

Ellenőrzött szerv neve: Hajdúbólyai Község Önkormányzata Hivatal  
PIR: 813435

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

| Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok |                                              |              |            |                    |                       | Alapdokumentum adatai      |                                                   | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? |                           |                                    |                   |                  |                                                                                            | Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                    |                        | Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata |                               |                            | Pénzügyi ellenőrzés alaptípusai alapján történő vizsgálat eredménye |                              |                                                                |                                         |                                                                        |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pénzügyi ellenőrzés alaptípusai alapján történő értékelés                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   | Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptípusai alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Megjegyzés                                                                                        | COFOG |
|-------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Minta sorszáma                      | Adatszolgáltatás megnevezése (IMI IKJ/MI/KJ) | Időszak      | Ülőp száma | Ülőp sorának száma | Ülőp oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya                             | Kötelezettségvállalás (I/N)                   | Pénzügyi ellenőrzés (I/N) | Teljesítés szakmai igazolása (I/N) | Értékesítés (I/N) | Utánpótlás (I/N) | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)       | Javaslat (9-13. oszlopok alapján)                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Alphibizonlat összege (Ft)                                                                                                                                                                                         | Könyvelés összege (Ft) | Könyvviteli/nyilvántartási száma száma               | Teljesítés megfigyelés? (I/N) | Létezés megfigyelés? (I/N) | Pontosság megfigyelés? (I/N)                                        | Értékelés megfigyelés? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfigyelés? (I/N) | Megjegyzés, becsorás megfigyelés? (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 )                                                                                                                                                                                                                                                                                             | a költségvetési számvitel ben                                                                                                                                                                   | a pénzügyi számvitelben                                                                                                                                                                         |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
|                                     |                                              |              |            |                    |                       |                            |                                                   |                                               |                           |                                    |                   |                  |                                                                                            |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                    |                        |                                                      |                               |                            |                                                                     |                              |                                                                |                                         |                                                                        |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 | 1 |                                                                                           | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                   |       |
| E/V/1                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 01                 | 6                     | -                          | Bér                                               |                                               |                           |                                    |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 142 357 337                                                                                                                                                                                                        | 142 357 337            | 0511012                                              | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/2                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 01                 | 7                     | 67704/2021/12              | Nettó munkabér 2021. május                        |                                               |                           |                                    |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1 814 459                                                                                                                                                                                                          | 1 814 459              | 0511012                                              | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/3                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 01                 | 10                    | 2021/2155                  | Bérekönyvelés 2020. december                      |                                               |                           |                                    |                   | I                | I                                                                                          | I                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                    | 70 551                 | 70 551                                               | 0511013                       | I                          | I                                                                   | I                            |                                                                | I                                       | I                                                                      | I                                        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                   |       |
| E/V/4                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 09                 | 7                     | 66001/2021/1               | 02.24 napi utalás                                 |                                               |                           | I                                  |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5 520                                                                                                                                                                                                              | 5 520                  | 0511092                                              | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/5                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 13                 | 7                     | 65878/2021/1               | Bérekönyvelés 2020. december                      |                                               |                           |                                    |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 21 390                                                                                                                                                                                                             | 21 390                 | 0511132                                              | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/6                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 13                 | 7                     | 67704/2021/9               | Bérekönyvelés 2021. április                       |                                               |                           |                                    |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1 197                                                                                                                                                                                                              | 1 197                  | 0511132                                              | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/7                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 17                 | 10                    | 2021/1494                  | 02.05 napi utalás                                 |                                               |                           |                                    |                   | N                | I                                                                                          | N                                           | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítés feladatait az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.                                                                           | 20 000                 | 20 000                                               | 051223                        | I                          | I                                                                   | I                            |                                                                | I                                       | I                                                                      | I                                        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                   |       |
| E/V/8                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 21                 | 7                     | 67704/2021/9               | Bérekönyvelés 2021. április                       |                                               |                           |                                    |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 716 181                                                                                                                                                                                                            | 716 181                | 0522                                                 | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/9                               | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 21                 | 7                     | 67704/2021/16              | Bérekönyvelés 2021. május                         |                                               |                           |                                    |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 274 165                                                                                                                                                                                                            | 274 165                | 0522                                                 | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/10                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 37                 | 5                     | 2021/MEI-813035/17         | Átcsoportosítás                                   |                                               |                           |                                    |                   | N                |                                                                                            | N                                           | Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenőrző jegyezte ellen.                                                                                                | Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenőrző jegyezte ellen. | 237 703                | 237 703                                              | 053331                        | I                          | I                                                                   | I                            |                                                                | I                                       | I                                                                      | I                                        | 237 703                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/11                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 39                 | 7                     | SZL292/2021                | Klíma karbantartás 7db                            |                                               |                           | I                                  |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 45 500                                                                                                                                                                                                             | 45 500                 | 053342                                               | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        | A minta értékelése a E/V/42 mintához felhívott dokumentumok alapján történt.                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/12                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 43                 | 6                     | -                          | Postai szolgáltatás díja                          | I                                             | I                         |                                    |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5 000 000                                                                                                                                                                                                          | 5 000 000              | 053372                                               | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/13                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 43                 | 6                     | -                          | Szerződés szerint fénymásoló üzemeltetés 2021. év | I                                             | I                         | I                                  |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 16 727                                                                                                                                                                                                             | 16 727                 | 053372                                               | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/14                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 43                 | 7                     | KSZ1002000                 |                                                   |                                               |                           | I                                  |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 34 599                                                                                                                                                                                                             | 34 599                 | 053372                                               | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/15                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 43                 | 7                     | KSZ1028998                 |                                                   |                                               |                           | I                                  |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 25 375                                                                                                                                                                                                             | 25 375                 | 053372                                               | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | N                                       | N                                                                      | 25 375                                   | A Konica Minolta nyomtató-másológép bérleti díjának elszámolása a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton, nem felel meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletben előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton. | I                                                                                                                                                                                               |   | 0                                                                                         | A feltárt hiba javításra került. A nyomtató-másológép bérleti díjának elszámolása a K333. Bérleti és lízing díjak rovaton, megfelel a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletben előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak. A feltárt hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően történt. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/16                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 43                 | 10                    | 2021/5019                  |                                                   |                                               |                           |                                    |                   | N                | I                                                                                          | N                                           | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítés feladatait az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.                                                                           | 44 500                 | 44 500                                               | 053373                        | I                          | I                                                                   | I                            |                                                                | I                                       | N                                                                      | N                                        | 44 500                                                                                                                                                                                                                                                                              | A Konica Minolta által biztosított Rendszer jogszervi felhasználásáért fizetett bérleti díjának elszámolása a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton, nem felel meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletben előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak. |                                                                                                                                                                                                 | A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton. | I |                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | A feltárt hiba javításra került. A nyomtató-másológép bérleti díjának elszámolása a K333. Bérleti és lízing díjak rovaton, megfelel a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletben előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak. A feltárt hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően történt. | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége |       |
| E/V/17                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 49                 | 7                     | RV1585/2020 november/      | Telefondíj 2020. november/                        |                                               |                           | I                                  |                   |                  | I                                                                                          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2 474                                                                                                                                                                                                              | 2 474                  | 053512                                               | I                             | I                          | I                                                                   |                              | I                                                              | I                                       | I                                                                      | 0                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |       |
| E/V/18                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 49                 | 10                    | 2021/971                   | Tisztviselők                                      |                                               |                           |                                    |                   | N                | I                                                                                          | N                                           | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítés feladatait az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.                                                                           | 20 890                 | 20 890                                               | 053513                        | I                          | I                                                                   | I                            |                                                                | I                                       | I                                                                      | I                                        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége |       |
| E/V/19                              | IKJ                                          | II. negyedév | 01         | 49                 | 10                    | 2021/3910                  |                                                   |                                               |                           |                                    |                   | N                | I                                                                                          | N                                           | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítés feladatait az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.                                                                           | 2 138                  | 2 138                                                | 053513                        | I                          | I                                                                   | I                            |                                                                | I                                       | I                                                                      | I                                        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                 |   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége |       |

| 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 jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Pt) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Megjegyzés | COFOG |  |  |   |  |
|----------------|---------------------------------------------|--------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|--|--|---|--|
|                | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/JM/KJ) | Időszak      | Útlap száma | Útlap sorának száma | Útlap oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya                                        | Kötelezettségvállalás (I/N)                   | Pénzügyi ellenőrzés (I/N) | Teljesítés szakmai igazolása (I/N) | Érvényesség (I/N) | Utánnyomozás (I/N) | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Javaslat (9-13. oszlopok alapján)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Alapbizonylat összege (Pt)                                                                                                                                                                                                                                                            | Könyvelés összege (Pt) | Könyvviteli/nyilvánlati számla száma                 | Teljeség megfelelő? (I/N) | Létezés megfelelő? (I/N) | Pontosság megfelelő? (I/N)                                           | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjelölés, besorolás megfelelő? (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)                                                                                                                                                                                                                                                                               | a költségvetési számvitelben                                                                                                                                                                    | a pénzügyi számvitelben |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                          |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
|                |                                             |              |             |                     |                        |                            |                                                              |                                               |                           |                                    |                   |                    |                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |                                                      |                           |                          |                                                                      |                            |                                                              |                                        |                                                                       |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                 |                         |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                          |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| 1              | 2                                           | 3            | 4           | 5                   | 6                      | 7                          | 8                                                            | 9                                             | 10                        | 11                                 | 12                | 13                 | 14                                                                                         | 15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 17                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 18                     | 19                                                   | 20                        | 21                       | 22                                                                   | 23                         | 24                                                           | 25                                     | 26                                                                    | 27                                      | 28                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 29                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 30                                                                                                                                                                                              | 31                      | 32     | 33                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 34                                                                                       |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| E/V/20         | IKJ                                         | II. negyedév | 01          | 49                  | 10                     | 2021/3908                  |                                                              |                                               |                           |                                    | N                 | I                  | N                                                                                          | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletével ellátott aláírását.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 918                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 918                    | 053513                                               | I                         | I                        | I                                                                    |                            | I                                                            | I                                      |                                                                       | I                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                 |                         | 0      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                          | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| E/V/21         | IKJ                                         | II. negyedév | 01          | 49                  | 10                     | 2021/6350                  |                                                              |                                               |                           |                                    | N                 | I                  | N                                                                                          | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletével ellátott aláírását.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5 557                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5 557                  | 053513                                               | I                         | I                        | I                                                                    |                            | I                                                            | I                                      |                                                                       | I                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                 |                         | 0      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                          | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| E/V/22         | IKJ                                         | II. negyedév | 01          | 49                  | 10                     | 2021/7925                  | Lábtörő                                                      |                                               |                           |                                    | N                 | I                  | N                                                                                          | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletével ellátott aláírását.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4 125                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4 125                  | 053513                                               | I                         | I                        | I                                                                    |                            | I                                                            | I                                      |                                                                       | I                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                 |                         | 0      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                          | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| E/V/23         | IKJ                                         | II. negyedév | 01          | 49                  | 10                     | 2021/7877                  |                                                              |                                               |                           |                                    | N                 | I                  | N                                                                                          | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletével ellátott aláírását.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 6 851                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 6 851                  | 053513                                               | I                         | I                        | I                                                                    |                            | I                                                            | I                                      |                                                                       | I                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                 |                         | 0      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                          | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| E/V/24         | IKJ                                         | II. negyedév | 01          | 58                  | 6                      | -                          | Információs Rendszer Biztonsági Szolgáltatás szerződés alapj | I                                             | I                         | I                                  |                   |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 60 000                 | 60 000                                               | 053552                    | I                        | I                                                                    | I                          |                                                              | I                                      | N                                                                     | N                                       | 60 000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Az Információs Rendszer Biztonságáért Felelős szolgáltatásért fizetett vételár elszámolása a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton, nem felel meg a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak. | A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton. | I                       |        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                          |                                                                                                                                    | A kijelölt mintatétel esetén a feltárt hiba javításra került. Az Információs Rendszer Biztonságáért Felelős szolgáltatásért fizetett vételár elszámolása a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton, megfelel a gazdasági esemény tartalma alapján az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak. A feltárt hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően történt. A 2022.002.08-án felolított főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a mintatétellel azonos jogcímű kiadások továbbra is a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton kerülnek elszámolásra. |            |       |  |  |   |  |
| E/V/25         | IKJ                                         | II. negyedév | 04          | 16                  | 8                      | 2021/5652                  | Bocskai Korona jutalom intézményfinanszírozás                |                                               |                           |                                    |                   |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 33 910                 | 098163                                               | N                         | N                        | N                                                                    | N                          | N                                                            | N                                      | N                                                                     | 33 910                                  | A B816. Központi, irányító szervi támogatás rovaton nem az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ad) pontja szerinti, irányítószervi támogatásként folyósított támogatás fizetési számlán történő jóváírásának nyilvántartásba vétele történt, így a gazdasági esemény tartalma alapján nem felel meg az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton. | A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében előírt 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend alkalmazásával, a gazdasági események tartalmának megfelelő rovaton.                                                                                                                  | N                                                                                                                                                                                               |                         | 33 910 | Intézkedés nem történt. A jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása a gazdasági események elszámolására vonatkozóan. A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a valódiság elve, a bizonylati elv és a bizonylati fejelem érvényesüljön. | 018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek                                        |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| E/V/26         | IMJ                                         | II. negyedév | 01R-A       | 06                  | 5                      | 2021/EA-813035/18          | aktíválás                                                    |                                               |                           |                                    |                   |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1 574 400                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1 574 400              | 131122                                               | I                         | I                        | I                                                                    | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                                     | 0                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                 |                         |        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                          |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| E/V/27         | IMJ                                         | II. negyedév | 01R-A       | 08                  | 5                      | 2021/EA-813035/10          | aktíválás                                                    |                                               |                           |                                    |                   |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 53 465                                                                                                                                                                                                                                                                                | 53 465                 | 151121                                               | I                         | I                        | I                                                                    | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                                     | 0                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                 |                         |        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                          |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  |   |  |
| E/V/28         | IMJ                                         | II. negyedév | 01R-A       | 52                  | 4                      | 2021/6370                  | Toronyespágy csere /LWT-461/                                 |                                               |                           |                                    |                   | N                  | N                                                                                          | N                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítési feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. Készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénzügybizonylatra rávezetett rendelkezéssel történt, hanem külön írásbeli rendelkezéssel. Az előzők miatt az utalványozás nem az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletével ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, készpénzes fizetési mód esetén az utalványozás az érvényesített rendelkezéssel történjen. | 3 189                  | 3 189                                                | 3211                      | I                        | I                                                                    | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                                     | I                                       | I                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                 |                         |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                          | 0                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |       |  |  | 0 |  |



| 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 jelentéstervezet elkészítéséhez a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Pt) |    | Megjegyzés | COFOG                                    |    |
|----------------|--------------------------------------------|--------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|------------------------------------------|----|
|                | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/JMKU) | Időszak      | Útlap száma | Útlap sorának száma | Útlap oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya                                        | Kötelezettség teljesítés (I/N)                | Pénzügyi ellenőrzés (I/N) | Teljesítés szakmai igazolása (I/N) | Érvényesítés (I/N) | Utóvizsgálat (I/N) | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N) | Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Javaslat (9-13. oszlopok alapján)                                                                                                       | Alaphozonylat összege (Pt)                           | Könyvelés összege (Pt) | Könyvviteli/nyilvánlati számla száma | Teljesítés megvalósult? (I/N)                                        | Létezés megvalósult? (I/N) | Pontosság megvalósult? (I/N) | Értékelés megvalósult? (I/N) | Tulajdonosi viszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N) | Megjegyzés, bevezetés megvalósult? (I/N) | Könyvvizsgáló 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) | a költségvetési számvitelben |                                                                                           | a pénzügyi számvitelben                                                                                                             |    |            |                                          |    |
| 1              | 2                                          | 3            | 4           | 5                   | 6                      | 7                          | 8                                                            | 9                                             | 10                        | 11                                 | 12                 | 13                 | 14                                                                                         | 15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 16                                                                                                                                      | 17                                                   | 18                     | 19                                   | 20                                                                   | 21                         | 22                           | 23                           | 24                                                                 | 25                                       | 26                                                                     | 27                                                         | 28                                     |                                    | 29                           |                                                                                           | 30                                                                                                                                  | 31 | 32         | 33                                       | 34 |
| E/V/41         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 56                  | 4                      | 2021/8169                  | Gravírozás tábla, matrica                                    |                                               |                           |                                    | N                  | I                  | N                                                                                          | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítés feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletessel ellátott aláírást. | 11 340                                               | 11 340                 | 331111                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | I                                                                      | 1                                                          | 0                                      |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/42         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 56                  | 4                      | 2021/8173                  | Klíma karbantartás 7db                                       |                                               |                           |                                    | N                  | I                  | N                                                                                          | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítés feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletessel ellátott aláírást. | 45 500                                               | 45 500                 | 331111                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | I                                                                      | 1                                                          | 0                                      |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/43         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 168                 | 5                      | KSZ1013130                 | Fénymásoló üzemeltetés /2021. március hó/                    |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 4 933                                                | 4 933                  | 36414                                | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/44         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 168                 | 5                      | 210102721                  | Gazdasági események kont. áll.hátr.rends. z.                 |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 1 960                                                | 1 960                  | 36414                                | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/45         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 168                 | 5                      | KSZ1018351                 |                                                              |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 918                                                  | 918                    | 36414                                | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/46         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 168                 | 5                      | 11021332491                | Villamosenergia 2021.03.01.-2021.03.31.                      |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 2 521                                                | 2 521                  | 36414                                | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/47         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 168                 | 5                      | 138768670                  | Hulladékszállítás díja 2020.10.01.-2020.12.31.               |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 15 498                                               | 15 498                 | 36414                                | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/48         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 168                 | 5                      | CPTL-2021-1                | Émeleti teakonyha pótmunka                                   |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 316 440                                              | 316 440                | 36414                                | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/49         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 168                 | 5                      | KSZ1025868                 |                                                              |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 785                                                  | 785                    | 36414                                | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| E/V/50         | IMJ                                        | II. negyedév | 01R-A       | 153                 | 4                      | 2021/2170                  | Ellátmány /Terítő vásárlása/                                 |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 26 000                                               | 26 000                 | 365156                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| B/V/1          | IKJ                                        | IV. negyedév | 01          | 02                  | 10                     | 2021/18511                 | Bérlőnyvelés 2021. november                                  |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 535 886                                              | 535 886                | 0511023                              | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              | 0                                                                                         |                                                                                                                                     |    |            | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati |    |
| B/V/2          | IKJ                                        | IV. negyedév | 01          | 35                  | 7                      | TH-181403/2021             | Távadó (Kőztársaság tér 1.) - 2021. november hó              |                                               |                           | I                                  |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 411 037                                              | 411 037                | 053312                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              | 0                                                                                         |                                                                                                                                     |    |            |                                          |    |
| B/V/3          | IKJ                                        | IV. negyedév | 01          | 37                  | 6                      | KSZ1078656                 | Szerződés szerint fénymásoló üzemeltetés 2021. év            | I                                             | I                         | I                                  |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 18 810                                               | 18 810                 | 053332                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              | 0                                                                                         |                                                                                                                                     |    |            |                                          |    |
| B/V/4          | IKJ                                        | IV. negyedév | 01          | 40                  | 7                      | 5120210016958435           | Telefondíj - 2021.11.01.2021.11.30.                          |                                               |                           |                                    | I                  |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 143 513                                              | 143 513                | 053352                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              | 0                                                                                         |                                                                                                                                     |    |            |                                          |    |
| B/V/5          | IKJ                                        | IV. negyedév | 04          | 16                  | 6                      | 75226/2021/1               | Intézményfinanszírozás                                       |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 2 000 000                                            | 2 000 000              | 098162                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              | 0                                                                                         |                                                                                                                                     |    |            |                                          |    |
| B/V/6          | IMJ                                        | IV. negyedév | 01R-A       | 56                  | 4                      | 2021/17356                 | Pincében karbantartási munkákhoz anyagok, kellékek           |                                               |                           |                                    | N                  | I                  | N                                                                                          | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítés feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletessel ellátott aláírást. | 31 220                                               | 31 220                 | 331111                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| B/V/7          | IMJ                                        | IV. negyedév | 01R-A       | 56                  | 4                      | 2021/18257                 | Szerződés szerint fénymásoló üzemeltetés (bérleti díj, tartu |                                               |                           |                                    | N                  | I                  | N                                                                                          | Az érvényesítő szignója nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezet nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy az érvényesítés feladatokat az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelő személy látta el. Nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. | Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítő kezeletessel ellátott aláírást. | 6 851                                                | 6 851                  | 331111                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| B/V/8          | IMJ                                        | IV. negyedév | 01R-A       | 191                 | 5                      | 2021/18511                 | Bérlőnyvelés 2021. november                                  |                                               |                           |                                    |                    |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 208 806                                              | 208 806                | 421111                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| B/V/9          | IMJ                                        | IV. negyedév | 01R-A       | 191                 | 5                      | 2021/17797                 | Nettó munkabér 2021. november                                |                                               |                           |                                    | I                  | I                  | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 3 173                                                | 3 173                  | 421119                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |
| B/V/10         | IMJ                                        | IV. negyedév | 01R-A       | 193                 | 5                      | 5120210015473618           | Telefondíj - 2021.10.01.-2021.10.31.                         |                                               |                           |                                    | I                  |                    | I                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 44 974                                               | 44 974                 | 421322                               | I                                                                    | I                          | I                            | I                            | I                                                                  | I                                        | 1                                                                      | 0                                                          |                                        |                                    |                              |                                                                                           | 0                                                                                                                                   |    |            |                                          |    |

| Minta sorszáma | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok        |             |             |                     |                         | Alapdokumentum adatai      |                                                                | Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata |                       |                                        | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye |                          |                            |                            |                                                              |                                        | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés      |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítőisor a fennálló hiba értéke (FI)                                                                                                 |                                                                                                   | Megjegyzés | COFOG                                             |
|----------------|--------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------|
|                | Adatszolgáltatás megnevezése (MD/RJ/NJ/KJ) | Időszak     | Újlap száma | Újlap sorának száma | Újlap oszlopainak száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya                                          | Alapbizonylat összege (FI)                                      | Könyvelés összege (R) | Könyvviteli/nylvántartási számla száma | Teljesítés megkezdés? (I/N)                                          | Lezárás megkezdés? (I/N) | Pontosság megkezdés? (I/N) | Értékelés megkezdés? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? (I/N) | Megjegyzés, besorolás megkezdés? (I/N) | Könyvvizsgálás szabályszereplés? (I/N; 12-17. oszlopok alapján) | A hiba értéke (FI; 12-17. oszlopok alapján) | Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Javaslat (12-17. oszlopok alapján) |                                                                                          | a költségvetési számvitelben                                                                                                                                                                                                       | a pénzügyi számvitelben                                                                           |            |                                                   |
| 1              | 2                                          | 3           | 4           | 5                   | 6                       | 7                          | 8                                                              | 9                                                               | 10                    | 11                                     | 12                                                                   | 13                       | 14                         | 15                         | 16                                                           | 17                                     | 18                                                              | 19                                          | 20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 21                                 | 22                                                                                       | 23                                                                                                                                                                                                                                 | 24                                                                                                | 25         | 26                                                |
| E/K/1          | IKJ                                        | II.negyedév | 01          | 202                 | 7                       | CPTL-2021-1                | Emeleti itakonyha pótmunka                                     | 1 172 000                                                       | 1 172 000             | 05712                                  | I                                                                    | I                        | I                          |                            | I                                                            | I                                      | I                                                               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                          | 0                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                   |            |                                                   |
| E/K/2          | IKJ                                        | II.negyedév | 02          | 34                  | 8                       | 2021/9360                  | Közös Hivatali hozzájárulás /Anyakönyvi vizsga/                | 121 748                                                         | 121 748               | 09163                                  | I                                                                    | N                        | I                          |                            | I                                                            | I                                      | N                                                               | 121 748                                     | Tiszgalyuláháa Közésség Önkormányzata által nyújtott működési támogatás számviteli elszámolását számviteli bizonylat nem támaszja alá, így nem érvényestült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fejeletm érvényesülése érdekében a gazdasági esemény számviteli elszámolását számviteli bizonylat támaszsa alá.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | N                                  | 121 748                                                                                  | Intézkedés nem történt, a gazdasági esemény elszámolását számviteli bizonylat nem támaszja alá. A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a valódiság elve, a bizonylati elv és a bizonylati fejeletm érvényesüljön. | 011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége |            |                                                   |
| E/K/3          | IKJ                                        | II.negyedév | 04          | 11                  | 8                       | 2021/6651                  | maradvány elszámolás                                           | 721 141                                                         | 721 141               | 0981313                                | I                                                                    | I                        | I                          |                            | I                                                            | I                                      | I                                                               | 0                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                          | 0                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                   |            | 018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek |
| E/K/4          | IMJ                                        | II.negyedév | 01R-A       | 05                  | 6                       | 2021/ÉA-813035/17          | ÉCS elszámolás                                                 | 480 388                                                         | 480 388               | 129                                    | N                                                                    | N                        | N                          | N                          | N                                                            | N                                      | N                                                               | 480 388                                     | A 2021.II. negyedévi zárás során az ingatlanok terv szerinti értécsökkenésének elszámolása az analitikus nyilvántartásból elkállított "Főkönyvi részletező" adatainak megfelelően került elszámolásra.<br><br>Az Áhsz. 10. § (2) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv - a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabalyi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végezt és át nem adott beruházások és felújítások aktívát értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni.<br>A Közös Hivatal könyveiben kimutatott ingatlanvagyon értékét dokumentum (Vagyonrendelet, vagyonkezelői szerződés, egyéb dokumentum) nem támaszja alá. A Közös Hivatal által az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanon végezt beruházások és felújítások aktívát értékének nyilvántartásba vétele a Vagyonrendeletben nem került szabályozásra.<br><br>A mintában szereplő ingatlanok "Nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lap"-jai alapján megállapításra került, hogy értécsökkenési leírásuk többek között az Önkormányzat korlátozottan forgalomképes ingatlanvagyonra után elszámolt terv szerinti értécsökkenés került kimutatásra. (Vagyonrendelet 2. számú melléklete: 3502 hrsz, Polgármesteri Hivatali Közfürészés tér 1. szám) | N                                  | 480 388                                                                                  | Intézkedés nem történt. Az alapbizonylatok alapján szükséges felülvizsgálni, hogy a Közös Hivatal könyveiben csak az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásának megfelelően kerültek-e az ingatlanok kimutatásra.                        |                                                                                                   |            |                                                   |
| E/K/5          | IMJ                                        | II.negyedév | 01R-A       | 166                 | 5                       | 5120210006347153           | Telefondíj - 2021.04.01.-2021.04.30.                           | 40 785                                                          | 40 785                | 36412                                  | I                                                                    | I                        | I                          | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                               | 0                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                    | 0                                                                                                 |            |                                                   |
| E/K/6          | IMJ                                        | II.negyedév | 01R-A       | 171                 | 5                       | KS-1-2021/33               | 11921-2/2015. számú megállapodás alapján Telefondíj továbbbszá | 38 767                                                          | 38 767                | 36422                                  | I                                                                    | I                        | I                          | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                               | 0                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   | 0          |                                                   |
| E/K/7          | IMJ                                        | II.negyedév | 01R-A       | 154                 | 4                       | 2021/851                   | a 20210004 sorszámú számlába                                   | 101 600                                                         | 101 600               | 36516                                  | I                                                                    | I                        | I                          | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                               | 0                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   | 0          |                                                   |
| E/K/8          | IMJ                                        | II.negyedév | 01R-A       | 160                 | 4                       | 2021/6677                  | Napi utalás 20210518 Gyermekápolási táppénz                    | 26 176                                                          | 26 176                | 3657                                   | I                                                                    | I                        | I                          | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                               | 0                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   | 0          |                                                   |
| E/K/9          | IMJ                                        | II.negyedév | 01R-A       | 193                 | 5                       | KSZ1028998                 |                                                                | 25 375                                                          | 25 375                | 4213                                   | I                                                                    | I                        | I                          | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                               | 0                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   | 0          |                                                   |
| E/K/10         | IMJ                                        | II.negyedév | 01R-A       | 220                 | 5                       | KSZ0995002                 | Fénymásoló üzemeltetés 2020. december hó                       | 55 607                                                          | 55 607                | 4223                                   | I                                                                    | I                        | I                          | I                          | I                                                            | I                                      | I                                                               | 0                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   | 0          |                                                   |
| E/K/11         | IMJ                                        | II.negyedév | 01R-A       | 255                 | 5                       | 2021/ÉA-813035/9           | 2020. december havi bérl elhatárolás visszafizása              | 16 364 750                                                      | 16 585 502            | 442                                    | N                                                                    | I                        | N                          | I                          | I                                                            | N                                      | N                                                               | 220 752                                     | A December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 6. pontjának megfelelően történt.<br><br>December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 7. pontjának megfelelően történt.<br>A főkönyvi karten alapján a December havi személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a következőképpen kerültek elszámolásra:<br>- T 4423. Bérköltség passzív időbeli elhatárolása - K 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei (2021/ÉA-813035/9 bizonylat alapján 16.585.502 Ft összegben)<br>- T 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei - K 421111. Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési ében esedékes kötele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                    |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                   |            |                                                   |

| Minta sorszáma | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok      |              |             |                     |                        | Alapdokumentum adatai      |                                                   | Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata |                       |                                        | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye |                          |                            |                            |                                                              |                                        | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                       | Megjegyzés | COFOG |
|----------------|------------------------------------------|--------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|
|                | Adatszolgáltatás megnevezése (NM/JK/JMK) | Időszak      | Úrlep száma | Úrlep sorozat száma | Úrlep oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya                             | Alapbizonylat összege (F)                                       | Könyvelés összege (F) | Könyvviteli/nylvántartási számla száma | Teljesítés megfelelő? (I/N)                                          | Létezés megfelelő? (I/N) | Pontosság megfelelő? (I/N) | Értékelés megfelelő? (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N) | Megjegyzés, besorolás megfelelő? (I/N) | Könyvvizsgáló szabványai-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján) | A hiba értéke (F; 12-17. oszlopok alapján) | Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Javaslat (12-17. oszlopok alapján)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | a költségvetési számvitelben |                                                                                          | a pénzügyi számvitelben                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                       |            |       |
|                |                                          |              |             |                     |                        |                            |                                                   |                                                                 |                       |                                        |                                                                      |                          |                            |                            |                                                              |                                        |                                                            |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |            |       |
| 1              | 2                                        | 3            | 4           | 5                   | 6                      | 7                          | 8                                                 | 9                                                               | 10                    | 11                                     | 12                                                                   | 13                       | 14                         | 15                         | 16                                                           | 17                                     | 18                                                         | 19                                         | 20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 22                           | 23                                                                                       | 24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 25                                                                                                                                                    | 26         |       |
| E/K/13         | IKJ                                      | II. negyedév | 01          | 43                  | 8                      | -                          | Szerződés szerint fénymásoló üzemeltetés 2021. év | 609 000                                                         | 0                     | 053372                                 | N                                                                    | I                        | N                          |                            | I                                                            | I                                      | N                                                          | 609 000                                    | Az E/V/13 mintákhoz kapcsolódva megállapításra került:<br>Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak nem teljesülnek. A Konica Minolával 2019.01.11-én 60 hónapra kötött szerződés esetén, a kötelezettségvállalás értékének meghatározásához nem került számbavételre az abból származó valamennyi fizetési kötelezettség, továbbá nem gondoskodtak a költségvetési évet követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. | A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, továbbá gondoskodni kell a költségvetési évet követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. | I                            | 0                                                                                        | Intézkedés történt.<br>A Közös Hivatal a fénymásolók bérletére és üzemeltetésével kapcsolatosan gépenként különböző időpontokban kötött szerződést. Valamennyi megkötött szerződésből származó fizetési kötelezettség 1 db nyilvántartási számon került nyilvántartásba vételre 2021. évre vonatkozóan, azonban a költségvetési évet követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről nem gondoskodtak. A Közbesz. táblázat megküldését követően a Közös Hivatal változtatott gyakorlatán, szerződésenként határozta meg az abból származó fizetési kötelezettségeket és szerződésenként vette azokat külön-külön nyilvántartásba. Egyes szerződések esetén 2021. évben gondoskodtak a költségvetési évet követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről (azonosító:75914), más szerződés esetén csak 2022. évben (azonosító: 75694). |                                                                                                                                                       |            |       |
| E/K/14         | IMJ                                      | II. negyedév | 01R-A       | 52                  | 4                      | 2021/5652                  | Bocskai Korona jutalom intézményfinanszírozás     | 33 910                                                          | 33 910                | 321                                    | N                                                                    | N                        | N                          | N                          | N                                                            | N                                      | N                                                          | 33 910                                     | Az E/V/25 mintához kapcsolódva megállapításra került:<br>A Közös Hivatal által beszerzett Bocskai Korona - a Hpt. 6. § (1) bekezdés 29. pontja alapján forgatható utalványnak minősül, - az Áfa. tv. 259. § 24/A. a) pontja alapján többcéllú utalványnak minősül, így annak beszerzésének elszámolása a pénztárak, csekkok, betétkönyvek között nem felel meg az Áhsz. 13. § (3) bekezdésében foglaltaknak.                          | Az Áhsz. 13. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a mérlegben a pénztárak, csekkok, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkokat és az elektronikus pénzt.                                                                           | N                            |                                                                                          | 33 910                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Intézkedés nem történt. A jogszabályokban meghatározott előírásoknak megfelelő gyakorlat kialakítása az egyes mérlegtételek kimutatására vonatkozóan. |            |       |