

Ellenőrzött szerv neve: Hajdúbármás Városi Önkormányzat
PIR: 728340

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 alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG		
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MI/KJ)	Ideák	Útjap száma	Útjap sorinak száma	Útjap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (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)	Alapbizonylat összege (R)	Könyvelés összege (R)	Könyvviteli/nyilvánartatási számla száma	Teljesítés megelégedő? (I/N)	Létezés megelégedő? (I/N)	Pontosság megelégedő? (I/N)	Értékelés megelégedő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megelégedő? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megelégedő? (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 számvitel ben	a pénzügyi számvitelben				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34		
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	29	7	SZ19-05430	Rüdelökengyel (Bocskai utca 98)				I			I			1 901	1 901	053122	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	29	7	RN95-2021-351	Gépjármű karbantartási anyagok, fagyálló, deszt víz... stb/				I			I			6 362	6 362	053122	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	7	000506/21	Réz ártét, tömlővég -START Mg-i tartalik				I			I			2 283	2 283	053122	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/16848	szemetes zsák START-tart.					N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigó) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvánartatásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartozik be az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Ávr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintájakról vezetett nyilvánartatásban szereplő aláírással látta el az érvényesítésre jogosult személy az érvényesítésre vonatkozó feladatokat.	45 118	45 118	053123	I	I	I		I	I	I	0				0			041233 - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/5313	mélytisztító vásárlása (Hódos Imre Sportsarnok)					I	I	I			16 682	16 682	053123	I	I	I		I	I	I	0				0			081030 - Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	35	7	14506305878	áram számla (Mártírok útja 12-16)2021.01.01-2021.01.31				I			I			1 194	1 194	053312	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	áram számla				I			I			43 816	43 816	053312	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	vízdíj				I			I			530	530	053312	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/2441	vízdíj, Táncsics Mihály utca 59.2020.12.17-2021.01.16.					I	I	I			530	530	053313	I	I	I		I	I	I	0				0			066020 - Város-, községszolgáltatások egyéb szolgáltatásai	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	7	KP20161611243	Vízdíj visszautalása							I			1 559	1 559	053512	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	136462583	Hulladékszállítás (Bartók B. körút 27., 2020.07.01-2020.09.3							I			7 749	7 749	053512	I	I	I		I	I	I	0				0				

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/JM/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Ervényesítés (I/N)	Utalt díjazás (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 (R)	Könyvelés összege (R)	Könyvviteli/nyilvántartási 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)	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 számvitel ben	a pénzügyi számvitelben					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34		
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	DB21/00533	vetőburgonya Agra START-óko.mint.						I			177 603	177 603	053512	N	N	I		I	N	N	0	A kiválasztott minta az Önkormányzat bankszámlájáról (2021.03.22-én), díjbekérő (DB21/00533) alapján elutalt összeg (Vetőburgonya vételárának ÁFA-ja) végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele. Az elszámoláshoz bemutatásra került az előlegszámla (ESZ21/00478, kelt.: 2021.03.22.) és a teljesítés igazolással ellátott végszámla (21/0591, kelt.: 2021.04.13.). A bemutatott dokumentumok alapján a banki utalás időpontjában az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja nem teljesül, így a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele dokumentummal nem alátámasztott. Az Áfa tv. 59. § (2) bekezdése alapján a díjbekérőre kifizetett összeget előlegnek kell tekinteni. Az elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 48. § (1) bekezdés arról rendelkezik, hogy a pénzügyi számvitelben kell elszámolni az Áht. 4/A. § (5) bekezdése szerinti gazdasági események hatásait.	A díjbekérő alapján történő pénzügyi teljesítés elszámolása során az Áfa tv. 59. § (2) bekezdés, az Áhsz. 48. § (1) bekezdés és az Áht. 4/A. § (5) bekezdés előírásainak betartása. A gazdasági esemény elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet, A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint.	N	0	Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.				
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	S10-676/2021	Parkolás 400.- S10-676/2021			I			I			85	85	053512	I	I	I		I	I	I	0				0					
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Bocskai István Kollégium és Csiba tagintézmény 2021.április			I			I			24 154	24 154	053512	I	I	I		I	I	I	0				0					
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	14506601999	áram számla(Hajdúnánási, Kossuth Lajos utca 22)/2021.01.08-202			I			I			59 233	59 233	053512	I	I	I		I	I	I	0				0					
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/2567	áram számla (Dorogi út 1)/2021.01.01.-2021.01.31				I	I	I			307	307	053513	I	I	I		I	I	I	0				0			013350 - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok		
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/2969	áram számla (Dorogi utca 14/B)/2021.01.01.-2021.01.31				I	I	I			14 468	14 468	053513	I	I	I		I	I	I	0				0			064010 - Körvilágítás		
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/2406	vízdíj, Munkácsy utca 25./2020.12.17-2021.01.16.				I	I	I			143	143	053513	I	I	I		I	I	I	0				0			066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	150	7	68612/2021/1	pénzeszközátadás			I			I			15 000 000	15 000 000	055062	I	I	I		I	I	I	0				0					

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségállítala (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (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 (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási 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)	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	200	7	ELAN-2021-14	Telepi út és útsatlakozás építése				1		I			1 350 000	1 350 000	05672	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-101-2021/122	V.3.33. sírhely újraváltása (Décsi Juliánna)						I	A gazdálkodási szabályzatban a bevételek esetében nem írták elő a teljesítés igazolását.		14 000	14 000	094022	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-101-2021/435	Duguláselhárítás						I	A gazdálkodási szabályzatban a bevételek esetében nem írták elő a teljesítés igazolását.		14 500	14 500	094022	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2021/8649	Duguláselhárítás						I	Ávr. 59. § (5) Nem kell utalványozni a) B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton előszámolandó költségvetési bevételeket.		7 250	7 250	094023	I	I	I		I	I	I	0				0			066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	223	6	20518/2019/1	2013-2016. önkormányzati lakáslakadás						I			110 221	110 221	09522	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	223	7	KS-101-2017/1608	13759-7/2017. számú szerződés szerint, ingatlan értékesítés4						I			1	1	09522	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-728340/63	ÉCS elszámolás						I			12 187	12 187	12913322	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1366	ellátmány visszavét						I			50 000	50 000	3211	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1048	pavilon bérleti díj						I	Ávr. 59. § (5) Nem kell utalványozni a) B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovaton előszámolandó költségvetési bevételeket.		2 700	2 700	3211	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/2646	Kerekítés készpénzes munkabér Fenyő Gábor 2021. február					N	N	N	Nem tartották be az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírását, mely szerint utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénzátlábronzlatra irányzott irásbeli rendelkezéssel lehet.	Az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásának betartása, készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénzátlábronzlatra irányzott irásbeli rendelkezéssel történjen az utalványozás.	2	2	3211	I	I	I		I	I	I	0				0			

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/AJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (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 (R)	Könyvelés összege (R)	Könyvviteli/nyilvántartási 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)	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 számvitel ben		a pénzügyi számvitelben			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/3968	Loós Istvánné temetése						I			9 450	9 450	3211	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/5505	Gyógyszerköltség támogatás - BOCSKAI KORONA					N	N	N		5 000	5 000	3211	N	N	N		N	N	N	0	A kijelölt minta a HAJ/30484-2/2020 ügyiratszámú határozat alapján, pénztárból kifizetett gyógyszerátvitel, Bocsikai Koronában. A Hajdúnánási Holding Zrt. által kibocsátott Bocsikai Koronára vonatkozó Általános Üzleti Feltételek és a 2013. évi CCXXXVII. törvény a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról (a továbbiakban: Hpt.) 6. § (1) bekezdés 29. pontja a következők szerint határozza meg a forgatható utalvány fogalmát: minden olyan, az utalványkibocsátóval szembeni pénzköltséget megtestesítő bankjegynek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek és értékpapírnak nem minősülő, átruházható és többször felhasználható, papír alapú fizetési eszköz, amely áru vagy szolgáltatások ellenértékének a kiegyenlítésére szolgál. Az Áfa tv. az utalványok Áfa kezelése kapcsán (Áfa tv. 18/A. § és 18/B. §) megkülönbözteti az egyelő és a többelő utalványokat (Áfa tv. 259. § 24/A. c) pont). A hivatkozott jogszabályok alapján a Bocsikai Korona többelő utalványnak minősül, így kimutatása a pénztárak, csekkek betétkönyvek között nem felel meg az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának. A Bocsikai Koronáról, mint többelő utalványtól az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontjában meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást nem vezettek.	Az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírása alapján, a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt (készpénz-helyettesítő fizetési eszközök) lehet kimutatni. Az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontja alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.	N		0	Intézkedés nem történt.		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2083	2020. decemberi nettó munkabér					I	I	I		327 910	327 910	331111	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2020/17196	Görbeháza 056/56 hrsz. telephely 12. havi bérleti díja+rezi					I	I	I		87 000	87 000	331111	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1511	02.08 napi utalás					N	I	N		70 500	70 500	331111	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3449	Hauwei telefonok-téves kifizetés visszautalása						I			14 190	14 190	331111	N	I	N		I	N	N	0	Az Önkormányzat számláján 2021.03.12-én sztorzó számla alapján jóváírt összeg "téves kifizetés visszautalása" megjegyzéssel került elszámolásra a 36711. Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések megnevezésű főkönyvi számlán. Az elszámolás nem megfelelő, nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírását, mely szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig kell elszámolni. Ezek a kapott tülfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből, valamint az egyéb kapott előlegekből állnak. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím 4-6. pontok szerint történt.	A téves kifizetések elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont alapján a 36516. Tülfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán történjen. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet XII. fejezet P) cím 4-6. pontok szerint történt. A tétel javítását nem igényel.	N		0	Intézkedés nem történt. A tétel javítását nem igényelt, mivel a téves kifizetés visszafizetése is a 36711. Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések megnevezésű főkönyvi számlán történt. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3334	óvodatej (Hajdúnánási Óvoda Szivárvány Tagintézménye) nem tám					I	I	I		3 519	3 519	331111	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3714	áram számla (Köztársaság tér 4.)2021.02.01.-02.28					I	I	I		3 446	3 446	331111	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4982	Duguláselhárítás						I			3 915	3 915	331111	I	I	I		I	I	I	0					0			

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG		
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)					Iktatószám	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Ervényesítés (I/N)	Utólagosítás (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 (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánartási 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)	Megjegyzések, 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
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/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5793	Karbantartási anyagok (Balázstelek)					I	I	I			4 094	4 094	331111	I	I	I		I	I		I	0					0			
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5814	Karbantartási anyagok (Kendereskert bemutató épület)							I	Avr. 59. § (5) Nem kell utalványozni a) B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovaton elszámolandó költségvetési bevételeket.		1 274	1 274	331111	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8476	kifizetési utalvány							I	Avr. 59. § (5) Nem kell utalványozni b) a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket.		2 187	2 187	331111	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5169	Lakásrésztel kamata					N	I	N	Az utalványrendeleten szereplő érvényesítő aláírása (szigno) nem szerepel az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintáikról vezetett nyilvántartásban, így nem állapítható meg hogy ki látta el az érvényesítési feladatokat. Nem tartották be az Avr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	Az Avr. 58 § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az érvényesítésre jogosult személyekről és aláírás-mintáikról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírással látsa el az érvényesítésre jogosult személy az érvényesítésre vonatkozó feladatokat.	20 680	20 680	331126	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7863	Fedett kerekpártároló gyártása és helyszíni beépítése (Bocsk)					I	I	I			227 826	227 826	331126	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	8020866820	vízdíj (Irányi utca 3)2020.11.11.-2020.12.11.			I				I			7 499	7 499	36414	N	I	I	N	I	I		N	0	A 2021.01.13-án kiállított, 2021.01.29-án teljesítés igazolással ellátott számla (Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerinti végleges kötelezettségvállalás) nyilvántartásba vétele 2020. évre vonatkozóan nem történt meg, mint következő évi végleges kötelezettségvállalás. A számlán az időszak teljes egészében 2020. december 31-ig tart. Nem tartották be az Áhsz. 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában és az 53. § (2) bekezdésben foglaltakat.	A 2021. évi beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontban, 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történt.	I		0	Intézkedés történt. A számla nyilvántartásba vétele utólag nem javítható, de a 2021. évi beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésben, 39. § (1a) bekezdés b) pontban, 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történt.		
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	14506305858	áram számla (Dorogi út 1)2021.01.01.-2021.01.31			I				I			131	131	36414	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	13506691799	áram számla-közvilágítás (Dorogi utca 14/B)2021.04.01.-2021.0			I				I			818 511	818 511	36414	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	MESNA-2021-560	Pollenszűrőcsere rendelés(LLG-447, NLE-419)			I				I			14 105	14 105	36414	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	8011406242	vízdíj(Kinizsi utca 16)2021.04.16-2021.05.16			I				I			143	143	36414	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KS-101-2021/426	Sértések értékesítése							I	A gazdálkodási szabályzatban a bevételek esetében nem írták elő a teljesítés igazolását.		13 095	13 095	36422	I	I	I		I	I		I	0				0				
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KS-101-2021/859								I	A gazdálkodási szabályzatban a bevételek esetében nem írták elő a teljesítés igazolását.		197	197	36422	I	I	I		I	I		I	0				0				

Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
Minta sorszáma	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MIJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Ervényesítés (I/N)	Utalványozás (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 (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási 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)	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)						
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	
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	13	10	2021/17276	Napi utalás 20211206					1	1	1		17 200	17 200	0511133	1	1	1		1	N	N	0	A kijelölt minta a HAJ/6868-4/2021 számú megbízási szerződés alapján 2021.12.06-án számfeltett, pénztárból kifizetett megbízási díj. Bocskai Koronában. A Hajdúnánási Holding Zrt. által kibocsátott Bocskai Koronára vonatkozó Általános Üzleti Feltételek és a 2013. évi CCXXXVII. törvény a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról (a továbbiakban: Hpt.) 6. § (1) bekezdés 29. pontja a következők szíent határozzák meg a forgatható utalvány fogalmát: minden olyan, az utalványkibocsátóval szembeni pénzkövetelést megtestesítő bankjegyek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek és értékpapírnak nem minősülő, átruházható és többször felhasználható, papír alapú fizetési eszköz, amely áruk vagy szolgáltatások ellenértékének a kiegyenlítésére szolgál. Az Áfa tv. az utalványok Áfa kezelése kapcsán (Áfa tv. 18/A. § és 18/B. §) megkülönbözteti az egycélú és a többcélú utalványokat (Áfa tv. 259. § 24/A. c) pont). A hivatkozott jogszabályok alapján a Bocskai Korona többcélú utalványának minősül, így kimutatása a pénztárak, csekkek betétkönyvek között nem felel meg az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának. A többcélú utalvány munkavállalónak történő számfeltése és kiadásának elszámolása során nem tartották be az Szja. tv. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet F) címben foglaltakat.	A többcélú utalvány munkavállalónak történő számfeltése és kiadásának elszámolása elszámolása során az Szja. tv. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet F) címben foglaltak betartása.	N	17 200				031060 - Bűnmegeközés
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	18	7	IN4SA1774623	Bor vásárlás			1			1			28 800	28 800	051232	1	1	1		1	1	1	0		1						
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2021/15286	vízdíj (Köztársaság tér 17) 2021.08.12-2021.09.10				1	1	1			13 035	13 035	053313	1	1	1		1	1	1	0			1		0		013350 - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/3916	telefondíj, mobilinternet (2021.02.01.-2021.02.28)						1			1 641	1 641	053513	1	1	1		1	1	1	0				0		013320 - Környezető-fenntartás és -működtetés		
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	186	6	KS-101-2021/2784	Úmasírbolthely építményei: V, urnaparcella, 5. sor, 1. teme						1	A gazdálkodás szabályzatban a bevételek esetében nem írják elő a teljesítés igazolását.		18 816	18 816	094022	1	1	1		1	1	1	0				0				
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/17277	Napi utalás 20211206					1	1	1		17 200	17 200	3211	1	1	1	1	1	N	N	0	A kijelölt minta a HAJ/6868-2/2021 számú megbízási szerződés alapján 2021.12.06-án számfeltett, pénztárból kifizetett megbízási díj. Bocskai Koronában. A Hajdúnánási Holding Zrt. által kibocsátott Bocskai Koronára vonatkozó Általános Üzleti Feltételek és a 2013. évi CCXXXVII. törvény a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról (a továbbiakban: Hpt.) 6. § (1) bekezdés 29. pontja a következők szíent határozzák meg a forgatható utalvány fogalmát: minden olyan, az utalványkibocsátóval szembeni pénzkövetelést megtestesítő bankjegyek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek és értékpapírnak nem minősülő, átruházható és többször felhasználható, papír alapú fizetési eszköz, amely áruk vagy szolgáltatások ellenértékének a kiegyenlítésére szolgál. Az Áfa tv. az utalványok Áfa kezelése kapcsán (Áfa tv. 18/A. § és 18/B. §) megkülönbözteti az egycélú és a többcélú utalványokat (Áfa tv. 259. § 24/A. c) pont). A hivatkozott jogszabályok alapján a Bocskai Korona többcélú utalványának minősül, így kimutatása a pénztárak, csekkek betétkönyvek között nem felel meg az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának. A Bocskai Koronáról, mint többcélú utalványtól az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontjában meghatározotti kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartást nem vezettek. A többcélú utalvány munkavállalónak történő számfeltése és kiadásának elszámolása során nem tartották be az Szja. tv. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet F) címben foglaltakat.	Az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírása alapján, a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt (készpénz-helyettesítő fizetési eszközök) lehet kimutatni. Az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontja alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottnak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok. A többcélú utalvány munkavállalónak történő számfeltése és kiadásának elszámolása során az Szja. tv. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet F) címben foglaltak betartása.	N	17 200				
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/16456	áram számla (Kossuth utca 1) 2021.09.01-2021.10.31					1	1	1		1 077	1 077	331111	1	1	1	1	1	1	1	0				0				
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/15580	SOHO internet (Kollégium) 2021.november					1	1	1		6 857	6 857	331111	1	1	1	1	1	1	1	0				0				
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	74	5	KS-101-2021/2589	Mélyített kétszemélyes sírbolthely megváltása 100 évre: II/B						1	A gazdálkodás szabályzatban a bevételek esetében nem írják elő a teljesítés igazolását.		287 200	287 200	351429	1	1	1	1	1	1	1	0				0				

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/IMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzétételvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Értékesítés (I/N)	Utólagosítás (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 (R)	Könyvelés összege (R)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma	Teljesítés megkezdése? (I/N)	Létezés megkezdése? (I/N)	Pontosság megkezdése? (I/N)	Értékelés megkezdése? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megkezdése? (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		
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	74	4	2021/17130	pavilon bérleti díj					I	I	I		2 700	2 700	351461	I	I	I	I	I	I	I	0				0					

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

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 (Ft)		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (N/I/KJ/MI/KI)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesseg megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontoság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megoldatlanság, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerűsége (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 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	123	7	67667/2021/1	2020.évi normatíva visszafizetés	8 200 617	8 200 617	0550212	I	I	I		I	I	I	0				0			
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	124	10	2021/8731	Önkormányzatok szolidaritási hozzájárulása 15/A 3.1 III. ada	1 733 060	1 733 060	0550223	I	I	I		I	I	I	0				0			018020 - Központi költségvetési befizetések
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	178	10	2021/8482	Támogatás 115/2021. (V.17.) Polgármesteri Határozat alapján	250 000	250 000	055123	I	I	I		I	I	I	0				0			081041 - Versenysport- és utánpótlás-nevelési tevékenység és támogatása
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	192	10	2021/3242	Telepi út és útsatlakozás építése	5 000 000	5 000 000	05623	I	I	I		I	I	I	0				0			013350 - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	202	5	2021/MEI-728340/22	Átcsoportosítás	1 000 000	1 000 000	05711	I	N	I		I	I	N	0	Az Ávr. 43/A. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a képviselő-testület jogosult, azonban a (2) bekezdés alapján a költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat. Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesterének 8/2021 (III.16.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről, a 3. § (5) bekezdése tartalmazza, hogy a képviselő-testület az előirányzatok fölötti jogosultságot hogyan szabályozza. Az a) pont szerint az önkormányzat bevételi és kiadási kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításokat a polgármester a képviselő-testületnél kezdeményezheti. A kijelölt minta a 2021.05.01-jével nyilvántartásba vett költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítása, melyet képviselő testületi döntéssel nem támasztottak alá. A bemutatott dokumentumok alapján nem teljesültek az Ávr. 43/A. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások.	Az Önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításainak végrehajtása az Ávr. 43/A. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	I	0	A hiba visszamenőleg nem javítható. Intézkedés részben történt: Hajdúnánás Város Képviselő -testületének 34/2021. (XI.30.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (III.16.) Önkormányzati rendelet módosításáról, a 2. §-ában rendelkezik arról, hogy : "Az önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra a polgármester jogosult, melyről a képviselő-testületet negyedévente tájékoztatja. " A december hónapban nyilvántartásba vett költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításokat a polgármester rendelt el (dokumentummal alátámasztva).		
E/K/6	IKJ	II.negyedév	03	01	10	2021/7853	Hireltörlesztés (013203726622) - Gyermek ed. centrum	1 000 000	1 000 000	0591113	I	I	I		I	I	I	0				0			900060 - Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
E/K/7	IKJ	II.negyedév	03	20	7	69393/2021/1	intézményfinanszírozás	1 000 000	1 000 000	059152	I	I	I		I	I	I	0				0			
E/K/8	IKJ	II.negyedév	02	01	8	2021/8723	Nettósítási különbözet 2021. május	19 580 578	19 580 578	091113	I	I	I		I	I	I	0				0			018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel

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 fennálló hiba értéke (Ft)		Megjegyzés	COFOG	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/KD/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfélé? (I/N)	Létezés megfélé? (I/N)	Pontosság megfélé? (I/N)	Értékelés megfélé? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfélé? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 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/9	IKJ	II.negyedév	02	34	6	67959/2021/1	óvodatej (Hajdúnánási Óvodák)2021.március	0	68 639	09162	N	N	N		N	N	N	68 639	Az óvoda- és iskolatej program szabályozásáról szóló 21/2017. (IV. 26.) FM rendelet és az iskolagyűmölcs- és iskolazöldség-program végrehajtásáról szóló 15/2021. (III. 31.) AM rendelet szerinti támogatások formája nem szállítói finanszírozás, így a programban részt vevő államháztartásba tartozó fenntartók és költségvetési szerveik számviteli elszámolásaiban nem jelenhetnek meg a programokhoz tartozó bevételek és kiadások (kivéve a támogatásokhoz vállalt önrővel kapcsolatos tételek). Az elszámolás során nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elve.	Az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvének érvényesítése érdekében az óvoda- és iskolatej program elszámolása, a program hatályos előírásai alapján, a gazdasági esemény valós tartalmának megfelelően. A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.	I	0			Intézkedés végrehajtva.	
E/K/10	IKJ	II.negyedév	02	70	6	69570/2021/1	Közfogl. programhoz nyújtott felhalmozási célú dologi támoga	2 176 526	405 700	09252	N	I	I		I	I	N	0	A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása keretében, a közvetlen- és anyagköltségekre kapott támogatási előleg elszámolásával kapcsolatban, a főkönyvi kartonok ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy nem tartották be az Áhsz. 41. § (2) bekezdés előírását. A hivatkozott jogszabály rendelkezik arról, hogy az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ideértve az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási kötelezettségeket - a 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani. További megállapítás, hogy a Hatósági szerződés megkötésekor (2021.02.26.) nem történt meg a követelés nyilvántartásba vétele, nem tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását.	Az Áhsz. 41. § (2) bekezdés előírása alapján az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket a 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolási a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezet B) cím szerint.	N	0			Intézkedés részben végrehajtva: A függő kötelezettség nyilvántartásba vételéről a bizonylat bemutatára került. A 60905/26/00398 ügyszámú hatósági szerződés alapján a követelés teljes összegének nyilvántartásba vétele utólag nem történt meg, nem tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását.	
E/K/11	IKJ	II.negyedév	02	109	8	2021/9596	mag.szem.komm.adó	161 615	2 016 173	09343	I	I	N		I	I	N	0	A magánszemélyek kommunális adója megnevezésű bankszámlára beérkezett bevételeket 2021.06.01-2021.06.30. közötti időszakra vonatkozóan összevontan, 2021.06.30-i dátummal rögzítették. Nem tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását, mely szerint a kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján, a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	I	0			A hiba utólag nem javítható. Intézkedés történt, a nyilvántartásba vétel gyakorlatát megváltoztatták az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.	900020 - Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
E/K/12	IKJ	II.negyedév	02	116	8	2021/9628	iparűzési adó	3 999 043	3 999 043	093513	I	I	I		I	I	I	0				0			900020 - Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	
E/K/13	IKJ	II.negyedév	04	02	8	2021/6103	Likviditási hitel 2021.	9 723 192	95 099 778	0981123	I	I	N		I	I	N	0	A likviditási célú hitel napi záró állományának növekedését a 2021.04.01.-2021.04.30. közötti időszakra vonatkozóan összevontan, 2021.04.30-i dátummal rögzítették. Nem tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását, mely szerint a kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján, a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	I	0			A hiba utólag nem javítható. Intézkedés történt, a nyilvántartásba vétel gyakorlatát megváltoztatták az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.	900060 - Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
E/K/14	IKJ	II.negyedév	04	11	6	68320/2021/1	maradvány elszámolás	156 226 616	156 226 616	0981312	I	I	I		I	I	I	0				0				
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2021/631	Ellátmány	3 727 426	3 727 426	322	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/K/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	57	4	2021/2648	TOP-2.1.2-15-HB1-2016-00002 6.számú időközi elszámolás (zöld)	86 372 349	86 372 349	3312	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/K/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	59	4	2021/7905	Számlavezetési díj, forgalmi különdíj	3 136	3 136	3321	I	I	I		I	I	I	0					0			
E/K/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	166	5	DB21/00533	vetőburgonya Agria START-öko.mint.	177 603	177 603	36412	N	N	I		I	N	N	0	A kiválasztott minta az Önkormányzat bankszámlájáról (2021.03.22-én), díjbekérő (DB21/00533) alapján elutalt összeg (Vetőburgonya vételárának ÁFA-ja) végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele. Az elszámoláshoz bemutatásra került az előlegszámla (ESZ21/00478, kelt.: 2021.03.22.) és a teljesítés igazolással ellátott végszámla (21/0591, kelt.: 2021.04.13.). A bemutatott dokumentumok alapján a banki utalás időpontjában az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontja nem teljesül, így a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele dokumentummal nem alátámasztott. Az Áfa tv. 59. § (2) bekezdése alapján a díjbekérőre kifizetett összeget előlegnek kell tekinteni. Az elszámolásra vonatkozóan az Áhsz. 48. § (1) bekezdés arról rendelkezik, hogy a pénzügyi számvitelben kell elszámolni az Áht. 4/A. § (5) bekezdése szerinti gazdasági események hatását.	A díjbekérő alapján történő pénzügyi teljesítés elszámolása során az Áfa tv. 59. § (2) bekezdés, az Áhsz. 48. § (1) bekezdés és az Áht. 4/A. § (5) bekezdés előírásainak betartása. A gazdasági esemény elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet, A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint.	N	0			Intézkedés nem történt, a hiba visszamenőleg nem javítható. A javaslat és a hivatkozott jogszabályok betartása a jövőbeni könyvvizetés során szükséges.	

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 (Ft)		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KM/KD)	Iktószám	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdoni viszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerűsége (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 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/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	5	2021/3131	Hajdúánás 10.sz. vízműkút kialakítása és engedélyezéseelőle	19 888 411	19 888 411	36512	I	I	I		I	I	I	0	A beruházásokra felújításokra adott előlegekről részletes nyilvántartást nem vezetnek, az adatokat a főkönyvi kártonok alapján egyeztetik, melyek nem tartalmazzák teljes körben az Áhsz. 14. melléklet IV. és V. pont 2. alpontjában meghatározott kötelező adatokat.	Az adott előlegekről vezetett részletes nyilvántartásnak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.			0		
E/K/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	154	4	2021/4005	27 db munkaruha garnitúra, 27 db m.véd. bakancs - START Szoc	925 830	925 830	36516	I	I	I		I	I	I	0	A nullfizetések, téves és visszajáró kifizetésekről részletes nyilvántartást nem vezetnek, az adatokat a főkönyvi kártonok alapján egyeztetik, melyek nem tartalmazzák teljes körben az Áhsz. 14. melléklet IV. és V. pont 2. alpontjában meghatározott kötelező adatokat.	Az adott előlegekről vezetett részletes nyilvántartásnak az Áhsz. 14. melléklet IV. pont és V. pont 2. alpontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.			0		
E/K/21	IMJ	II.negyedév	01R-A	160	4	2021/6274	Napi utalás 20210511 táppénz	32 620	32 620	3657	I	I	I		I	I	I	0	A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásáról részletes nyilvántartást nem vezetnek, az adatokat a főkönyvi kártonok alapján egyeztetik, melyek nem tartalmazzák teljes körben az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározott kötelező adatokat.	Az folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásáról vezetett részletes nyilvántartásnak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.			0		
E/K/22	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	5	2021/706	3661 Decemberi bér helyesbítés	176 307	176 307	3661	I	I	I		I	I	I	0	Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokról részletes nyilvántartást nem vezetnek, az adatokat a főkönyvi kártonok alapján egyeztetik, melyek nem tartalmazzák teljes körben az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontjában meghatározott kötelező adatokat.	Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokról vezetett részletes nyilvántartásnak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 4. alpontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.			0		
E/K/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	244	4	2021/6463	gépjármű adó	0	558 683	3673	I	I	N		I	I	N	0	A gépjárműadó megnevezésű bankszámlára beérkezett bevételeket 2021.04.01-2021.04.30. közötti időszakra vonatkozóan összevontan, 2021.04.30-i dátummal rögzítették. Nem tartották be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását, mely szerint a kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján, a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	I	0	A hiba utólag nem javítható. Intézkedés történt, a nyilvántartásba vétel gyakorlatát javították az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.		

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 (Ft)		Megjegyzés	COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (NM/IK/MI/MD)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megélelő? (I/N)	Létezés megélelő? (I/N)	Pontosság megélelő? (I/N)	Értékelés megélelő? (I/N)	Tulajdoni viszonyok, jogok és kötelezettségek megélelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megélelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 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/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	248	4	2021/6804	Bímatpénz 0110/39 hrsz.	80 000	80 000	3678	I	I	I		I	I	I	0	Az létre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökről részletező nyilvántartást nem vezetnek, az adatokat a főkönyvi kártonok alapján egyvezetik, melyek nem tartalmazzák teljes körűen az Áhsz. 14. melléklet V. pont 5. alpontjában meghatározott kötelező adatokat.	Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokról vezetett részletező nyilvántartásnak az Áhsz. 14. melléklet V. pont 5. alpontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.			0		
E/K/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	5	2021/EÁ-728340/51	MSZE	192 485 092	192 485 092	416	I	I	I		I	I	I	0					0		
E/K/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	230	5	53330/2019/1	Hitel törlesztés (013203726622) - Gyermek ét. centrum	2 000 000	2 000 000	4229	I	I	I		I	I	I	0					0		
E/K/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	254	5	2021/EÁ-728340/53	köv.évi adókövetelés	1 623 446	1 623 446	441	I	I	I		I	I	I	0					0		
E/K/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EÁ-728340/45	2020. decemberi bérjárulék elhatárolás visszairása	5 933 615	5 933 615	442	N	I	N		I	N	N	5 933 615	December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 11. pontjának megfelelően történt. A főkönyvi kárton alapján a December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás a pénzügyi számvitel szerint a következőképpen kerültek elszámolásra: - T 4425. Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása - K 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei (2021/EÁ-728340/45 bizonylat alapján 5 933 615 Ft összegben) - T 551. Szociális hozzájárulási adó költségei -K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (a kincstári értesítő alapján 5 581 030 Ft összegben) - T 554. Táppénz hozzájárulás költségei -K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (a kincstári értesítő alapján 341 965 Ft összegben) - T 559. egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei - K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (a kincstári értesítő alapján 10 620 Ft összegben) Az előzők alapján megállapításra került, hogy a 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán, illetve a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként a kincstári értesítőnek megfelelő összegben kerültek elszámolásra munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás, azonban a 2020. december havi személyi juttatások könyvelése után a - 53. Bérköltségek könyvviteli számlának 5 933 615 Ft Követel egyenlege. - 55. Bérjárulékok könyvviteli számlának 5 933 615 Ft Tartozik egyenlege keletkezett. A fenti elszámolás miatt nem érvényesült az Áhsz. 26. § (7), (9) bekezdések szerinti előírás.	Az Áhsz. 26. § (7), (9) bekezdések szerinti előírás érvényesítése érdekében a december havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. Fejezet D) cím 11. pontjának megfelelően történjen. A feltárt hiba Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelő javítása.	I		0	Intézkedés végrehajtva.	