

Ellenőrzött szerv neve: KÖVÁGÓÖRSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 803021

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 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/J/K) \ (M/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván- tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván- tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Lezárás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N, 14-19. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft, 14-19. oszlopok alapján)	Megállapítás (14-19. oszlopok alapján)	Javaslat (14-19. 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	02	34	8	2022/644	A 2022 országgyűlési választások és népszavazás támogatása	4 232 740	2022-03-21	4 232 740	005016010	09163	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	152	5	2022/1402	Munkabér előleg visszavétel	20 000	2022-05-31	20 000	4959	36515	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/3	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/157	2022 évi munkabérek, juttatások és járuléakai	5 246	2022-01-12	5 246	421111	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A 2021. december havi közlekedési költségtérítést és a kiküldetési kiadásokat a K1101. Torvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolták el. A december havi bérkönyvelésben az összeg rendezésre került.	A későbbiekben a közlekedési költségtérítést az Áhsz. 15. melléklet K1109 rovatán, a kiküldetési kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet K341. rovatán kell könyvelni.			
E/K/4	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/486	munkába járás és kiküldetés	9 066	2022-03-16	9 066	421111	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A 2022. február havi közlekedési költségtérítést és a kiküldetési kiadásokat a K1101. Torvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolták el. A február havi bérkönyvelésben az összeg rendezésre került.	A későbbiekben a közlekedési költségtérítést az Áhsz. 15. melléklet K1109 rovatán, a kiküldetési kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet K341. rovatán kell könyvelni.			

Ellenőrzött szerv neve: KÖVÁGÓÓRSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 803021

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (HUK/MK)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Erővesztés Igen/Nem (I/N)	Utánpótlás Igen/Nem (I/N)	Jogkövető akciók és szabvány (I/N, 9-13. oszlopok alatti alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvelési nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megkezdése Igen/Nem (I/N)	Letét megkezdése Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosok, jogok és kötelezettségek megkezdése Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, befejezés megkezdése Igen/Nem (I/N)	Könyvezetés szabályszerű-e? (I/N, 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft, 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési 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/1	IKJ	II. negyedév	01	01	10	2022/2	2022. évi munkabérek, juttatások és járuléka	I	I	N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítés igazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	5 090 043	2022-01-03	5 090 043	0511013	003011130	I	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	01	10	2022/418	2022. évi munkabérek, juttatások és járuléka	I	I	N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítés igazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	5 133 532	2022-03-02	5 133 532	0511013	003011130	I	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	01	10	2022/1210	Kiküldése és munkába járás	I	I	N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítés igazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	79 145	2022-05-20	79 145	0511013	003011130	I	I	I	I	I	N	N	0	A 2022. május havi közlekedési költségtervezet és a kiküldési kiadásokat a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számoltak el. A május havi berkönyvelésben az összeg rendezésre került.	A közlekedési költségtervezet a kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet K1109. rovatán, a kiküldetési kiadásokat az Áhsz. 15. melléklet K341. rovatán kell könyvelni.				0	0
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	06	5	2022/MEL-803021/14	határozat						I			149 946	2022-01-30	149 946	0511061	001121	I	I	I	I	I	I	I	0	12/2022. (VII.7.) önk. rendelet 11. mellékletével egyezik.				0	0	
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	09	6	7840/2022/30	2022. évi munkabérek, juttatások és járuléka	I	I				I			97 600	2022-04-30	97 600	0511092	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	17	7	8422/2022/5	2022. 04. 03.-án tartott egy- képviselő választás és országos	I	I	N			N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítés igazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	141 720	2022-05-31	144 720	0022	051222	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	18	7	A01902802/0355/00001	Pogácsa és töltyő vásárlása hivatalba vendégeknek			I			I			2 542	2022-05-18	2 542	0022	051232	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	21	5	2022/MEL-803021/17	65/2022. (VI.29.) Határozat Kövágóórs						I			70 256	2022-06-29	70 256	0521	001121	I	I	I	I	I	I	I	0	12/2022. (VII.7.) önk. rendelet 11. mellékletével egyezik.				0	0	
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	21	10	2022/659	2022. évi munkabérek, juttatások és járuléka	I	I	N	N	N	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg. Az utalványrendelet a pénzügyi teljesítés után nyomtatott ki, elkészítése későbbi, mint az érvényesítés és az utalványozás dátuma.	A szakmai teljesítés igazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételnek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre.	933 460	2022-02-28	933 460	05231	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	28	7	LEG-2022-16	Fakövői emléklap és szállítási költség			I			I			24 500	2022-01-24	24 500	0022	053112	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	28	10	2022/214	Fakövői emléklap és szállítási költség			I	I	I	I			24 500	2022-01-24	24 500	053113	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0		
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	29	7	003157	Fakövői gyertya szett			I			I			12 976	2022-06-16	12 976	0022	053122	I	I	I	I	I	N	N	1 559	A GLS futárszolgálati díjat a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számoltak el.	A postai díjakat az Áhsz. 15. melléklet K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kell könyvelni.	I		0	0	
E/V/13	IKJ	II. negyedév	01	37	10	2022/362	Masológép bérleti díj	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesítése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	11 741	2022-02-25	11 741	053333	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/14	IKJ	II. negyedév	01	43	5	2022/MEL-803021/5	2022/2022. határozat 2022.03.21						I			100 000	2022-03-21	100 000	053371	001121	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/15	IKJ	II. negyedév	01	43	7	KS-2022-1	Egyéb számítástechnikai tevékenység finanszírozása	I	I	I			I			16 155	2022-01-06	16 155	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/16	IKJ	II. negyedév	01	43	7	185172856	Postai szolgáltatások Részfelép	N	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesítése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	102 125	2022-03-05	102 125	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/17	IKJ	II. negyedév	01	43	7	KS-2022-43	Egyéb számítástechnikai tevékenység május hó, finanszírozása	I	I	I			I			35 820	2022-06-07	35 820	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/18	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2022/65	Munkavédelmi képviselők továbbképzése			I	I	I	I			25 990	2022-01-12	25 990	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/19	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2022/481	Postai szolgáltatások Részfelép	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesítése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	305 753	2022-03-10	305 753	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/20	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2022/1095	Normatív hozzájárulás kötelező szakmai képzéshez 2022. év			I	I	I	I			239 819	2022-03-05	239 819	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/21	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2022/1291	Adatvédelmi tisztviselői szolgáltatás 3 hónap	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesítése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	94 500	2022-05-30	94 500	053373	003011130	I	I	I	I	I	N	N	94 500	A rendszerkövetési szolgáltatást a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton számoltak el.	A rendszerkövetési szolgáltatást az Áhsz. 15. melléklet Információs szolgáltatások igénybevétele rovaton (K321. rovat a) pontja) kell könyvelni.	I		0	0	
E/V/22	IKJ	II. negyedév	01	43	10	2022/1538	Postai szolgáltatások Részfelép	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesítése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	70 245	2022-06-28	70 245	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/23	IKJ	II. negyedév	04	16	6	8081/2022/20	Irányítószervi támogatás 2022						I			4 649 900	2022-05-31	4 649 900	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/24	IKJ	II. negyedév	04	16	8	2022/1207	Irányítószervi támogatás 2022			N	I	I	N	A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljes körére vonatkozóan is el kell látni a szakmai teljesítés igazolást, ez azonban nem történt meg.	Az Ávr. 57. § (2) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján a teljesítés igazolást a bevételek után is el kell látni.	1 999 762	2022-04-14	1 999 762	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	
E/V/25	IKJ	II. negyedév	04	16	8	2022/1305	Irányítószervi támogatás 2022			N	I	I	N	A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljes körére vonatkozóan is el kell látni a szakmai teljesítés igazolást, ez azonban nem történt meg.	Az Ávr. 57. § (2) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján a teljesítés igazolást a bevételek után is el kell látni.	2 629 154	2022-05-30	2 629 154	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0					0	0	

Ellenőrzött szerv neve: KÖVÁGÓÖRSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 803021

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJM/KJ)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök ábrorítás szabályszerű (I/N); 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lezártas megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	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/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	51	4	2022/1211	Pogácsa és üdítő vásárlása hivatalba vendégeknél			I	I	I	I			2 542	2022-05-18	2 542	421123	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/2	2022 évi munkabérek, juttatások és járuléka	I	I	N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak	5 090 043	2022-01-03	5 090 043	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/157	2022 évi munkabérek, juttatások és járuléka	I	I	N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak	5 246	2022-01-12	5 246	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény teljeskörűen nem megfelelő, ezért a kiválasztott minták közé került, és ott jelezzük a fennálló hibát.	Lásd E/K/3 minta		0	0
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/345	TB ellátás beérkezése fenntartótól			N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak	741 395	2022-02-01	741 395	331111	3657	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/520	TB ellátás beérkezése fenntartótól			N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak	632 960	2022-03-01	632 960	331111	3657	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/486	munkába járás és kiküldetés	I	I	N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak	9 066	2022-03-16	9 066	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A gazdasági esemény teljeskörűen nem megfelelő, ezért a kiválasztott minták közé került, és ott jelezzük a fennálló hibát.	Lásd E/K/4 minta		0	0
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/648	Számlavezetési költségek 2022.	I	I		I		I			98 807	2022-03-31	98 807	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/649	Banki kamat 2022.				I		I			2	2022-03-31	2	331111	351472	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/1205	Készpénz felvétel bankból házi pénztárba				N	N	N	Az utaltványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki, elkészítése későbbi, mint az érvényesítés és az utaltványozás dátuma.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utaltványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre.	500 000	2022-04-06	500 000	361	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/641	Samsung MLT-D204 E drum			I	I	I	I			5 022	2022-04-07	5 022	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/642	Informatikai szolgáltatás	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	120 000	2022-04-07	120 000	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/654	Telefon Előfizetési díj 06/306302608	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	238	2022-04-13	238	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/802	Térképmásolat, tulajdoni lap díj március hó	N	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést. A szerződés aktualizálásra szorult!	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	400	2022-04-20	400	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/1215	Együttműködési megállapodás népszámlálás - alapján folyósító			N	I	I	N	A Gazdálkodási szabályzat alapján a bevételek teljes körűre vonatkozóan is el kell látni a szakmai teljesítés igazolást, ez azonban nem történt meg.	Az Ávr. 57. § (2) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján a teljesítésigazolást a bevételek után is el kell látni.	3 537 902	2022-04-27	3 537 902	331111	351161	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	55	4	2022/1361	2022 évi munkabérek, juttatások és járuléka	I	I	N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	483 613	2022-06-02	483 613	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	BEC-2022/00005	Fénymásoló üzemeltetési díj december 2021	I	I	I			N			2 285	2022-01-07	2 285	36414	421351	N	I	I	I	I	I	N	0	A könyvelés alapján megállapítottuk, hogy előzetes kötelezettségvállalás nem történt, egyből végleges kötelezettségként számolták el a kifizetést.	A 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontban foglaltak alapján kell eljárni a szolgáltatás vásárlás elszámolása esetén.		0	0
E/V/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	LEG-2022-16	Ésküvői emléklap és szállítási költség			I			I			6 615	2022-01-24	6 615	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	SM-2022/18/PCMAX	UPS akkumulátor 12V			I			I			1 486	2022-02-10	1 486	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	5120220003785266	Mobil telefon számla jegyző	I	I	I			N			2 031	2022-03-08	2 031	36414	421351	N	I	I	I	I	I	N	0	A könyvelés alapján megállapítottuk, hogy előzetes kötelezettségvállalás nem történt, egyből végleges kötelezettségként számolták el a kifizetést.	A 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontban foglaltak alapján kell eljárni a szolgáltatás vásárlás elszámolása esetén.		0	0
E/V/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	A05704119/0052/00001	Ásványvíz ellátáshoz 84*1,5 l és csomagoló anyag			I			I			168	2022-03-30	168	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	VT22-35980	E- hiteles térképmásolat és összesítő	N	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a szerződést. A szerződés aktualizálásra szorult! (A szerződés az E/V/38 mintában található.)	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.	108	2022-05-23	108	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	167	5	PART-7921/2022	Irodaszer Hivatalnak			I			I			30 073	2022-06-29	30 073	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	159	5	2022/660	Tb ellátás			N			N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	689 385	2022-01-31	689 385	3657	4959	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	159	4	2022/1304	Tb ellátás beérkezése fenntartótól			N	I	I	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak.	649 445	2022-05-30	649 445	331111	3657	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	243	4	2022/344	Illeték továbbítás Bíbor Zoltán telephely engedély			N	N	N	N	A szakmai teljesítés igazolás nem történt meg. Az utaltványrendeletet a pénzügyi teljesítés után nyomtatták ki, elkészítése későbbi, mint az érvényesítés és az utaltványozás dátuma.	A szakmai teljesítésigazolásnak meg kell felelnie az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utaltványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre.	5 000	2022-01-24	5 000	367329	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/1	IKJ	Éves besz.	01	09	6	7840/2023/1	2022 évi munkabérek, juttatások és járuléka						I			26 478	2022-12-31	26 478	0511092	0021	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/2	IKJ	Éves besz.	01	18	10	2022/2962	Népszámlálás során felmerült megbízási díjak kifizetése	I	I	I	I	I	I			1 203 747	2022-12-07	1 203 747	051233	003013210	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/3	IKJ	Éves besz.	04	16	6	8081/2022/54	Irányítószervi támogatás 2022						I			3 261 412	2022-12-01	3 261 412	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/4	IKJ	Éves besz.	04	16	6	8081/2023/4	Irányítószervi támogatás 2022						I			5 341 394	2022-12-31	5 341 394	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0					

Ellenőrzött szerv neve: KÖVÁGÓÖRSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
PIR: 803021

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/TK/MI/KJ)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep száma száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utólagos Igen/Nem (I/N)	Jogkörök: akadémiai szabály szerinti (I/N, 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfigyelés Igen/Nem (I/N)	Időszak megfigyelés Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfigyelés Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfigyelés Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi/ nyilván-tartási jogok és kötelezettségek megfigyelés Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfigyelés Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabály szerinti-e? (I/N, 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft, 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	a költségvetési 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/5	IKJ	Éves besz.	04	16	8	2023/87	Irányműszervi támogatás 2022				I	I	I			712 681	2022-12-21	712 681	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/6	IMJ	IV. negyedév	01R-A	55	4	2022/2924	2022. évi munkabérek, jutalmak és járulékok	I	I	I	I	I	I			90 546	2022-12-01	90 546	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/7	IMJ	IV. negyedév	01R-A	55	4	2022/2902	Népszámlálás során felmerült meghívási díjak kifizetése	I	I	I	I	I	I			1 203 747	2022-12-07	1 203 747	421123	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/8	IMJ	IV. negyedév	01R-A	55	4	2022/3003	Informatikai szolgáltatás 11 hó	I	I	I	I	I	I			120 000	2022-12-09	120 000	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/9	IMJ	IV. negyedév	01R-A	55	4	2023/82	Belső ellenőrzés 2022. évi adatai				I	I	I			196 988	2022-12-16	196 988	331111	351166	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/10	IMJ	IV. negyedév	01R-A	55	4	2022/3166	Turkepi működés és összesítő díja				I	I	I			15 000	2022-12-20	15 000	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						