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.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 önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 147/1992. Korm. rendelet),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Nick Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nick Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nick Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal)
- Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli

alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),

- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrendről szóló 34/2021. sz. Elnöki Utasítás (a továbbiakban: Eljárásrend).

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 szerv

- 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: **2021.** költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a **2021.** évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő **2022. március 21-ei** 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 megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
424581	Nick Község Önkormányzata	IKJ 06. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, 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,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok, segédtáblák 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,
- személyi juttatások 2021. 05. és 11. hónapokra – az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjének összehasonlítása a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal,
- 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 vizsgálat.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2022.04. 01. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Nick Község Önkormányzatnál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Nick Község Önkormányzata éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait – Répcelak Város, Csánig és Nick községek önkormányzatai által létrehozott – Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak figyelembevételével a hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedéseket kezdtek, amely során a javítható hibákat kijavították, a hiányosságokat részben pótolták. A kincstári ellenőrzés során feltárt könyvvezetési hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer elemei közül a *kontrolltevékenységek* további fejlesztést igényel.

A **könyvvezetés** nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli elszámolások vizsgálata során az Szt., az Áhsz., és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak betartására vonatkozóan megállapított hiányosságok összességében a beszámoló valódiságát nem befolyásolták.

Az **időközi adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások – a könyvvezetésre vonatkozóan megállapított hiányosságok mellett – érvényesültek. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a 2021. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2021. 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorszám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	**Belső kontrollrendszer** A belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek szabályszerű kialakítása megtörtént, működtetése hiányosságokkal valósult meg.	Önkormányzat, Hivatal	A kontrolltevékenységek jogszabályi megfelelőségének biztosítása.
2.	**Könyvvezetés** A könyvvezetés - az egyes gazdasági események nem Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet szerint történő elszámolása miatt - nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A rovatokon, a ráfordítás számlákon a jogszabályi tartalom szerinti tételeket számolták el. A könyvvezetést számviteli alapbizonylatokkal alátámasztották. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Önkormányzat, Hivatal	A gazdasági események Szt., Áhsz., 38/2013. NGM rendelet szerinti könyvviteli nyilvántartásba vételének biztosítása.
3.	**Adatszolgáltatás** Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak.	Önkormányzat, Hivatal	Az időközi adatszolgáltatással kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.
4.	**Beszámoló** Az éves költségvetési beszámolót az Önkormányzat a jogszabályban megjelölt határidőre teljesítette. A beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. A mérleg az Áhsz. 22. § előírása szerint leltárral alátámasztott. Az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.	Önkormányzat, Hivatal	A beszámolóval kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nick Község Önkormányzata
Törzsszám: 424581

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Nyomon követési rendszer (monitoring) kivételével – a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást tett. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével megfelelően intézkedett, így a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, és az információs és kommunikációs rendszer esetében a szükséges módosítások, hiányosságok pótlása megtörtént. A *kontrolltevékenységek* az elvégzett módosításokat követően továbbra is fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat Mötv. 53. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő – a 74/2019.(X.22.) számú önkormányzati rendelettel módosított – **SZMSZ-e** a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre állt. A 2019. évi általános helyi önkormányzati választásokat követően a Képviselőtestület – a Mötv. 43. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően – az SZMSZ felülvizsgálatára vonatkozó kötelezettségének eleget tett.
Az Önkormányzat az Áhsz. 50. § (1)-(7), 51. § (2)-(3) bekezdésekben és az Szt. 14. § (3)-(5), (8), 161. § (2), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtak szerinti **számviteli szabályozási kötelezettségének** – jogszabályok szerinti valamennyi szabályzatok kiadásával – eleget tett. A Számviteli Politika értelmében Önköltségszámítási szabályzat készítése az Önkormányzatnál nem volt indokolt. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli politika, a Számlarend, Pénzkezelési szabályzat egyes pontjait érintően megállapításokat, illetve javaslatokat fogalmazott meg. A megállapítások a jogszabályokban előírtak ellenére hiányos belső szabályozásokra, szabályzatokon belüli, illetve szabályzatok közötti összhang hiányára és nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével – 2020. decembertől 1-ei hatálybalépéssel – végrehajtotta a fenti szabályzatok módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását, így további intézkedés nem szükséges.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása** szerint a Jegyző belső szabályzatokban rendezte az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés **d), g), h)** pontok szerinti belső szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.
A kincstári ellenőrzés az Ávr. 13. § (2) bekezdés **a), b), c), e), f),** pontok szerinti szabályzatokra vonatkozóan fogalmazott meg javaslatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban. A megállapítások a nem hatályos jogszabályi szabályozásra, a Jegyző általi jóváhagyás hiányára, a belső szabályzatokkal kapcsolatos összhang megteremtésére vonatkoztak.

Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), c), e), és f) pontok szerinti szabályzatok módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását végrehajtotta, így további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete:

- az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontok előírásai szerinti **Vagyonrendelettel** rendelkezett.

- az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása szerint az **államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására** vonatkozó rendelkezéseit 11/2016.(XI.22.) és a 4/2013. (II.14.) számú rendeleteiben szabályozta.
- az Önkormányzat Képviselő-testülete – az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerint – rendeletben megállapította a **kiadások készpénzben történő teljesítésének** eseteit.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően a Jegyző rendszerezte az Önkormányzat folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt és a folyamatgazdákat.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapította, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az Ellenőrzési nyomvonal több pontjában a Hivatal megnevezése nem felelt meg a Hivatal Alapító okirata szerinti nevének, továbbá nem a hatályos Áhsz. szerinti fogalmakat használt. **A közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével elkészített, RKÖH/7-20/2021. számú jegyzői utasítással kiadott, 2021.12.01-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal megfelelt a jogszabályi előírásoknak, így további intézkedés nem szükséges.**

A Bkr. 6. § (4a) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezésre állt a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,** amelyet a Polgármester aláírt, ugyanakkor a Bkr. 2. § nb) pont és 6. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását a Jegyző aláírásával nem igazolta. **A kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével a Jegyzői jóváhagyás 2021. december 1-jével megtörtént, további intézkedés nem szükséges.** A Bkr. 6. § (6) bekezdés rendelkezései szerint a belső kontrollrendszer koordinálására kockázatmenedzser kijelölése megtörtént.

Az Önkormányzat – a kincstári ellenőrzés által a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett észrevétele alapján – felülvizsgálta a hatályban lévő szabályzatait, és a Képviselő-testület 108/2020.(X.29) számú határozatával módosított Hivatali SZMSZ szerinti szervezeti struktúrának megfelelően módosította a változással érintett szervezeti egységek, munkakörök megnevezését.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően az Önkormányzat egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatot a Polgármester aláírta, ugyanakkor a Bkr. 2. § nb) pont és 6. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását a Jegyző aláírásával nem igazolta. **A kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével a Jegyzői jóváhagyás 2021. december 1-jével megtörtént, további intézkedés nem szükséges.** A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A Hivatal a Bkr. 7. § (4) bekezdés szerint belső kontroll koordinátort foglalkoztat az Önkormányzat integrált kockázatkezelési rendszerének koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírásai szerint az Önkormányzat belső szabályzatainak előírásai a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolleljárások kialakítását biztosították a negatív hatású cselekmény, esemény elkerülésének kontrollját, várható negatív hatást megelőző, vagy mérséklő intézkedések tekintetében. Az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és alá-

írás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás rendelkezésre állt.
A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásai szerint a döntések jóváhagyása, ellenjegyzése – a közbenső megállapítások és javaslatok figyelembevételével tett intézkedéseket követően – megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A 2021. IV. negyedévi mintavételek alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás és teljesítés igazolására irányuló jogkörök gyakorlását az Áht. 37-38. §, Ávr. 53-57. § és az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat előírásai szerint végezte, ezért további intézkedés nem szükséges.
Egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – különösen az Szt., Áhsz., 38/2013. NGM rendelet előírásainak – megfelelő könyvvezetést biztosító kontrollok működtetése hiányossággal valósult meg.
A Bkr. 8. § (3) bekezdés szerinti tevékenységek feladatköri elkülönítése megtörtént, a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a Bkr. 8. § (4) bekezdés a)-c) pontokban előírtakat.
A kontrolltevékenységek hiányosságait alátámasztó további – mintatételek szerinti – megállapításokat az 1/1. melléklet tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú szabályzatában rögzítette a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése során követendő eljárásrendet. Az Önkormányzat az Info tv. 32-34. § bekezdések előírásai szerinti, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének a honlapján tett eleget. A kincstári ellenőrzés hiányosságként állapította meg, hogy az Info tv. 37. § (1) bekezdésben hivatkozott 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok naprakészségét az Info tv. 35. § (1) bekezdés és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat előírásai ellenére nem biztosították. **A közbenső megállapítások és javaslatok figyelembevételével az Önkormányzat az Info. 37. § (1) bekezdés szerint az 1. melléklet általános közzétételi listában meghatározott adatok naprakészségét a honlapján az Info tv. 35. § (1) bekezdés és** a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló **szabályzat szerint biztosította, így további intézkedés nem szükséges.**
Az Ltv. 9. § (4) és a 10.§ (1) bekezdések előírása szerint a Hivatal rendelkezett a Magyar Nemzeti Levéltár és az illetékes megyei kormányhivatal egyetértésével kiadott **Iratkezelési szabályzattal**, hatálya az Önkormányzatra is kiterjedt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. § előírásainak megfelelően kialakította – az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből álló – a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az Áht. 70. § (1), és a Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), 16. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően gondoskodott az Önkormányzatnál az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § előírásai szerint rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv, a Bkr. 18-19. § előírásainak megfelelően biztosították a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. A 2021. évi kockázatelemzésen alapuló Ellenőrzési tervet és a 2020. évi Ellenőrzési jelentést a Kat. 46. § (4) bekezdés szerinti felhatalmazás alapján a Polgármester 34/2020.(XI.24.) számú és 36/2021.(V.25.). számú határozataival hagyta jóvá. A Jegyző – a Bkr. 2. § nb) pontban és 11. § (1)-(2a) bekezdésekben előírtak szerint – az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét a 2020. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatban értékelte, amelyet a fenti jogszabályi felhatalmazással a Polgármester 37/2021.(V.25.) számú határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírása alapján az időközi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket. Az előirányzat módosítások az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint költségvetési rendelettel alátámasztottak.

A 2020. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2021. II. negyedévi IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült. Az Áhsz. 22. § előírása szerint a 2020. évi mérleg tételei leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2014. évi rendezőmérlegben szereplő saját tőke *Nemzetei vagyon induláskori értéke* és az *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* mérleg sorain kimutatott – leltárral alátámasztott – nyitó értékekben 2014. óta változás nem történt.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak voltak.

Az Önkormányzat beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének az Áhsz. 39. § (3) bekezdésben és a 45. § (3) bekezdésben hivatkozott és az Áhsz. 14. mellékletében előírt, részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztását részben teljesítette. Például nem került bemutatásra az Adott és kapott előlegek nyilvántartása, a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközök nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 7.) pontjában előírtakat.

Az Önkormányzat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségeket biztosította.

Az Önkormányzat a zárlati feladatok közül az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása ellenére az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon az I. negyedévben nem végezte el.

Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a személyi jellegű kifizetések főkönyvi elszámolása során a könyvelési értesítő adatával való egyezőség a személyi juttatások elszámolása során nem volt biztosított.

A 2020. december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék január havi feloldásának könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában előírtaknak.

A fakivágásból kitermelt faanyag értékesítés elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezet Csökkenések bekezdés A) pontjában előírtaknak.

A túlfizetés állománya az Szt. 165 § (2) bekezdés előírásai ellenére eltért *az ASP-Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek* dokumentum adataitól.

A kincstári ellenőrzés által a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott további könyvvezetésre vonatkozó hiányosságok, hibák tekintetében az Önkormányzat a III. 4. pontban részletezettek szerint megfelelően intézkedett. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1-1/2. mellékletek tartalmazzák.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2021. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2021. 06 havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettségét a 2021. év 12. havi IKJ és az Gyorsjelentés vonatkozásában a jogszabályban előírt határidőre teljesítette. Az IKJ és a Gyorsjelentés adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az Önkormányzat a 2021. évre vonatkozó **éves költségvetési beszámoló** készítési kötelezettségének jogszabályi határidőre eleget tett. Az adatszolgáltatásában és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok alátámasztásáról az Áhsz. 39. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal és az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai szerint a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodott. Az Önkormányzat az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat végrehajtotta.
Az Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 31. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

A **költségvetési jelentés** módosított előirányzatait az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai szerint a Képviselő-testület a beszámoló készítés határidejéig elfogadta.

Az Önkormányzat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés és 22. § előírásai szerint 2021. évi **mérlegét** leltárral és az azt megalapozó dokumentumokkal alátámasztotta. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke egyező a 147/1992. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés előírása szerinti ingatlanvagyon-kataszter adataival.

Az **eredménykimutatás**ban szereplő bevételek és ráfordítások értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott. Az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállítása során az *Áhsz.* 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A **2021. évi maradványkimutatás**ban szereplő alaptevékenység költségvetési bevételei és kiadásai értéke főkönyvi kivonattal alátámasztottak, a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel. A 2021. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány értéke megegyezik a korrigált záró pénzeszközök értékével.

A Magyar Államkincstár Vas megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021.évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról 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 táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
    - a Számviteli Politika Szt. 14. § (3), (11) bekezdések, az Áhsz. 9. § (1) bekezdés, 32. § (4) bekezdés, az 5. melléklet, az Ávr. 169. § (3) bekezdés előírásainak való megfelelősége,

- a Pénzkezelési Szabályzaton belüli egységes szabályozás, a belső szabályzatok közötti összhang megteremtése,
- a Számlarend, Szt. 161. § (2), (5) bekezdések, a 15/2019. PM rendelet előírása szerinti megfelelőség biztosítása,
- az Ávr. 13. § (2) a) pont előírása szerinti Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat bevétele teljesítése igazolására, a jogszabályváltozások miatti módosításokra,
- az Ávr. 13. § (2) b) bekezdés előírása szerint a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjéről szóló szabályzat Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásainak megfelelő jóváhagyása,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat előleg elszámolásra vonatkozó előírások összhangjának megvalósítása,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzat 1. és 2. mellékleteiben a keretösszeg meghatározása,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje és a Gépjárművek üzemeltetési szabályzata összhangjának megteremtése,
- az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti – hatályos Áhsz.-re történő hivatkozások – aktualizálása, a Hivatal Alapító okirat szerinti megnevezésének alkalmazása,
- az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, Bkr. 2. § nb és 6. § (4) bekezdés előírása szerinti kiadás,
- az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat Bkr. 2. § nb és 6. § (4) bekezdés előírása szerinti kiadás,
- az Info tv. 32-34. § előírása szerint a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettség Info tv. 35. § (1) bekezdés, 37. § (1) bekezdés és az 1. melléklet szerinti teljesítése,
- a Hivatal szerkezeti struktúra változása miatt az Szt. 14. § (4) bekezdés és az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása szerint a szabályzatok felülvizsgálata,
- az Áhsz. 14. melléklet szerinti nyilvántartás,
- az Szt. 49. § és az Áhsz. 15. § (4) előírásai alapján meghatározott tartós részesedések bekerülési értéke,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések az értékvesztésének és annak visszaírásának Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerinti elszámolása,
- a tartós részesedések Szt. 49. § és az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés c) pont, 15. § (4) ás a 21. § (3) bekezdések szerinti bekerülési értékének a kimutatása,
- az Szt. 165. § (1)-(2), 166. § (2) bekezdések előírása szerint a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása,
- az Szt. 165. § (2) bekezdés, Áfa tv. 169. § e) pont előírásai szerint az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére és címére készült számlák vagy szerződések befogadása,
- a továbbszámlázott energia költség egységárának alátámasztása,
- a kiadási pénztárbizonylatokon Pénzkezelési szabályzat 9. pont előírása szerint a pénz átvételének, az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint a bizonylatok könyvelése, valamint az étkezést igénybevevőtől a pénzbeszedő által átvett térítési díj dokumentálása,
- a kiadási pénztárbizonylatok Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerinti könyvelése,

- a túlfizetést tartalmazó számlák Áhsz. 40. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet P) 4.-5. pont előírásai szerinti elszámolása,
- az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont és az 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet A) 2. b) bekezdés szerinti nettó finanszírozás elszámolása,
- az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint a továbbszámlázott villamos- és gázenergia könyvelése,
- az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjába nem tartozó követelés Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerinti nyilvántartásba vétele,
- gazdasági események Áhsz. 15. melléklet és a hatályos Számlarend főkönyvi számláján történő elszámolása,
- az Áhsz. 13. § (6), 43. § (1), (4), (4a) bekezdések, a 14. § (12) bekezdés előírásai szerinti közhatalmi követelések költségvetési évet követően esedékes elszámolása,
- a közhatalmi követelés Áhsz. 43. § (13) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) bekezdés 1.)-2.) pont előírásai szerinti nyilvántartásba vétele

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

- megkezdett intézkedéseket, 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 javaslatai rész 1/1., pontjaiban.
- 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 a 2/1-2/4. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

1/1. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok működtetését a könyvvezetés területén.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

2/1. a könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás egyezőségét az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint.

2/2. a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontban előírtak betartását a passzív időbeli elhatárolásként könyvelt bér és járulékok januári feloldásának elszámolása során.

2/3. a késztermékek értékesítésének (fakivágásból származó faanyag értékesítés) elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VI. fejezet Csökkenések bekezdés A) pontjában előírtak szerint.

2/4. az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekhez kapcsolódó értékvesztés és a túlfizetés összegének – Szt. 165 § (2) bekezdés előírásainak megfelelő – *az ASP-Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek* dokumentum adatai szerinti nyilvántartásba vételét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1/1. számú melléklet	Véletlen Mintavételek értékelése tábla
1/2. számú melléklet	Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali 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 Államkincstárt írásban tájékoztatni.

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

Nick, <időbélyeg szerint>

Dr. Kiss Julianna	Csorba József
jegyző	polgármester

MELLÉKLETEK

[illegible]

[illegible]

Az elmúlt évek befolyásolt adatai változás esetén az évek és az érintett adatszolgáltatók érintettsége

| Adatszolgáltatás azonosítója (DAHK) | Adatszolgáltatás megnevezése (DAHK) | Adatszolgáltatás típusa (DAHK) | Adatszolgáltatás gyakisága (DAHK) | Adatszolgáltatás szerkezete (DAHK) | Adatszolgáltatás formátuma (DAHK) | Adatszolgáltatás szolgáltatás szintje (DAHK) | Adatszolgáltatás szolgáltatás típusa

[illegible]

[illegible]

Az alkalmazott infrastruktúra adatainak és szolgáltatásainak az egyéb [illegible]

Sorszám	Azonosítók					Alapadatok		Augmentáció, kiterjesztett gyakorlatok szolgáltatói						Augmentáció, kiterjesztett gyakorlatok leírása		Mérési, ellenőrzési, adatszolgáltatási kapcsolódás			Fenntartási tevékenyek elvégzéséhez szükséges szerepkörök						Fenntartási tevékenyek elvégzéséhez szükséges erőforrás				Jogszabályi és egyéb szabályozási megfelelés	A szolgáltatás elvégzéséhez szükséges erőforrás	
	Azonosítók egyszerű [illegible]	Megnevezés	Típus szerint	Típus szerinti szám	Típus szerinti sorszám	Alapadatok azonosítója	Alapadatok megnevezése	Rendszerszintű-Gép (GW)	Fizikai szerver (SW)	Szerver szerepe szerinti (SR)	Szerver (SE)	Tárolóegység (SA)	Augmentáció, kiterjesztett gyakorlatok szolgáltatói típusa (S-ty)	Megfelelése (S-1.1 szolgáltatás szinten)	Szervlet (S-1.2 szolgáltatás szinten)	Adatmennyiség (Db)	Adatmennyiség (Gb)	Adatmennyiség (Tb)	Telepítési szerepkör (TSZ)	Üzemeltetési szerepkör (ÜSZ)	Fenntartási szerepkör (FSZ)	Bővítési szerepkör (BSZ)	Üzemeltetésszerű szervi szolgáltatási szerepkör (ÜSZ)	Felügyeleti, biztonsági szerepkör (FSZ)	Adatmennyiség szolgáltatási szinten [illegible]	A szolgáltatás szintű (S-25. szolgáltatás szinten)	Megfelelése (S-25. szolgáltatás szinten)	Szervlet (S-25. szolgáltatás szinten)	Jogszabályi és egyéb szabályozási megfelelés (S-26. szolgáltatás szinten)	A szolgáltatás szintű és fizikai biztonsági szolgáltatás és fizikai biztonsági (S-9)	
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
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	Az [illegible] § (2) és [illegible] 32. § [illegible] szervezet szervere a szolgáltatás [illegible] szervlet van hozzárendelve.	A szervlet [illegible] az [illegible] 20. § (2) és [illegible] 32. § szervezet szervlete	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	A szervlet van az Oktatószervezet [illegible] szervlet szervezet [illegible] szervlet van hozzárendelve. Szervlet [illegible] § (2) bekezdése és az [illegible] § [illegible] szervlet [illegible] az [illegible] § (3) bekezdése és az [illegible] § [illegible] szervezet szervezet	Az Oktatószervezet Oktatószervezet [illegible] szervezet szervezet van [illegible] szervlet. Szervlet van [illegible] § (2) bekezdése és az [illegible] § [illegible] szervezet.	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] szervlet [illegible]	[illegible]		[illegible]			[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]					[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible] szervlet	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]					[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	Kamerás szervez			[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	Az [illegible] § (1) bekezdése és az [illegible] § (4) bekezdése szerint szervezet a [illegible] szervezet [illegible] szervezet [illegible] szervezet

[illegible]

[illegible]

| [illegible] | [illegible] | [illegible] |

Az ellenőrzött kötelezettek nevét vállalkozás esetén kivételt képezve az ellenőrzött szervezet neve tartalmazza

| Sorszám | Ellenőrzött szervezet azonosítója (KSH szám, adószám, egyéb azonosító szám) | Ellenőrzött szervezet megnevezése | Ellenőrzött szervezet típusa | Ellenőrzött szervezet jogállása | Ellenőrzött szervezet székhelye | Ellenőrzött szervezet telephelye | Ellenőrzés típusa (SZF) | Ellenőrzés megnevezése (SZN) | Ellenőrzés típusa (SZF) | Ellenőrzés megnevezése (SZN) | Ellenőrzés típusa (SZF) | Ellenőrzés megnevezése (SZN) | Ellenőrzés típusa (SZF) | Ellenőrzés megnevezése (SZN) | Ellenőrzés megkezdésének ideje (hónap, év) | Ellenőrzés befejezésének ideje (hónap, év) | Ellenőrzött szervezet ellenőrzött tevékenysége | Ellenőrzött szervezet ellenőrzött tevékenységének megnevezése | Ellenőrzött szervezet ellenőrzött tevékenységéhez kapcsolódó ellenőrzött szervezet | Ellenőrzött szervezet ellenőrzött tevékenységéhez kapcsolódó ellenőrzött szervezet

Az elkészült és befolyásolt ráhatás szélsőértékeinek és a kivételt szükít mértékegységek és szélsőértékeinek

Sáv azonosítója	Adatszolgáltatás vonatkozási időszaka					Adatszolgáltatás azonosítója	Adatszolgáltatás tárgya	Jogalapok, hatásviselő gazdasági szereplőnként					Jogalapok, hatásviselő gazdasági szereplőnek leírása		Hatás típusa, bizonyítás szükségszerűsége és bizonyítási módszer			Pénzügyi szférának szóló tevékenység jogi és fizikai résztvevőinek azonosítása							Pénzügyi szférának szóló tevékenység jogi és fizikai résztvevőinek leírása				Az ennek illetve a jogszabály szerinti szabályozási szint szerint szabályozott tevékenység szabályozási szintje (SZSZ)	A pénzügyi szférának szóló tevékenység jogi és fizikai résztvevőinek és hatásait befolyásoló (FÉ)	
	Adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett szervezet (SZSZ az E.T.)	Időszak	Elmúlt az idő	Elmúlt szervezet száma	Elmúlt szervezet tagjai	Adatszolgáltatási azonosítója	Adatszolgáltatási tárgya	Elektronikus ügyintézés (EÜ)	Pénzügyi szolgáltatás (PSZ)	Adatgyűjtés szervezetek szerint (ASZ)	Betartatás (BB)	Ellenőrzés (EB)	Jogalapok, hatásviselő gazdasági szereplőnek szóló szabályozási szintje szerint (SZSZ)	Jogalapok (SZSZ szintjén szabályozott)	Jogszabályok (SZSZ szintjén szabályozott)	Adatszolgáltatási szükséglet (ASZ)	Adatszolgáltatási szükséglet (ASZ)	Adatszolgáltatási szükséglet (ASZ)	Tájékozott megfelelő (TM)	Lényeges megfelelő (LM)	Pontosan megfelelő (PM)	Szabályszerű megfelelő (SZM)	Szabályszerűtlenség, jogszerű és hatékonyságot megfelelő (SZJH)	Megfelelő, hatékony megfelelő (MH)	Lényegesen szabályszerűtlenek (LSZ) szintjén szabályozott tevékenyek (LSZ)	A lényegesen szabályszerűtlenek (LSZ) szintjén szabályozott tevékenyek (LSZ)	Megfelelő, hatékony (MH) szintjén szabályozott tevékenyek (MH)	Jogszabályok (MH) szintjén szabályozott tevékenyek (MH)		A lényegesen szabályszerűtlenek szabályozási szintjeinek és jogszabályainak / jogszabályainak a hatásait befolyásoló (FÉ)	A pénzügyi szférának szóló tevékenyek szabályozási szintjeinek és jogszabályainak / jogszabályainak a hatásait befolyásoló (FÉ)
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
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			1	1	1	1			[illegible]	[illegible]	[illegible]	1	1	1	1	1	1	1	0			0	0
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			1	1	1	1			[illegible]	[illegible]	[illegible]	1	1	1	1	1	1	1	0			0	0
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			1			1			[illegible]	[illegible]	[illegible]	1	1	1	1	1	1	1	0			0	0
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			1	1	1	1			[illegible]	[illegible]	[illegible]	1	1	1	1	1	1	1	0			0	0
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			1			1			[illegible]	[illegible]	[illegible]	1	1	1	1	1	1	1	0			0	0
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]			1	1	1	1			[illegible]	[illegible]	[illegible]	1	1	1	1	1	1	1	0			0	0

Elszámolási egység neve: NICK KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 450 404

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Sáv azonosító	Adatszolgáltatási vonalon azonosítók					Alapdokumentum adatai		Kifizetési igény és elszámolható ráfordítás adatai			Pénzügyi ellenőrzés alapszempontjai alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapszempontjai alapján történő vizsgálat eredménye				Javaslat a pénzügyi ellenőrzés alapszempontjai alapján történő intézkedés megtétele tárgyában	A pénzügyi ellenőrzés alapszempontjai alapján történő intézkedés a jelentésverzió / jelentés kézhezvétele a Pénzügyi Szervezet részére	
	Azonosító szám megnevezése (PM ESZKF-ben)	Típusok	Cél az szám	Célcsoport szám	Célcsoport szám	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapdokumentum összege (Ft)	Kifizetett összeg (Ft)	Elszámolható ráfordítás szám a szám	Tér, szerz megfelelő? (IN)	Lényeg megfelelő? (IN)	Pénzügy meg felelő? (IN)	Szabály megfelelő? (IN)	Tulajdonos szerzők szerződés megfelelő? (SZ)	Megfelelő, hiányzó megfelelő? (SZ)	Kizárólagos szabályszerű? (ÉS 13-17. szempont alapján)	A hiba típusa (Ft, 12-17 szempont alapján)	Megállapítás (12-17 szempont alapján)	Javaslat (12-17 szempont alapján)	Javaslat tárgyának a jelentésverzió elkészítésénél a 21. szám ja szerinti alapszám? (IN)	a hiányosság szankciója	a pénzügyi szankció
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
EK/1	IKJ	2 negyedév	01	192	7	[illegible]/2021	Jánk, Kálmán utca 12 szám alatti bontási munkák az épületben	1 751 302	1 751 302	054422	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
EK/2	IKJ	2 negyedév	02	106	6	EB-430481 B-2021/12	Villamosenergia-és gázenergia hálózat	167 550	167 550	004022	I	I	N	N	I	N	N	167 550	1. A beszerzés szerződésben szereplő ajánlatban szereplő szakemberek nem felelnek meg az Ákr. 15 melléklet előírásaiban 2. A gazdasági szereplő EMS szerinti szintű szakemberei nem felelnek meg az Ákr. 15 melléklet előírásaiban 3. A hazai tap alapján a kizárólag belföldi beszállítók, mint a szóba hozott, amely nem felel meg az Ákr. 53 § (2) bekezdés előírásának *A döntésnek megfelelően de javasolnak alapja a gazdasági szereplő dokumentumai szerinti előírásoknak, de a kizárólag szükséges megszerzés*	1. Az Ákr. 103. (1)-(2) bekezdésének szellemét az Ákr. 106 § (2) bekezdés előírásának betartása a gazdasági szereplőnek szakemberei szerint 2. Az Ákr. 15 melléklet előírásának betartása a gazdasági szereplőnek szakemberei szerint 3. A gazdasági szereplőnek szakemberei szerint az Ákr. 53 § (2) bekezdés előírásának betartása	1	0	0
EK/3	IKJ	2 negyedév	02	261	7	2396/2020/1	"Hungaro korszerűsítő beszerzése" eljárás szerz tárgyalás	2 468 946	1 468 946	00743	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
EK/4	IKJ	2 negyedév	01 B.-A	05	5	2021/KA-425551/36	Lépcsőház díszítő ára	2 001 302	2 001 302	1211482	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
EK/5	IKJ	2 negyedév	01 B.-A	36	4	2021/201	2021.02 hav ap. szl. beszerzések	2 053 056	2 053 056	3311317	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
EK/6	IKJ	2 negyedév	01 B.-A	74	5	EB-434581 B-2021/24	Fűnyírógépek, kézszerszámok	135 015	135 015	35141	I	I	N	I	I	N	N	135 015	1. Az Ákr. 41 § (1.7) bekezdés b) pontjába nem tartozó bizonylatok egyik beszerzés a vitás az Ákr. 53 § (2) bekezdés előírása szerint a pénzügyi teljesítésnél egyszálban tartott 2. A beszerzési bizonylat összege eltérnek az ajánlatban szereplő nettó árak az 10/2013. NGM rendelet VI. fejezet Cstétkezés bekezdés A) pontjában előírtaknak *A döntésnek megállapítást de javasolnak ezt szabályszerűen szóba megfelelő az Ákr. 41 § (1.7) bekezdés b) pont, és az 31 § (2.9) bekezdés előírásának*	1. Az Ákr. 41 § (1.7) bekezdés b) pontjába nem tartozó bizonylatok Ákr. 53 § (2) bekezdés előírása szerint nyílt szerzésben vitás 2. A beszerzési bizonylat összege eltérnek az ajánlatban szereplő nettó árak az 10/2013. NGM rendelet VI. fejezet Cstétkezés bekezdés A) pontjában előírtaknak betartása	1	0	0

Ellenőrzés megnevezése: MOK KÖZÉP- ÉS ÖNKORMÁNYZATA
PTR: szám

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése

Sorszám	Adatszolgáltatás azonosítói adatok					Alapdokumentum adatai		Kötelezettséggel érintett összeg, kötelezettséggel érintett lapok száma			Pénzügyi ellenőrzés alapítása a 8. alapjogi célrendszer szerinti						Pénzügyi ellenőrzés alapítása a 8. alapjogi célrendszer szerinti				Javítás szükséges-e a jogszabályszerű elszámoltatás a 23. szakasz (2) bekezdése szerint? (IGY)	A pénzügyi ellenőrzés alapítása a 8. alapjogi célrendszer szerinti / ellenőrzés hatókörébe a 7 munkán kívüli évben tartozik (IGY)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (TÁR, KÖMET, KÁ)	Időszak	Célcsoport szintű	Célcsoport szintű	Célcsoport szintű	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapdokumentum összege (Ft)	Kötelezettség összege (Ft)	Kötelezettséggel érintett a szabályszerűen elszámolt a szám	Vagyonos megfelelő? (IGY)	Látszólag megfelelő? (IGY)	Pontosan megfelelő? (IGY)	Szándékos megfelelő? (IGY)	Tévedésen alapuló, vagy a hatósági megfelelő? (IGY)	Megfelelő, hiányzó megfelelő? (IGY)	Kötelezettséggel érintett-e a 11/A. 12-17. szakaszok alapján?	A hiba értéke (Ft; 12-17. szakaszok alapján)	Megállapítás (12-17. szakaszok alapján)	Javaslat (12-17. szakaszok alapján)		a hátralevő évben	a pénzügyi az ismétlődik
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
BK/7	BAJ	II negyedév	01 B-A	242	5	2021/252	2021.04 havi utólag benyújtott	1 487 903	1 487 903	36712	I	I	N	I	I	N	N	0	A utólag benyújtott dokumentáció nem felelt meg az Ábrv. 48. § (1a) bekezdése szerinti pontjában és az 38/2013. (VI.14.) rendelet IX. fejezet A) belső szabály 2. b) pontjára az eltérésnek. A hiánytól megállapítottat de jogszerű alapja a kötegelés jogilag megszűnt	A nem fennmaradó eltérés hatálya van az Ábrv. 48. § (1a) bekezdése szerinti pontja és a 38/2013. (VI.14.) rendelet IX. fejezet A) belső szabály 2. b) pontja szerinti eltérés hatálya	I	0	0
BK/1	BAJ	IV negyedév	02	196		KS-4245819-2021/97	Kultúrház a egyszerű bérlet díj	9 000	9 000	09-0022	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
BK/2	BAJ	IV negyedév	01 B-A	08		RSZ2220040	KEHOP-2.1.3-15-2017-00040 az szelvényszolgáltató pénz program V	12 460 906	12 460 906	151134	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
BK/3	BAJ	IV negyedév	01 B-A	52		2021/969	Étkezés szer	132 984	132 984	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
BK/4	BAJ	IV negyedév	01 B-A	56		2022/23	2021. 11. havi IV szám. felszámolási	179 987	179 987	351101	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
BK/5	BAJ	IV negyedév	01 B-A	56		2021/26	2021.12. havi utólag elszámolási	1 131 007	1 131 007	351101	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
BK/6	BAJ	IV negyedév	01 B-A	154		2021/990	Sz.H.A. megbízási díj beszedés	1 442	1 442	36516	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0