A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL
Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/565-6/2023.
Ellenőrzés száma: 68/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Kiskőrös Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek** 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

6000 Kecskemét, Szabadság tér 1., postacím: 6001 Kecskemét, Pf.: 373.
e-mail: kincstari.ellenorzes.03BACS@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 9
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT 12
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL 33
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA 48
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYSZI 61
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EMLÉKMÚZEUM 76
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR 90
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 104
ZÁRADÉK 105
MELLÉKLETEK 106

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kiskőrös Város Önkormányzata	724782
Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal	338493
Kiskőrösi Óvodák	803692
Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény	340643
Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum	541499
Petőfi Sándor Városi Könyvtár	542111

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kiskőrös Város Önkormányzata	Molnár Éva pénzügyi osztályvezető (gazdasági vezető)	Domonyi László Mihály polgármester	Gazdasági vezető személyében történt változás: Szlanka Pálné 2022. november 30-ig látta el a gazdasági vezetői feladatokat. Molnár Éva 2022. december 1. nappal került kinevezésre.
Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal	Molnár Éva pénzügyi osztályvezető (gazdasági vezető)	Dr. Turán Csaba jegyző	
Kiskőrösi Óvodák	Molnár Éva pénzügyi osztályvezető (gazdasági vezető)	Csatlós Erzsébet intézményvezető	
Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény	Molnár Éva pénzügyi osztályvezető (gazdasági vezető)	Dr. Kállayné Major Marina intézményvezető	
Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum	Molnár Éva pénzügyi osztályvezető (gazdasági vezető)	Dr. Filus Erika intézményvezető	
Petőfi Sándor Városi Könyvtár	Molnár Éva pénzügyi osztályvezető (gazdasági vezető)	Szabados Anna intézményvezető	Gazdasági vezető személyében történt változás: Szlanka Pálné 2022. november 30-ig látta el a gazdasági vezetői feladatokat. Molnár Éva 2022. december 1. nappal került kinevezésre. Intézményvezető személyében történt változás: Turán Istvánné 2022. november 30-ig látta el az intézményvezetői feladatokat. Szabados Anna 2022. december 1-től látta el az intézményvezetői feladatokat.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Gögh Gabriella vizsgálatvezető	2022. július 1.	2023. június 30.	ÖPSZEF/1318-1/2022.
Nardai Klaudia Nikoletta ellenőr	2022. július 1.	2023. június 30.	ÖPSZEF/1318-1/2022.
Csokán Zsuzsanna Erzsébet ellenőr	2022. július 1.	2023. június 30.	ÖPSZEF/1318-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),

- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. tv. (a továbbiakban: Levt.),

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kiskőrös Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kiskőrösi Óvodák (a továbbiakban: Óvoda),
- Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény (a továbbiakban: Egyszi),
- Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum (a továbbiakban: Emlékmúzeum),
- Petőfi Sándor Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzata, Kiskőrös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata, Kiskőrös Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzatok),
- Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: KTKT),
- Kiskőrös Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kiskőrösi Óvodák intézményvezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Petőfi Sándor Városi Könyvtár intézményvezetője (a továbbiakban: Könyvtárvezető),
- Kiskőrös Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Áht.-ben előírt kötelezettség alapján, Kiskőrös Város Önkormányzata és a területén működő nemzetiségi önkormányzatok között 2020. január 28-án létrejött Közigazgatási szerződés az együttműködés feltételeiről (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- az Ávr.-ben előírt kötelezettség alapján, Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között 2019. április 18-án létrejött megállapodás az együttműködés feltételeiről (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartása (a továbbiakban: Törzskönyvi nyilvántartás),
- Kiskőrös Város Önkormányzata Képviselő-testületének 26/2012. (XII. 19.) önkormányzati rendelete az önkormányzati vagyonról, a vagyonhasznosításról (a továbbiakban: Vagyonrendelet),
- Bkr. 1. melléklete szerinti, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozat (a továbbiakban: Vezetői nyilatkozat),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),

- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- Központi Adatnyilvántartós és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: KATI),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdései, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az Óvoda, az Egyszi, az Emlékmúzeum, valamint a Könyvtár vonatkozásában **2023. április 3-i pénzügyileg jóváhagyott** állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
724782	Kiskőrös Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
338493	Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
803692	Kiskőrösi Óvodák	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
340643	Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
541499	Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
542111	Petőfi Sándor Városi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és a Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,

- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2023. március 31-ig** feltöltött és elektronikusan megküldött, valamint bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött irányító szerv a jelentéstervezetet 2023. április 20-án vette át. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a rendelkezésére álló határidőn belül nem tettek észrevételt a jelentéstervezetben foglaltakra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál, valamint az általa irányított költségvetési szerveknél a 2022. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Polgármester 2019. október 13-i önkormányzati választások óta vezeti a Képviselő-testületet. Az Önkormányzat őt intézménnyel látta el a feladatait. A gazdálkodási feladatokat az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek esetében a gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal a gazdasági vezető irányításával látta el.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a KEP felületre határidőre feltöltötték vagy elektronikusan megküldték a bekért dokumentumokat.

A belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről a Közbenső megállapítások kiküldéséig megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer **kialakítása és működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.** Több, jogszabályban előírt szabályzattal nem rendelkeztek. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott belső szabályzatok nem teljeskörűen tartalmazták a jogszabályokban előírt tartalmi elemeket. A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során nem minden esetben jártak el a jogszabályi előírások szerint. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a belső kontrollrendszer vonatkozásában – a Vagyonrendelet és az Óvoda SZMSZ-e, a szerződések pénzügyi ellenjegyzése, a bevételek érvényesítése és utalványozása, a kiküldetési költség érvényesítése, a kiadási pénztárbizonylat érvényesítése, valamint a költőpénz utalványozása kivételével – intézkedések történtek. A monitoring rendszer keretében az Óvoda és a Könyvtár vonatkozásában éves ellenőrzési jelentés nem készült.

A **könyvvezetésre** vonatkozó jogszabályok előírásait az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában maradéktalanul nem tartották be. Az adatszolgáltatások sorai **analitikával és bizonylatokkal csak részben voltak alátámasztottak**. A **módosított előirányzatok** költségvetési rendelettel teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A könyvvezetés során az Szt. valódiság elvére vonatkozó előírását, valamint az Áhsz. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait nem teljeskörűen tartották be. A **részletező nyilvántartások** vezetése nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak. Az **Áhsz. 17. melléklete** szerinti egyezőségeket biztosították. Az **Áhsz. 53. §**-a szerinti havi, negyedéves és éves **zárlati feladatok**at nem teljeskörűen végezték el. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig – a könyvvezetési hibák javítása kivételével – intézkedések történtek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének nyitó értékeit és záró értékeit leltárral nem teljeskörűen támasztották alá az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek esetében.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás **ellenőrzése során feltárt, javítható hibákat** nem javították ki.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31. napján fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámolóban** szereplő tételek vonatkozásában az ellenőrzött szerveknél az **Szt. 15. § (3) bekezdésben foglalt valódiság elvének előírását nem tartották be,** mert a mérlegsorokat leltárral és nyilvántartásokkal nem teljeskörűen támasztották alá, **ezen hiányosságok kivételével az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az Óvoda, az Egyszi, az Emlékmúzeum és a Könyvtár esetében jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a gazdálkodásról megbízható és valós képet mutat.**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	***Belső kontrollrendszer*** A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Több, jogszabályban előírt szabályzattal nem rendelkeztek. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott belső szabályzatok nem teljeskörűen tartalmazták a jogszabályokban előírt tartalmi elemeket. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során nem minden esetben jártak el a jogszabályi előírások szerint. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a hiányzó szabályzatokat elkészítették, a tartalmi hiányosságok pótlása néhány kivétellel megtörtént, a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges. Az integrált kockázatkezelési rendszer vonatkozásában javaslatot nem tettünk, a közzétételi kötelezettségüknek eleget tettek.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Óvoda, Egyszi, Emlékmúzeum, Könyvtár	A Vagyonrendelet, valamint az Óvoda vonatkozásában az SZMSZ-t tartalmilag vizsgálják felül. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során minden esetben a jogszabályi előírások szerint járjanak el, az Óvoda és a Könyvtár vonatkozásában készítsék el az éves ellenőrzési jelentést.
2.	***Könyvvezetés*** A könyvvezetés nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi előírásoknak. A javítható hibák javítása nem történt meg, azonban több esetben intézkedést tettek a hatályos jogszabályoknak megfelelő gyakorlat kialakítása érdekében.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Óvoda, Egyszi, Emlékmúzeum, Könyvtár	A gazdasági események nyilvántartásba vétele során az Szt., az Áhsz., az Ávr. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően járjanak el.
3.	***Adatszolgáltatás*** Az adatszolgáltatási kötelezettséget jogszabályi határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Óvoda,	Az adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozóan nem fogalmaztunk meg javaslatot.

		EGYSZI, Emlékmúzeum, Könyvtár	
4.	***Beszámoló*** Az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek jogszabályi határidőre eleget tettek. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének záró értékeit leltárral nem teljeskörűen támasztották alá.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Óvoda, Egyszi, Emlékmúzeum, Könyvtár	Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásához az Áhsz. előírásainak megfelelő leltár készüljön.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiskőrös Város Önkormányzata
Törzsszám: 724782

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv részére 2022. november 24. napján megküldésre kerültek a Közbenső megállapítások. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján elvégzett módosítások, javítások az egyes fejezetekben, valamint a mellékletekben szereplő Mintatételek értékelése megnevezésű táblázatokban kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok pótlása, a hibák javítása nem teljeskörűen történt meg az ellenőrzési jelentés elkészítéséig. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek elemei fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a Képviselő-testület 24/2013. (XII. 19.) számú, az Önkormányzat **SZMSZ**-éről szóló, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt önkormányzati rendeletét, amely megfelelt az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírásainak.

Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat által a könyvelésben használt COFOG (063080 Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése) nem szerepelt a **Törzskönyvi nyilvántartás**ban.
Az ellenőrzési jelentés elkészítéséig a Törzskönyvi nyilvántartás módosítása megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat a területén működő Nemzetiségi önkormányzatokkal **Közigazgatási szerződés**eket kötött a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan. A Közigazgatási szerződések nem tartalmazták

- a Njtv. 80. § (1) bekezdés f) pont előírása ellenére a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosításával kapcsolatos szabályozást valamint
- a Njtv. 80. § (3) bekezdés b) pont előírása ellenére a gazdálkodási jogkör gyakorlók konkrét kijelöléseit.

A Közigazgatási szerződések 2022. december 1. nappal módosításra kerültek, amelyek megfeleltek a Njtv. 80. § (1) bekezdés f) pontban és a Njtv. 80. § (3) bekezdés b) pontban foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásai alapján – ellátó szerv vezetője, a Jegyző gondoskodott a **Számviteli politika, az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, az Eszközök és források**

értékelési szabályzata, az Önköltségszámítási és arányosítási szabályzat és a Pénz- és értékkezelési szabályzat elkészítéséről.

A **Számviteli politikában** a szabályozás nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, tekintettel az alábbiakra:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban
  - nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá
  - nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- a szabályozás nem teljeskörűen tett eleget az Szt. 14. § (3) bekezdésének, mert nem az Önkormányzat adottságainak, körülményeinek megfelelően került szabályozásra (az Önkormányzat nem alkalmazza a 7-es számlaosztályt).
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont (jelentős összegű hiba) előírásának változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át.
- a Számviteli politika IV. Záró Rendelkezések fejezetében az Áht.-re pontatlan hivatkozást (az államháztartásról szóló 1991. évi CXCV. tv.) tartalmazott.

A Számviteli politika 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésekben és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak, a jogszabályváltozás átvezetésre került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem az Önkormányzat adottságainak megfelelően tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának szabályait és a feladat felelősét.
A Közbenső megállapítások megküldéséig az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása 2022. november 17. nappal megtörtént, ezért már a Közbenső megállapításokban sem került javaslat megfogalmazásra.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzat**ban

- az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkeztek a bankkártyával kapcsolatos pénzmozgások eljárási rendjéről és a bankkártyával kapcsolatos felelősségi kérdésekről (őrzés helye, használatra jogosultak), annak ellenére, hogy az Önkormányzat vonatkozásában bankkártyával rendelkeztek.
- nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően került megállapításra a napi készpénz záró állomány maximális értéke az Önkormányzat vonatkozásában.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdésben és az az Áhsz. 50. § (6) bekezdés bekezdésben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Áht. 109. § (6) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület 3/2022. (II. 24.) számú, az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletében állapította meg a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit**, ami összhangban volt a Pénz- és értékkezelési szabályzat rendelkezéseivel.

A **Számlarend**

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvelésben ténylegesen használtak (pl.: 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendező számla). Továbbá nem tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003011130. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, 005011130. Bevételek nyilvántartási ellenszámla).
- nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásait tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítés számviteli elszámolásának vonatkozásában.

A Számlarend 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és a hatályos 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)–h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatait ellátó Pénzügyi Osztály Ügyrendje keretében szabályozták.
A gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a Jegyző által készített **Gazdálkodási szabályzat**ban rögzítették.

A Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, mert nem tartalmazta az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírásokat.
A Gazdálkodási szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak. A szabályzatban rögzítésre kerültek az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírások, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A jogkörgyakorlás során a kötelezettségvállaló és az utalványozó gyakorlatban alkalmazott aláírása nem szerepelt a **Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartások**ban, ezáltal nem érvényesült az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartások kiegészítésre kerültek a gyakorlatban alkalmazott aláírás-mintákkal, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont** előírásának megfelelően az Önkormányzat rendelkezett a **Beszerzési szabályzattal**, azonban a szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékére vonatkozó szabályozás nem volt összhangban a Gazdálkodási szabályzat előírásaival. A Beszerzési szabályzatban 100 000 Ft, a Gazdálkodási szabályzatban pedig az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti 200 000 Ft került meghatározásra.
A Beszerzési szabályzat módosítása 2022. december 1. nap hatállyal megtörtént. A szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értéke a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt értékkel összhangban módosításra került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzat**ot a szabályzat kiadására kötelezett szerv vezetője (a Jegyző) aláírásával nem igazolta azt, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásának.
A Közbenső megállapítások megküldését követően a Jegyző aláírásával igazolta a szabályzat kiadását, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **Gépjármű üzemeltetési szabályzat**ot a szabályzat kiadására kötelezett szerv vezetője (a Jegyző) aláírásával nem igazolta azt, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásának.
A Közbenső megállapítások megküldését követően a Jegyző aláírásával igazolta a szabályzat kiadását, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és g) pontok előírásai ellenére** az Önkormányzat nem rendelkezett

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal, valamint
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályait tartalmazó szabályzattal.

A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján 2022. december 7. nappal elkészítették az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzatot, továbbá 2022. december 1. nappal elkészítették a Telefonhasználat rendjének szabályozása szabályzatot, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és h) pontok** előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezett a **Reprezentációs szabályzat**tal, valamint **A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére, valamint az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat**tal, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)–j) pontok előírásainak megfelelően a Képviselő-testület a 26/2012. (XII. 19.) számú **Vagyonrendelet**ében rendelkezett az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás részletes szabályairól.
A Vagyonrendelet a hatályon kívül helyezett, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletre tartalmazott hivatkozást.
Az ellenőrzési jelentés elkészítéséig javítás nem történt, ezért javaslat került megfogalmazásra.

Az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület a 3/2016.(II. 25.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett **ellenőrzési nyomvonal**lal.
A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző által nem kerültek kijelölésre az Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatokért felelős vezető beosztású személyek (**folyamatgazda**).
A Közbenső megállapítások megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 14. nappal hatályos ellenőrzési nyomvonalat, amely tartalmazta az Önkormányzat folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatokért felelős vezető beosztású személyeket. Az érintett személyek 2022. december 1. nappal módosított munkaköri leírásaiban a folyamatgazdai feladatok megjelölésre került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Jegyző nem készítette el a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdések előírásai ellenére a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrend**jét az Önkormányzat vonatkozásában.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján 2022. december 1. nappal elkészítették a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 2. § nb) pont előírása ellenére a Jegyző nem alakította ki.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző nem jelölt ki **szervezeti felelős**t az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
A Közbenső megállapítások alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 1. nappal hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatot, amelyben az Önkormányzat vonatkozásában az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyként az Aljegyző került megjelölésre, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdések előírásainak megfelelően a belső szabályozó eszközökben a kontrolltevékenységek részeként meghatározásra kerültek az egyes kontrolleljárások, azonban azok működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján megállapításra került, hogy a belső szabályozó eszközökben meghatározott kontrolltevékenységeket nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták.

- Több mintatétel esetében az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták az érvényesítés és az utalványozás dátumát (E/V/5., E/V37.).
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítést és az utalványozást a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- Több mintatétel esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Önkormányzat és az MVM Next Zrt. között létrejött szerződéseken, az Önkormányzat és a Vodafone Magyarország Zrt. között létrejött szerződésen – az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg (E/V12., E/V/14., E/V/31.).
  A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az Önkormányzat és az MVM Next Zrt. között 2022. december 30. nappal, az Önkormányzat és a Vodafone Magyarország Zrt. között 2022. december 1. nappal pénzügyileg ellenjegyzett szerződéseket, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Több mintatétel esetében az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg az iskolai, az óvodai étkezési térítési díj, a közművesítési hozzájárulás bevétel, valamint az idegen bevétel érvényesítése és utalványozása (E/V33-35., E/V/40., E/V/43-46.).
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az étkezési térítési díj és a közművesítési hozzájárulás bevételek érvényesítése és utalványozása tekintetében megállapított hiba továbbra is fennáll, nem alakították ki a jogkörgyakorlás vonatkozásában a helyes gyakorlatot. A hibát fennállónak tekintettük és a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Több mintatétel esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – az Önkormányzat az Allianz Hungaria Zrt.-nek a szolgáltatások igénybevételére irányuló nyilatkozata, az Önkormányzat és a Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft. között létrejött szerződés, az Önkormányzat és az MVM Next Zrt. között létrejött, a villamos energia szolgáltatásra vonatkozó szerződés (Batthyány L. u. 1/1.), valamint az Önkormányzat és az MVM Next Zrt. között létrejött, a Kisoroszi felhasználási helyre vonatkozó földgáz egyetemes szolgáltatási szerződés – az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre (E/V/5., E/V/10., E/V/16., E/V/48.).
  A Közbenső megállapítások megküldését követően intézkedések történtek az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások megfelelő dokumentálására vonatkozóan. Az Önkormányzat és a Kiskunsági Víziközmű- Szolgáltató Kft. között létrejött szerződés továbbra sem állt rendelkezésre, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

A **2022. évi 12. havi IKJ és Gyorsjelentés** adataiból véletlenszerű mintavételezéssel kiválasztott kontroll mintatételek felülvizsgálata során eddig fel nem tárt hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjaiban felsorolt tevékenységek nem egy személy által kerültek végrehajtásra, az összeférhetetlenségi követelmények érvényesültek a megvizsgált mintatételek vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat honlapján (www.kiskoros.hu) tettek eleget az Info. tv. 35. § (1) bekezdésében meghatározott, **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség**ének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.

Az Önkormányzat vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal 2018. január 1. napjától hatályos **Iratkezelési szabályzat**ában foglalt előírásokat alkalmazták.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti **folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszert** a Jegyző az előírásoknak megfelelően kialakította és működtette.

A Jegyző gondoskodott a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A **belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt, a feladatot egy külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látta el.
A belső ellenőri feladatokra megbízást adó vonatkozásában a rendelkezésre álló dokumentumok között nem volt összhang. A belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződésen a Polgármesteri Hivatalt, a Munkamegosztási megállapodásokon az Önkormányzatot jelölték meg a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 21. napján kelt 2023. évi belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződést, amelyen a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként a Munkamegosztási megállapításokkal összhangban az Önkormányzatot jelölték meg, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A belső ellenőrzési vezető által készített, a Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv** rendelkezésre állt, ami tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket.

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető elkészítette 2022. évre a kockázatelemzésen alapuló **éves ellenőrzési tervet**, amelyet a Képviselő-testület a 70/2021. számú képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Bkr. 49. § (1) és (1a) bekezdések előírásainak megfelelően az Önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. évről szóló **ellenőrzési jelentést**, amelyet a Képviselő-testület a 47/2022. számú képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A 2021. évre vonatkozó **Vezetői nyilatkozat**ban a Bkr. 2. § nb) pont előírása ellenére nem a Jegyző, hanem a Polgármester értékelte az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a 2022. évre vonatkozó Vezetői nyilatkozatban a Bkr. 2. § nb) pont előírásának megfelelően a Jegyző értékelte az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező és egyéb nyilvántartásokat** az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, az elszámolásra kiadott előlegek, a pénzeszközök, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a tartós részesedések, valamint a forgatási célú értékpapírok vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.
Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Az előirányzatok nyilvántartása az ASP-ben történt. A Képviselő-testület a 3/2022. (II. 24.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el a 2022. évi költségvetés eredeti **előirányzatait.** A költségvetési rendeletben foglalt 2022. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege teljes körűen megegyezett a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentésben szerepelő eredeti előirányzatok adataival az Önkormányzat

vonatkozásában. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartások nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak. Az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 2. d) pont előírása ellenére a részletező nyilvántartás nem tartalmazta az előirányzat-módosításokról készült feljegyzések számát.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az előirányzat módosításról készített elrendelés ügyirat számát tartalmazta a módosított előirányzat nyilvántartásba vételi bizonylat, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában vezetett nyilvántartásai megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezeteiben foglalt jogszabályi előírásoknak.
- A tartós részesedésekről és a forgatási célú értékpapírokról vezetett egyedi részletező nyilvántartások nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet VIII. fejezet 1. és 2. pontjaiban foglalt jogszabályi előírásoknak.
  A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az Áhsz. 14. melléklet VIII. fejezet 1. és 2. pontjainak megfelelő adattartalmú egyedi részletező nyilvántartásokat, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az elszámolásra kiadott előlegekről az ASP-ben vezetett nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet előírásainak.
- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, valamint a pénzeszközök nyilvántartását az ASP-ben vezették az Áhsz. 14. mellékleltében leírt adattartalomnak megfelelően.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a 2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ, a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában.

Az **Áhsz. 53.** § (5) bekezdés **szerinti - havi - releváns zárlati feladatok** keretében nem végezték el az (5) bekezdés d) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, valamint az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése.
Az éves zárlati feladatok keretében a releváns havi zárlati feladatok vonatkozásában megállapított hiányosságok felülvizsgálata megtörtént.

A **bérkönyvelés** a KIRA 2022. év május havi bérfelhasználási összesítője és az Önkormányzat könyvelési bizonylatai alapján került ellenőrzésre, amely alapján megállapításra került, hogy a 2022. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása a bérfelhasználási összesítőben és a könyvelés-finanszírozási listákban foglaltak szerint történt meg.
A Közbenső megállapításokban figyelemfelhívást tettünk, hogy a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre, az alkalmazott 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nem megfelelő.
A Közbenső megállapításokat követően a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolását a továbbiakban a 38/2013. NGM rendeletben előírásának megfelelően végzik, a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla 2022. évi záró értéke nulla, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2022. évi **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatok**at az Önkormányzat vonatkozásában az Áhsz. 54. § -a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően végezték el.

- A 2021. évi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. félévi IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonat adataival. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeztek a 2021. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ nyitó adatainak alátámasztásaként megküldött dokumentumok felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszeréből rendelkezésünkre bocsátott 2021. december 31. napra készített Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek adónemenkénti listák, az egyszerűsített értékelés alá vont adókövetelések értékvesztéséről készült adónemenkénti listák, valamint a 2021. évi mérleg záró értékei között az egyezőség nem volt biztosított.
- az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásai ellenére a költségvetési évet követően esedékes követelések összegét nem mutatták ki eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként.
- a 2021. december havi hóközi intézményi kifizetések levonások része nem került elhatárolásra az Önkormányzat 2021. évi könyveiben.
- az Áhsz. 14. § (14) bekezdés és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. FEJEZET előírásai ellenére az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatásokat nem mutatták ki halasztott eredményszemléletű bevételként.

A nyitó adatok felülvizsgálata és rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem teljeskörűen vették figyelembe az Szt. 165-166. § előírásait és az Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti **valódiság elv**ét a könyvvezetés során.

- Az E/V/20. mintatétel esetében a könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve, valamint nem teljesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a gazdasági esemény (előirányzat módosítás) nyilvántartásba vételét dokumentum nem támasztotta alá.
  A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján megváltoztatták az előirányzat módosítás dokumentálásának gyakorlatát. Az előirányzat módosításról elrendelő ügyiratot készítettek, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/K/9. mintatétel esetében az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem az áfa bevallásban kimutatott értéket vették nyilvántartásba.
  A Közbenső megállapítások megküldését követően a hibás tétel javítására intézkedés nem történt, ezért javaslat került megfogalmazásra.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján az alábbi **könyvvezetési hibák**at tártuk fel.

- Az E/V/19. mintatétel esetében a jogi képviselet értékének a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően a jogi képviselet tartalmú gazdasági események értékét a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton szerepelteték (B/K/1.). A feltárt

hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

- Az E/V/21. mintatétel esetében a multifunkciós fénymásológép beszerzés értékének a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Az E/K/1. mintatétel esetében a sertés lapocka, sertés köröm, sertés oldalas beszerzés értékének a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően az élelmiszer beszerzés tartalmú gazdasági események értékét a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton vették nyilvántartásba (B/V/2., B/V/9.). A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az E/K/8. mintatétel esetében a közösségi beavatkozási terv értékének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.

A 2022. I. félévi főkönyvi karton szintű elemzés során megállapítottuk, hogy

- a költségvetési szerveket megillető, továbbutalandó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét nem mutatták ki a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlán,
- a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem csak az Önkormányzatot, mint foglalkoztatót megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét mutatták ki,
- nem a 2021. évi könyvekben elhatárolt december havi bér összege került feloldásra,
- a fordított általános forgalmi adó elszámolása során nem a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET C) pont 9. alpont előírásai szerint jártak el.

A 2022. 12. havi adatszolgáltatásokat alátámasztó főkönyvi kartonok elemzése során megállapítottuk, hogy

- a költségvetési szerveket megillető, továbbutalandó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlán mutatták ki, *ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*
- a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla használata tekintetében azonban nem alakították ki a helyes gyakorlatot, *ezért javaslat került megfogalmazásra.*
- a 2021. évi könyvekben elhatárolt december havi bér helytelen összegben történő feloldásából adódó eltérés rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént, *ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*
- a fordított általános forgalmi adó elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XII. FEJEZET C) pont 9. alpont előírásai szerint jártak el, *ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

A 2022. évi éves költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kartonok elemzése során megállapítottuk, hogy a KTKT-tól térítésmentesen átvett, a Kiskőrösi Petőfi Sándor Általános Iskolán végzett felújítás értékét nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. FEJEZET A) pont előírásainak megfelelően mutatták ki a könyvekben.

Az Önkormányzat vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és 12. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az Önkormányzat vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás **ellenőrzése során feltárt, javítható hibákat** nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat vonatkozásában a 2022. évi éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében előírt **határidőig eleget tettek**, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló KGR-K11-ben **2023. március 20-án került feladásra**. Az éves költségvetési beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az Önkormányzat 2023. április 3-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú 2022. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

A 2022. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 1/2023. (I. 26.) rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló **költségvetési jelentésében** szerepeltetett **módosított előirányzatok** összegének az önkormányzati rendelettel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege megegyezett a 2022. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegével.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns éves könyvviteli zárlat keretében megtörtént:

- a tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésének elszámolása (IV. negyedév),
- a tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolása,
- a pénzeszközök záró állományának egyeztetése,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása elszámolása,
- az adózási összesítő és a könyvviteli számlák egyeztetése,
- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése,
- a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként való kimutatása,
- a 2022. december havi személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolása, valamint

- a térítés nélkül átvett és a többletként fellelt tárgyi eszközök, valamint a fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás értékének a halasztott eredményszemléletű bevételek között való kimutatása.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem teljeskörűen támasztották alá a 2022. évi éves költségvetési beszámoló **mérlegében** az egyes sorokon kimutatott adatokat. A 2023. február 7-17. közötti időszakban 2022. december 31. forduló nappal történt **mennyiségi leltárfelvételt** alátámasztó leltározási utasítást, leltárfelvételi ívet és leltározási jegyzőkönyvet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálatát a következő mérlegsorok záró értékének ellenőrzésével végeztük el.

A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök

Az **immateriális javak** mérlegsor záró értékének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek vonatkozásában az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2022. december 31-i kimutatásban szereplő bruttó értékek és az elszámolt értékcsökkenés értékek megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számláinak értékével.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a gépek berendezések, felszerelések, járművek** mérlegértékének vizsgálata során megállapítottuk, hogy az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2022. december 31-i kimutatásban szereplő bruttó értékek és az elszámolt értékcsökkenés értékek megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számláinak értékével.

Az ellenőrzési jelentés készítéséig az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az **OSAP 1616 statisztikát** az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról, amely alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az ingatlanok vonatkozásban **nem teljesült** a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének **egyezősége**. Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás nem tartalmazta a költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóiban kimutatott, az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonon végzett beruházások, felújítások értékét.

A **011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlákon** kimutatott könyv szerinti bruttó érték **eltért** az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott ingatlanok könyv szerinti bruttó értékétől.

A **beruházások, felújítások** mérlegsoron szerepeltetett érték **megalapozott volt**, mert az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2022. december 31-i kimutatásban szereplő értékek megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számláinak értékével.

A **tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban és az egyéb tartós részesedések** mérlegsorok 2022. évi záró értékét hitelt érdemlően alátámasztották.

B) Nemzeti Vagyonba Tartozó Forgóeszközök

A 3 éves futamidejű 2023/Z sorozatszámú önkormányzati magyar államkötvény állomány nem megalapozottan került kimutatásra a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** között.

C) Pénzeszközök

A **forintpénztár** beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonattal és a 2022. évi utolsó pénztárjelentéssel egyeztettük. A pénztárjelentés az éves költségvetési beszámolóban foglaltakkal egyező záró pénzkészlet állományt tartalmazta. A 2023. évi első pénztárjelentés nyitó egyenlege és a 2022. évi utolsó pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett.

A **kincstári körön kívüli és a Kincstár által vezetett forintszámlák** főkönyvi kivonat szerinti egyenlegei és a rendelkezésünkre bocsátott 2022. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel. A 2023. évi első bankszámla kivonatok nyitó egyenlegeivel a 2022. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei megegyeztek.

D) Követelések

A **költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről** mérlegsor 2022. évi záró **3 204 485 Ft** érték valódiságát az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére nyilvántartással **nem támasztották alá**.

A **költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről** mérlegsor 2022. évi záró **3 387 312 Ft** érték valódiságát az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére nyilvántartással **nem támasztották alá**.

A **költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra, a termékek és szolgáltatások adóira és az egyéb közhatalmi bevételekre** mérlegsorok 2022. évi záró értékeinek vizsgálatakor megállapítást nyert, hogy az önkormányzati ASP Adó szakrendszerből rendelkezésünkre bocsátott adónemenkénti 2022. december 31-i Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek és az egyszerűsített értékelés alá vont adókövetelések értékvesztéséről készült listák, valamint a főkönyvi kivonat értékei között az **egyezőség fennállt**.

A **gépjármű adó vonatkozásában vezetett 03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések, valamint a 04. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlák** 2022. évi **záró értékeinek egyenlege eltért** az önkormányzati ASP Adó szakrendszerből rendelkezésünkre bocsátott adónemenkénti 2022. december 31-i Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek listában gépjárműadó követelésként kimutatott összegtől.

A **készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére, a tulajdonosi bevételekre, az ellátási díjakra és az egyéb működési bevételekre szóló költségvetési évben esedékes követelések** mérlegértékének valódiságát a vevők részletező nyilvántartása és a vevők egyedi értékelése során 2022. december 31. nappal végzett értékvesztés elszámolásáról készült lista rendelkezésünkre bocsátásával **igazolták**.

A **költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről** mérlegsoron szerepeltetett **469 663 Ft** érték valódiságát az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére nyilvántartással **nem támasztották alá**.

A **felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök államháztartáson kívülről visszatérülésére szóló költségvetési évben esedékes követelések** mérlegértékének **valódiságát** a vevői folyószámla egyeztetők, valamint a közműfejlesztési hozzájárulásokról vezetett részletező nyilvántartás rendelkezésünkre bocsátásával **igazolták**.

A **költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókara, a termékek és szolgáltatások adóira és az egyéb közhatalmi bevételekre** mérlegértékek az adónemenkénti 2022. december 31-i Átadott Adatok Gazdálkodási Rendszernek listákban kimutatott, az Önkormányzat által kivetett, nem esedékes magánszemélyek kommunális adója, helyi iparűzési adó, valamint bírság követelést tartalmazták.

A **költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre** mérlegsor 2022. évi záró értéke **megalapozott** volt, mert a mérlegsoron egy bérelt ingatlan vonatkozásában felhalmozott, pénzügyileg nem rendezett közüzemi tartozás összege került kimutatásra. A mérlegérték **valódi**ságát az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott közüzemi számlák és feljegyzések hitelt érdemlően alátámasztották.

Az Önkormányzat, mint támogatást nyújtó által kiskőrösi lakosnak lakáscélú szociális támogatásként nyújtott visszatérítendő kamatmentes kölcsön 2022. december 31. napjáig törlesztésre nem került összeg **megalapozott**an a **felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök államháztartáson kívülről visszatérülésére szóló költségvetési évet követően esedékes követelések** mérlegsoron szerepelt.

A **beruházásokra, felújításokra adott előlegek** mérlegértéknek az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Modus Vivendi Kft. által kiállított előlegszámlával való egyeztetése során megállapítást nyert, hogy az értékek megegyeztek.

Az **igénybevett szolgáltatásra adott előlegek** mérlegsor 2022. évi záró értékének vizsgálatakor megállapítást nyert, hogy az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, a KŐRÖSSZOLG Nonprofit Kft. előlegről kiállított számlája, valamint az MVM Démász Áramhálózati Kft. mérőszekrény díjbekérője hitelt érdemlően alátámasztotta a **mérlegérték valódiságát**.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a **forgótőke elszámolás**ként kimutatott összeg és a Forgótőke megállapodásban rögzített engedményezett összege egyezőséget mutatott.

E) Egyéb Sajátos Elszámolások

A főkönyvi kivonat szerinti a 364. Általános forgalmi adó elszámolása nyilvántartási számla korrigált egyenlege megegyezett a 2022. december hónapra benyújtott bevallásban levonható adóként kimutatott összeggel.
A 2023. február 8. nappal készített adószámla – kivonatban a 2022. január 1. napra kimutatott nyitóegyenleg **77 452 Ft** összegét az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott áfa analitika és bevallás **nem támasztotta alá hitelt érdemlően**.

F) Aktív Időbeli Elhatárolások

Az **eredményszemléletű bevételek aktív elhatárolása** mérlegsor 2022. évi záró értékének vizsgálatakor megállapítást nyert, hogy a 2023/Z sorozatszámú önkormányzati magyar államkötvény állomány után a tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat összege **megalapozottan** került kimutatásra a mérlegsoron.

G) Saját Tőke

A **nemzeti vagyon induláskori értéke** mérlegérték megegyezett a 2014. évi rendező mérleg azonos során szereplő értékkel.
A **nemzeti vagyon változásai** 2021. évi záró mérlegértéke megegyezett a nyitó mérlegértékkel, állományváltozás a 2022. évben nem történt.
Az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérlegértéke megegyezett a 2014. évi rendező mérleg azonos során szereplő értékkel.
A 2021. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **felhalmozott eredmény** könyvviteli számlára.
A 2022. évi éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásában kimutatott **mérleg szerinti eredmény** összege szerepelt mérlegértékként is, amely megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összegével.

H) Kötelezettségek

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra** mérlegsoron kimutatott összeget az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, élelmiszer beszerzés számla értéke hitelt érdemlően alátámasztotta.

Az Önkormányzat vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2023. januárban beérkezett és 2022. december 31. napjáig tartó elszámolási időszakú közüzemi és egyéb szolgáltatási számlák értékét az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben, valamint a Pénzügyminisztérium 2021. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató „Számlák év végi kezelése" pontjában foglaltak szerint **megalapozott**an szerepeltették a **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra** mérlegsoron.

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra és felújításokra** mérlegsorokon kimutatott összeget az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlák együttes értéke hitelt érdemlően alátámasztotta.

Az Önkormányzat által, egy korszerű óvoda építése és felszerelése, a Kiskőrös – Tabdi elágazás kötött tervezett kerékpárút, valamint a Széles út szilárd burkolattal való ellátása érdekében a K&H Bank Zrt.-től felvett hosszú lejáratú hitelek tárgyévet követően esedékes törlesztő részleteinek a **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak** mérlegsoron való kimutatása **megalapozott, valós volt**.

Az Önkormányzat vonatkozásában a 2023. évi 00. havi nettó finanszírozáshoz kapcsolódó 15/A 3.1. számú adatlapon kimutatott tárgyhavi pénzforgalmilag elszámolandó támogatás összegét az előírásoknak megfelelően az **államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére vonatkozó költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**ként mutatták ki.

A **magánszemélyek kommunális adója**, a **helyi iparűzési adó**, a **pótlék** és az **államigazgatási illeték adónemeken elszámolt túlfizetések** főkönyvi kivonatban kimutatott összegei az önkormányzati ASP Adó szakrendszerből kinyert adónemenkénti 2021. december 31-ei listákon túlfizetésként kimutatott összegektől **187 204 Ft-tal eltért**.

A kapott előlegek között kimutatott **egyéb különféle kapott előlegek 2 572 335 Ft** mérlegérték valódiságát az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére nyilvántartással **nem támasztották alá**. A más szervezetet megillető bevételek elszámolása mérlegsor 2022. évi **2 369 175 Ft** záró érték valódiságát az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére nyilvántartással **nem támasztották alá**. A **367321. Mást megillető megosztott gépjárműadó bevétel könyvviteli számla** 2022. évi záró értéke és a Gépjárműadó beszedési számla 2022. december 30-i **záró értéke eltért** egymástól.

A közbeszerzési eljárások során az ajánlattevők által az Önkormányzat, mint ajánlatkérő részére megfizetett biztosítékok pénzügyi teljesítését igazoló bankszámla kivonatok hitelt érdemlően alátámasztották a **letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok** mérlegsor 2022. évi záró értékét.

J) Passzív Időbeli Elhatárolások

Az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásának megfelelően a mérlegsoron az Önkormányzat által kivetett, nem esedékes magánszemélyek kommunális adója, helyi iparűzési adó, bírság követelés értéke, az egyéb működési bevételekre szóló költségvetési évet követően esedékes követelések összege, valamint a visszafizetési kötelezettség nélkül működési célra kapott támogatások költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összege került kimutatásra.

Az Önkormányzat 2022. december havi finanszírozási összesítőjével egyeztetett, az Önkormányzat könyveiben a 2022. december hónapra járó, személyi juttatások és járulékok hóközi kifizetésekkel csökkentett összegét az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás**aként mutatták ki.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegérték vizsgálata során megállapítottuk, hogy a K&H Bank Zrt. által 2022. december 31. napra kimutatott, az éven túli hiteleket után a költségvetési évet követően fizetendő kamatok összegét az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás**aként mutatták ki.

A **halasztott eredményszemléletű bevételek** mérlegsor 2022. évi záró értékének vizsgálatakor megállapítást nyert, hogy az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, a visszafizetési kötelezettség nélkül fejlesztési célra kapott támogatásokról készített részletező nyilvántartás szerinti, a térítés nélkül kapott, valamint a többletként fellelt vagyon együttes összege hitelt érdemlően alátámasztotta a **mérlegérték valódi**ságát.

Az **eredménykimutatás**ban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezett.
Az Áhsz. 25–27. §-aiban rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések nem minden esetben érvényesültek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása nem teljeskörűen történt meg.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy

- az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés b) pont előírása ellenére a B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként kimutatott Szűcsi Óvoda felújítási támogatás **3 750 000 Ft** összegét a 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételek között számolták el, valamint
- az Áhsz. 27. § (2c) bekezdés c) pont előírása ellenére a 2023/Z jelű Államkötvény utáni **8 516 700 Ft** összegű kamatjóváírást a 934. Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között számolták el.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az Áhsz. 26. § (3) bekezdés előírásai ellenére az igénybevett szolgáltatások költségeiként kimutatott összeg **64 821 Ft**-tal eltért a K331. Közüzemi díjak rovaton elszámolt összegtől.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és a kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta.
Az Önkormányzat nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.
Az éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámolóban** szereplő tételek vonatkozásában az Önkormányzatnál az **Szt. 15. § (3) bekezdésben foglalt valódiság elvének előírását nem tartották be**, mert a mérlegsorokat leltárral és nyilvántartásokkal nem teljeskörűen támasztották alá. Ezen **hiányosságokon túl meghatározott hibamérték nem érte el a jelentős összegű hiba mértékét.**

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

Az Önkormányzat a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - a Törzskönyvi nyilvántartás, a Közigazgatási szerződések, a Számviteli Politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénz- és értékkezelési szabályzat, a Számlarend, a Gazdálkodási szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartások, a Beszerzési Szabályzat, a belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződés felülvizsgálatáról,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzat, valamint a Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat Jegyző általi kiadásáról,
  - az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat, továbbá a Telefonhasználat Rendjének Szabályozása szabályzat, az Ellenőrzési Nyomvonal, a Szervezeti Integritást

Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje, az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat elkészítéséről,
- a folyamatgazdai feladatok munkaköri leírásokban való megjelöléséről,
- az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy szabályzatban való megjelöléséről,
- a szerződések pénzügyi ellenjegyzéséről,
- az érvényesítés és az utalványozás dátumának, valamint az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását tartalmazó kiadási utalványrendeletekről,
- a Vezetői nyilatkozat Jegyző általi kiállításáról,
- az előirányzat módosításról elrendelő ügyirat készítéséről,
- az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszeréből rendelkezésünkre bocsátott 2022. december 31. napra készített Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek adónemenkénti listák, az egyszerűsített értékelés alá vont adókövetelések értékvesztéséről készült adónemenkénti listák, valamint a 2022. évi mérleg záró értékei közötti egyezőségről,
- a költségvetési évet követően esedékes követelések összegének eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként való kimutatásáról,
- a 2022. december havi személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolásáról,
- a visszafizetési kötelezettség nélkül fejlesztési célra kapott támogatások halasztott eredményszemléletű bevételként való kimutatásáról,
- a tartós részesedések és a forgatási célú értékpapírok Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartásáról,
- a havi zárlati feladatok keretében az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó más különféle egyéb ráfordítások közé való átvezetéséről, valamint az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetéséről,
- a költségvetési szerveket megillető, továbbutalandó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlán történő kimutatásáról.

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

- **megkezdett intézkedéseket** a jogi képviselet, valamint az élelmiszer beszerzés értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolás vonatkozásában, amelyeket nem fejezett be, a gazdasági események könyvvezetésben történő javítása nem történt meg. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/2. és a 2/4. pontjaiban.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok ellenére

- **nem intézkedett**
  - a Vagyonrendelet felülvizsgálatáról,
  - az étkezési térítési díj és a közművesítési hozzájárulás bevételek érvényesítéséről és utalványozásáról,
  - az Önkormányzat és a Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft. között létrejött szerződés ellenőrzés rendelkezésére bocsátásáról,
  - a multifunkciós fénymásológép beszerzés értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján történő kimutatásáról,

  - a közösségi beavatkozási terv értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján történő kimutatásáról,
  - az áfa bevallásban kimutatott érték nyilvántartásba vételéről,
  - a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla használatáról,
  - az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként kimutatott összegek 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek közötti kimutatásáról,
  - az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek közötti kimutatásáról.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/3., a 2/1., a 2/3. – 2/6. és a 3/7. – 3/8. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

1/1. a Vagyonrendelet felülvizsgálatáról.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

1/2. gondoskodjon az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az iskolai, az óvodai étkezés térítési díj, a közművesítési hozzájárulás bevétel érvényesítéséről és utalványozásáról.

1/3. gondoskodjon az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Önkormányzat és a Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft. között létrejött szerződés pótlásáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

2/1. gondoskodjon arról, hogy Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági események az alapbizonylatnak megfelelő összegben kerüljenek megjelenítésre (áfa bevallásban kimutatott érték).

2/2. gondoskodjon arról, hogy a jogi képviselet értékét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton szerepeltessék.

2/3. gondoskodjon arról, hogy a multifunkciós fénymásológép beszerzés értékét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton szerepeltessék.

2/4. gondoskodjon arról, hogy az élelmiszer beszerzés értékét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szerepeltessék.

2/5. gondoskodjon arról, hogy a közösségi beavatkozási terv értékét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton szerepeltessék.

2/6. gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzatot, mint foglalkoztatót megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének kimutatása a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán történjen.

2/7. gondoskodjon arról, hogy a térítésmentes átvétel könyvviteli nyilvántartása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. FEJEZET A) pont előírásainak megfelelően történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

3/1. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről, költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről, költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről, kapott előlegek, más szervezetet megillető bevételek elszámolása).

3/2. gondoskodjon arról, hogy az önkormányzati államkötvény állomány értékét a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között mutassák ki.

3/3. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdés érvényesülése érdekében az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítsák.

3/4. gondoskodjon arról, hogy az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartás szerinti értékeinek felülvizsgálata megtörténjen.

3/5. gondoskodjon arról, hogy a gépjármű adó vonatkozásában vezetett 03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések, valamint a 04. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlák költségvetési évi záró értékeinek egyenlege egyezzen meg az az önkormányzati ASP Adó szakrendszerből rendelkezésünkre bocsátott költségvetési évi adónemenkénti Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek listában gépjárműadó követelésként kimutatott összeggel.

3/6. gondoskodjon arról, hogy a 367321. Mást megillető megosztott gépjárműadó bevétel könyvviteli számla költségvetési évi záró értéke és a Gépjárműadó beszedési számla költségvetési évi záró értéke megegyezzen.

3/7. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés b) pont előírásának érvényesülése érdekében az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként kimutatott összegeket a 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között mutassák ki.

3/8. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 27. § (2c) bekezdés c) pont előírásának érvényesülése érdekében az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként

nyilvántartott összegeket a 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között mutassák ki.

3/9. gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 26. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően történjen a K331. Közüzemi díjak rovaton elszámolt összeg pénzügyi számvitelben való nyilvántartása.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 338493

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv részére 2022. november 24. napján megküldésre kerültek a Közbenső megállapítások, amelyek a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában is tartalmaztak megállapításokat és szükséges intézkedéseket. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján elvégzett módosítások, javítások az egyes fejezetekben, valamint a mellékletekben szereplő Mintatételek értékelése megnevezésű táblázatokban kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok pótlása, a hibák javítása nem teljeskörűen történt meg az ellenőrzési jelentés elkészítéséig. A belső kontrollrendszer kontrolltevékenységek eleme fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásban megtalálható volt a Polgármesteri Hivatal 1172-3/2016. okiratszámú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirata**, amelynek tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdéseiben előírtaknak.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Képviselő-testület 35/2021. számú határozatával jóváhagyott **SZMSZ**-szel. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontban foglaltaknak megfelelően, hogy a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének feladatait, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdésben megjelölt tartalmi elemeket.

Az Ávr. 10/A. § előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatait ellátó Pénzügyi Osztály rendelkezett **Ügyrend**del.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Polgármesteri Hivatal **Munkamegosztási megállapodás**okat kötött a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel, amelyeket a Képviselő-testület a 41/2019. számú határozatával hagyott jóvá.

A számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal rendelkezett **Számviteli politikával, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, Eszközök és források értékelési szabályzatával, az Önköltségszámítási és arányosítási szabályzattal és a Pénz- és értékkezelési szabályzattal**.

A **Számviteli politiká**ban a szabályozás nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, tekintettel az alábbiakra:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban
  - nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá
  - nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- a szabályozás nem teljeskörűen tett eleget az Szt. 14. § (3) bekezdésének, mert nem a Polgármesteri Hivatal adottságainak, körülményeinek megfelelően került szabályozásra (a Polgármesteri Hivatal nem alkalmazza a 7-es számlaosztályt).
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont (jelentős összegű hiba) előírásának változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át.
- a Számviteli politika IV. Záró Rendelkezések fejezetében az Áht.-re pontatlan hivatkozást (az államháztartásról szóló 1991. évi CXCV. tv.) tartalmazott.

A Számviteli politika 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésekben és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak, a jogszabályváltozás átvezetésre került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem a Polgármesteri Hivatal adottságainak megfelelően tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának szabályait és a feladat felelősét.
A Közbenső megállapítások megküldéséig az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása 2022. november 17. nappal megtörtént, ezért már a Közbenső megállapításokban sem került javaslat megfogalmazásra.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzat**ban

- az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkeztek a bankkártyával kapcsolatos pénzmozgások eljárási rendjéről és a bankkártyával kapcsolatos felelősségi kérdésekről (őrzés helye, használatra jogosultak), annak ellenére, hogy az Önkormányzat vonatkozásában bankkártyával rendelkeztek.
- nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően került megállapításra a napi készpénz záró állomány maximális értéke az Önkormányzat vonatkozásában.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdésben és az az Áhsz. 50. § (6) bekezdés bekezdésben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **Számlarend**

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvelésben ténylegesen használtak (pl.: 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendező számla).

Továbbá nem tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003011130. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, 005011130. Bevételek nyilvántartási ellenszámla).

- nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásait tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítés számviteli elszámolásának vonatkozásában.

A Számlarend 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és a hatályos 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)–h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatait ellátó Pénzügyi Osztály Ügyrendje keretében szabályozták.
A gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a Jegyző által készített **Gazdálkodási szabályzat**ban rögzítették.

A Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, mert nem tartalmazta az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírásokat.
A Gazdálkodási szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak. A szabályzatban rögzítésre kerültek az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírások, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont** előírásának megfelelően a Polgármesteri Hivatal rendelkezett a **Beszerzési szabályzattal**, azonban a szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékére vonatkozó szabályozás nem volt összhangban a Gazdálkodási szabályzat előírásaival. A Beszerzési szabályzatban 100 000 Ft, a Gazdálkodási szabályzatban pedig az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti 200 000 Ft került meghatározásra.
A Beszerzési szabályzat módosítása 2022. december 1. nap hatállyal megtörtént. A szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értéke a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt értékkel összhangban módosításra került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)–d) és f) pontok előírásai ellenére** a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal, valamint
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal.

A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján 2022. december 1. nappal elkészítették a Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzatát, továbbá 2022. december 7. nappal elkészítették a Kiküldetés szabályai szabályzatot, az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzatot, valamint a Gépjármű-használati szabályzatot, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és g)–h) pontok** előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal rendelkezett a **Reprezentációs szabályzat**tal, a **Telefonhasználat rendjének szabályozása szabályzat**tal, valamint **A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére, valamint az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat**tal, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonal**lal.
A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző által nem kerültek kijelölésre a Polgármesteri Hivatal folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatokért felelős vezető beosztású személyek (**folyamatgazda**).
A Közbenső megállapítások megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 14. nappal hatályos Ellenőrzési nyomvonalat, amely tartalmazta a Polgármesteri Hivatal folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatokért felelős vezető beosztású személyeket. Az érintett személyek 2022. december 1. nappal módosított munkaköri leírásaiban a folyamatgazdai feladatok megjelölésre kerültek, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 2. § nb) pont előírásának megfelelően a Jegyző elkészítette a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdések szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

A Közbenső megállapításokban figyelemfelhívást tettünk a gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírás**ainak felülvizsgálatára.
A gazdálkodási feladatokat ellátók munkaköri leírásainak felülvizsgálata megtörtént. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2022. december 1. nappal módosított munkaköri leírások tartalmazták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a munkaköri feladatok között, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 2. § nb) pont előírásának megfelelően a Jegyző kialakította, azonban A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző nem jelölt ki **szervezeti felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
A Közbenső megállapítások alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 1. nappal hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatot, amelyben a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyként az Aljegyző került megjelölésre, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdések előírásainak megfelelően a belső szabályozó eszközökben a kontrolltevékenységek részeként meghatározásra kerültek az egyes kontrolleljárások, azonban azok működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján megállapításra került, hogy a belső szabályozó eszközökben meghatározott kontrolltevékenységeket nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták.

- Több mintatétel esetében az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták az érvényesítés és az utalványozás dátumát (E/V/13., E/V/20-24., E/V/27-30., E/V/32., E/V/37., E/V/47., E/V/49.).
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítést és az utalványozást a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/V/20. mintatétel esetében az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pont előírása ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta a fizetés időpontját.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az utalványrendeletek tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/V/25. mintatétel esetében az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg a KTKT-t érintő munkaszervezeti feladatok ellátásával kapcsolatban felmerülő működési bevétel utalványozása.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Több mintatétel esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – a Polgármesteri Hivatal és az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. között létrejött, a villamos energia szolgáltatásra, valamint a földgáz egyetemes szolgáltatásra vonatkozó, továbbá a Polgármesteri Hivatal és a Magyar Telekom Nyrt. között létrejött, a vezetékes telefon szolgáltatásra vonatkozó szerződés – az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre (E/V/7-11., E/V15., E/V/18-19., E/V/21-22., E/V/42., E/V/44., E/K/15.).
  A jelentés elkészítéséig nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére a Polgármesteri Hivatal és a Magyar Telekom Nyrt. között létrejött szerződést, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

A 2022. évi Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adataiból vett mintatételek felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a B/V/1. és a B/V/9. mintatételek esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán – megbízási szerződésen – az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg,
- a B/V/8. mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás a pénzügyi teljesítést követően történt, ezáltal nem volt igazolható, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a pénzügyi teljesítést megelőzően történt meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjaiban felsorolt tevékenységek nem egy személy által kerültek végrehajtásra, az összeférhetetlenségi követelmények érvényesültek a megvizsgált mintatételek vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az Önkormányzat honlapján (www.kiskoros.hu) tettek eleget az Info. tv. 35. § (1) bekezdésében meghatározott, **közérdekű adatokra**

vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.

A Levt. 10. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően a Jegyző által elkészített **Iratkezelési szabályzat** vonatkozásában az illetékes kormányhivatal egyetértő nyilatkozata rendelkezésre állt. A szabályzat véleményezésre megküldésre került az illetékes levéltárnak.

Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. tv. 2. § (1) bekezdés k) pont és a 10.§ (8) bekezdés előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal rendelkezett az **Informatikai biztonsági szabályzat**tal.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszert a Jegyző az előírásoknak megfelelően kialakította és működtette.

A Jegyző gondoskodott a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A **belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt, a feladatot egy külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látta el.
A belső ellenőri feladatokra megbízást adó vonatkozásában a rendelkezésre álló dokumentumok között nem volt összhang. A belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződésen a Polgármesteri Hivatalt, a Munkamegosztási megállapodásokon az Önkormányzatot jelölték meg a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 21. napján kelt 2023. évi belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződést, amelyen a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként a Munkamegosztási megállapításokkal összhangban az Önkormányzatot jelölték meg, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A belső ellenőrzési vezető által készített, a Jegyző által jóváhagyott **Belső ellenőrzési kézikönyv** rendelkezésre állt, tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdésben foglalt tartalmi elemeket.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető elkészítette 2022. évre a kockázatelemzésen alapuló **éves ellenőrzési terv**et, amelyet a Képviselő-testület a 70/2021. számú képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Bkr. 49. § (1) és (1a) bekezdések előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. évről szóló **ellenőrzési jelentés**t, amelyet a Képviselő-testület a 47/2022. számú képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője kiállította a 2021. évre vonatkozó **Vezetői nyilatkozat**ot.
A Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően a Jegyző megküldte azt a Polgármester részére, valamint a Polgármester beterjesztette azt a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező és egyéb nyilvántartásokat** az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, az elszámolásra kiadott előlegek, a pénzeszközök, valamint a készletek vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.
Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A Képviselő-testület a 3/2022. (II. 24.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el a 2022. évi költségvetés eredeti **előirányzatait.** A költségvetési rendeletben foglalt 2022. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege teljes körűen megegyezett a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentésben szerepelő eredeti előirányzatok adataival a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartások nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak. Az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 2. d) pont előírása ellenére a részletező nyilvántartás nem tartalmazta az előirányzat-módosításokról készült feljegyzések számát.
  A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az előirányzat módosításról készített elrendelés ügyirat számát tartalmazta a módosított előirányzat nyilvántartásba vételi bizonylat, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az elszámolásra kiadott előlegekről az ASP-ben vezetett nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet előírásainak.
- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, valamint a pénzeszközök nyilvántartását az ASP-ben vezették az Áhsz. 14. mellékletében leírt adattartalomnak megfelelően.
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő részletező nyilvántartást és egyéb nyilvántartást
  - a vásárolt készletek,
  - a kiadások aktív időbeli elhatárolása, valamint
  - a kiadások passzív időbeli elhatárolások vonatkozásában.

  Az éves költségvetési beszámolóban vásárolt készletek vagyonelem nem került kimutatásra. A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a kiadások aktív és passzív időbeli elhatárolása vonatkozásában egyedi részletező nyilvántartást bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a 2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ, a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában.

Az **Áhsz. 53. §-a szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték a 2022. év I. félévében.

A **bérkönyvelés** a KIRA 2022. év május havi bérfelhasználási összesítője és a Polgármesteri Hivatal könyvelési bizonylatai alapján került ellenőrzésre, amely alapján megállapításra került, hogy a 2022. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása a bérfelhasználási összesítőben és a könyvelés-finanszírozási listákban foglaltak szerint történt meg.
A Közbenső megállapításokban figyelemfelhívást tettünk, hogy a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása nem a 38/2013.

NGM rendelet VIII FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre, az alkalmazott 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nem megfelelő.
A Közbenső megállapításokat követően a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolását a továbbiakban a 38/2013. NGM rendeletben előírásának megfelelően végzik, a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla 2022. évi záró értéke nulla, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2022. évi **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatok**at a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az Áhsz. 54. § -a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően végezték el.

- A 2021. évi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. félévi IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonat adataival. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeztek a 2021. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ nyitó adatainak alátámasztásaként megküldött dokumentumok felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2021. december havi hóközi intézményi kifizetések levonások része nem került elhatárolásra a Polgármesteri Hivatal 2021. évi könyveiben.
A nyitó adatok felülvizsgálata és rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján megállapításra került, hogy a gyakorlatban nem teljeskörűen vették figyelembe az Szt. 165-166. § előírásait és az Szt. 15. § (3) bekezdése szerinti **valódiság elvét** a könyvvezetés során.

- Az E/V/37. és az E/K/7. mintatételek esetében megállapítottuk, hogy a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat (számla) nem a vizsgált szerv nevére és adószámára szólt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat (számla) nem a vizsgált szerv nevére és adószámára szólt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak, ezért javaslat került megfogalmazásra (B/K/2.).

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján az alábbi **könyvvezetési hibák**at tártuk fel.

- Az E/V/30. mintatétel esetében az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásai ellenére a gazdasági esemény (táppénz kifizetés) nem megfelelő könyvviteli számlán került elszámolásra.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően a táppénz kifizetés értékét az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásainak megfelelően a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán történt (B/K/1.). A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Több mintatétel esetében az Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (I. 22.) számú önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés és 5. § (1) bekezdés előírásai ellenére a hivatali időn kívül, hivatali helyiségben történt házasságkötés teljes díja a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton került kimutatásra (E/V33., E/V/35., E/V/38.).

A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.

- Az E/V/43. mintatétel esetében a felvonó szerviz szolgáltatási átalánydíj K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a felvonó szerviz szolgáltatási átalánydíj könyvviteli nyilvántartásának gyakorlatát nem változtatták meg, ezért javaslat került megfogalmazásra (B/V/5.).
- Az E/V/46. mintatétel esetében a beszerzett Samsung Galaxy A13 típusú mobiltelefon Önkormányzat részére való továbbadása a B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Az E/K/1. mintatétel esetében az anyakönyvi kivonat beszerzés értékének a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Az E/K/4. mintatétel esetében a mobilparkolás díjának a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Az E/K/6. mintatétel esetében a Város Bora beszerzés értékének a K335. Közvetített szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Az E/K/7. mintatétel esetében az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás értékének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás értékét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton szerepeltették (B/K/2.). A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

A 2022. I. félévi főkönyvi karton szintű elemzés során megállapítottuk, hogy nem a 2021. évi könyvekben elhatárolt december havi bér összege került feloldásra.
Az eltérés rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és 12. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás **ellenőrzése során feltárt, javítható hibákat** nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a 2022. évi éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében előírt **határidőig eleget tettek**, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló KGR-K11-ben **2023. február 28-án került feladásra**. Az éves költségvetési beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A Polgármesteri Hivatal 2023. április 3-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú 2022. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tesszük.

A 2022. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 1/2023. (I. 26.) rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló **költségvetési jelentés**ében szerepeltetett **módosított előirányzatok** összegének az önkormányzati rendelettel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege megegyezett a 2022. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegével.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásainak megfelelő releváns éves könyvviteli zárlat keretében megtörtént:

- a pénzeszközök záró állományának egyeztetése,
- a vevők egyedi értékelése során az értékvesztés elszámolása,
- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a tárgyévben igénybe nem vett, következő évben felhasználásra kerülő működési célú támogatás passzív időbeli elhatárolása, valamint
- a 2022. december havi személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolása.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően teljeskörűen alátámasztották a 2022. évi éves költségvetési beszámoló **mérleg**ében az egyes sorokon kimutatott adatokat. A 2023. február 7-17. közötti időszakban 2022. december 31. forduló nappal történt **mennyiségi leltárfelvétel**t alátámasztó leltározási utasítást, leltárfelvételi ívet és leltározási jegyzőkönyvet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálatát a következő mérlegsorok záró értékének ellenőrzésével végeztük el.

C) Pénzeszközök

A **forintpénztár** beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonattal és a 2022. évi utolsó pénztárjelentéssel egyeztettük. A pénztárjelentés az éves költségvetési beszámolóban foglaltakkal egyező záró pénzkészlet állományt tartalmazta. A 2023. évi első pénztárjelentés nyitó egyenlege és a 2022. évi utolsó pénztárjelentés **záró egyenlege megegyezett**.

A **kincstári körön kívüli forintszámlák** főkönyvi kivonat szerinti egyenlegei és a rendelkezésünkre bocsátott 2022. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel. A 2023. évi első bankszámla kivonatok nyitó egyenlegeivel a 2022. évi utolsó bankszámla kivonatok **záró egyenlegei megegyeztek.**

D) Követelések

A **készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére szóló költségvetési évben esedékes követelések** mérlegértékének valódiságát a vevők részletező nyilvántartása és a vevők egyedi értékelése során 2022. december 31. nappal végzett értékvesztés elszámolásáról készült lista rendelkezésünkre bocsátásával **igazolták.**
A Számviteli politika követelések értékelésére vonatkozó előírása ellenére a költségvetési évben esedékes követelések között 2011. évi követelések kerültek kimutatásra.

A **folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása** mérlegérték vizsgálata során megállapítottuk, hogy a munkavállalók részére 2022. december hónapban kifizetett táppénz összege és a főkönyvi kivonat egyezőséget mutatott.

E) Egyéb Sajátos Elszámolások

A Polgármesteri Hivatal 2022. IV. negyedévre benyújtott ÁFA bevallásában a következő időszakra átvihető követelés összege, valamint a bevallásban még nem rendezett áfa együttes összege **megegyezett** a főkönyvi kivonatban befizetendő adóként kimutatott összeggel.

F) Aktív Időbeli Elhatárolások

A Mediaworks Hungary Zrt. által 2022. novemberben számlázott Petőfi Népe napi lap 2023. évi előfizetési díját az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás**aként mutatták ki.

G) Saját Tőke

Az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérlegértéke megegyezett a 2014. évi rendező mérleg azonos során szereplő értékkel.
A 2021. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **felhalmozott eredmény** könyvviteli számlára.
A 2022. évi éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásában kimutatott **mérleg szerinti eredmény** összege szerepelt mérlegértékként is, amely megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összegével.

H) Kötelezettségek

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra** mérlegsor 2022. évi záró értéke **nem volt megalapozott**. A Pénzügyminisztérium 2022. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató „Számlák év végi kezelése" pontjában foglaltak ellenére a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. által végzett távüzemeltetés 2022. november havi díját **31 750 Ft** értékben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekként mutatták ki.

J) Passzív Időbeli Elhatárolások

A Központi Statisztikai Hivatal által a 2022. évi népszámlálás végrehajtásához biztosított pénzügyi fedezet 2022. költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett, fel nem használt összegét az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásának megfelelően a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás**aként mutatták ki.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérlegértéknek a Polgármesteri Hivatal 2022. december havi finanszírozási összesítővel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatal könyveiben a 2022. december hónapra járó, személyi juttatások és járulékok hóközi kifizetésekkel csökkentett összege **megalapozottan** került kimutatásra.

Az **eredménykimutatás**ban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezett.
Az Áhsz. 25–27. §-aiban rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések minden esetben érvényesültek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása nem teljeskörűen történt meg.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és a kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta.
A Polgármesteri Hivatal nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.
Az éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Polgármesteri Hivatal 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves költségvetési beszámoló a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

A Polgármesteri Hivatal a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - a Számviteli Politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénz- és értékkezelési szabályzat, a Számlarend, a Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési Szabályzat, a gazdálkodási feladatokat ellátók munkaköri leírásai, az Integrált kockázatkezelési szabályzat, a belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződés felülvizsgálatáról,
  - a Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzata, a Kiküldetés szabályai szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat, a Gépjármű-használati szabályzat, továbbá az Ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről,

- a folyamatgazdai feladatok munkaköri leírásokban való megjelöléséről,
- az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy szabályzatban való megjelöléséről,
- az érvényesítés és az utalványozás dátumának, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, valamint a pénzügyi teljesítés időpontját tartalmazó kiadási utalványrendeletekről,
- az előirányzat módosításról elrendelő ügyirat készítéséről,
- a 2022. december havi személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolásáról.

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

- **megkezdett intézkedéseket** a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások megfelelő könyvviteli számlán történő elszámolás, valamint az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolás vonatkozásában, amelyeket nem fejezett be, a gazdaság események könyvvezetésben történő javítása nem történt meg. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/2. és a 2/8. pontjaiban.

A Polgármesteri Hivatal a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok ellenére

- **nem intézkedett**
  - a KTKT-t érintő munkaszervezeti feladatok ellátásával kapcsolatban felmerülő működési bevétel utalványozásáról,
  - a Magyar Telekom Zrt.-vel kötött szerződés pótlásáról,
  - arról, hogy a könyvviteli nyilvántartásokban csak a vizsgált szerv nevére és adószámára szóló bizonylat szerepeljen,
  - hivatali időn kívül, hivatali helyiségben történt házasságkötés díj az Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (I. 22.) számú önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés és 5. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a B36. Egyéb közhatalmi bevételek, valamint a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovatokon való kimutatásáról,
  - a felvonó szerviz szolgáltatási átalánydíj Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő kimutatásáról,
  - a gazdasági események Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben, az Áhsz. 16. mellékletben és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelő számbevételéről,
  - az anyakönyvi kivonat beszerzés értékének az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő kimutatásáról,
  - a mobilparkolás díjának az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő kimutatásáról,
  - a működési bevételekre szóló költségvetési évben esedékes követelések Számviteli politika előírásainak megfelelő értékeléséről.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.–1/2., a 2/1. és a 2/3. – 2/7. és a 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen a KTKT-t érintő munkaszervezeti feladatok ellátásával kapcsolatban felmerülő bevételek utalványozása.

1/2. az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Magyar Telekom Zrt.-vel kötött szerződés pótlása történjen meg.

1/3. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.

1/4. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. a gazdasági események minden esetben az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő bizonylat (az ellenőrzött szerv nevére és adószámára szóló számlák) alapján kerüljenek nyilvántartásba vételre.

2/2. a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások értéke az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásainak megfelelően kerüljön elszámolásra.

2/3. az Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (I. 22.) számú önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés és 5. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a hivatali időn kívül, hivatali helyiségben történt házasságkötés díját a B36. Egyéb közhatalmi bevételek, valamint a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovatokon mutassák ki.

2/4. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően a felvonó szerviz szolgáltatási átalánydíj összegét a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton szerepeltessék.

2/5. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően az anyakönyvi kivonat beszerzés értékét a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton szerepeltessék.

2/6. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a mobilparkolás díj elszámolása a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történjen.

2/7. az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben, az Áhsz. 16. mellékletben és a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően történjen a gazdasági események számbevétele (Samsung Galaxy A13 típusú mobiltelefon továbbadása, Város Bora beszerzése).

2/8. az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás értékét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton szerepeltessék.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. az éves költségvetési beszámoló mérlegének összeállításakor a Számviteli politika követelések értékelésére vonatkozó előírásait alkalmazzák.

3/2. a számlák év végi kezelése során a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásai és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint járjanak el.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiskőrösi Óvodák
Törzsszám: 803692

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv részére 2022. november 24. napján megküldésre kerültek a Közbenső megállapítások, amelyek az Óvoda vonatkozásában is tartalmaztak megállapításokat és szükséges intézkedéseket. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján elvégzett módosítások, javítások az egyes fejezetekben, valamint a mellékletekben szereplő Mintatételek értékelése megnevezésű táblázatokban kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok pótlása, a hibák javítása nem teljeskörűen történt meg az ellenőrzési jelentés elkészítéséig. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezet és nyomon követési rendszer elemei fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában megtalálható volt az Óvoda 1339-5/2022. okiratszámú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirat**a, amelynek tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdéseiben előírtaknak.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírásának megfelelően az Óvoda rendelkezett **SZMSZ**-szel, azonban az Áht. 9. § b) pont előírása ellenére az SZMSZ irányító szerv által történő, jóváhagyásáról nem állt rendelkezésre dokumentum.
Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére az SZMSZ a hatályon kívül helyezett, a szabályozott elektronikus ügyintézési szolgáltatásokról és az állam által kötelezően nyújtandó szolgáltatásokról szóló 83/2012. (IV. 21.) számú Korm. rendeletre tartalmazott hivatkozást, valamint a családok védelméről szóló törvényre pontatlan hivatkozást tartalmazott.
A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rend. 3. § (3) bekezdés előírása ellenére az Óvoda SZMSZ-e nem tartalmazta az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket.[1]

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Polgármesteri Hivatal **Munkamegosztási megállapodás**t kötött a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvodával, amelyet a Képviselő-testület a 41/2019. számú határozatával hagyott jóvá.

A számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.
Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Óvoda rendelkezett **Számviteli politikával, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, Eszközök és**

[1] Az ellenőrzött szerv az SZMSZ-t az ellenőrzött időszakot követően, 2023. januárjában módosította, amelyet a Képviselő-testület a 4/2023. számú határozatával hagyott jóvá. A szabályzat tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk, ezért javaslat került megfogalmazásra.

források értékelési szabályzatával, az Önköltségszámítási és arányosítási szabályzattal és a Pénz- és értékkezelési szabályzattal.

A **Számviteli politikában** a szabályozás nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, tekintettel az alábbiakra:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban
  - nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá
  - nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- a szabályozás nem teljeskörűen tett eleget az Szt. 14. § (3) bekezdésének, mert nem az Óvoda adottságainak, körülményeinek megfelelően került szabályozásra (az Óvoda nem alkalmazza a 7-es számlaosztályt).
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont (jelentős összegű hiba) előírásának változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át.
- a Számviteli politika IV. Záró Rendelkezések fejezetében az Áht.-re pontatlan hivatkozást (az államháztartásról szóló 1991. évi CXCV. tv.) tartalmazott.

A Számviteli politika 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésekben és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak, a jogszabályváltozás átvezetésre került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére az **Eszközök és Források Értékelési Szabályzata** nem az Óvoda adottságainak megfelelően tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának szabályait és a feladat felelősét.

A Közbenső megállapítások megküldéséig az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása 2022. november 17. nappal megtörtént, ezért már a Közbenső megállapításokban sem került javaslat megfogalmazásra.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzat**ban

- az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkeztek a bankkártyával kapcsolatos pénzmozgások eljárási rendjéről és a bankkártyával kapcsolatos felelősségi kérdésekről (őrzés helye, használatra jogosultak), annak ellenére, hogy az Önkormányzat vonatkozásában bankkártyával rendelkeztek.
- nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően került megállapításra a napi készpénz záró állomány maximális értéke az Önkormányzat vonatkozásában.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdésben és az az Áhsz. 50. § (6) bekezdés bekezdésben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **Számlarend**

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvelésben ténylegesen használtak (pl.: 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendező számla). Továbbá nem tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003091110. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, 005091110. Bevételek nyilvántartási ellenszámla).
- nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásait tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítés számviteli elszámolásának vonatkozásában.

A Számlarend 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és a hatályos 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)–h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatait ellátó Pénzügyi Osztály Ügyrendje keretében szabályozták.
A gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a **Gazdálkodási szabályzat**ban rögzítették.

A Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, mert nem tartalmazta az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírásokat.
A Gazdálkodási szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak. A szabályzatban rögzítésre kerültek az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírások, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont** előírásának megfelelően az Óvoda rendelkezett a **Beszerzési szabályzattal**, azonban a szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékére vonatkozó szabályozás nem volt összhangban a Gazdálkodási szabályzat előírásaival. A Beszerzési szabályzatban 100 000 Ft, a Gazdálkodási szabályzatban pedig az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti 200 000 Ft került meghatározásra.
A Beszerzési szabályzat módosítása 2022. december 1. nap hatállyal megtörtént. A szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értéke a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt értékkel összhangban módosításra került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)–d), f) és h) pontok előírásai ellenére** az Óvoda nem rendelkezett

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,

- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal, valamint
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.

A Közbenső megállapítások megküldését követően 2022. december 8. napján került az ellenőrzés részére megküldésre a 2022. január 1. nappal hatályos Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzata. A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján 2022. december 1. nappal elkészítették a Kiküldetés szabályai szabályzatot, valamint a Gépjármű-használati szabályzatot, továbbá 2022. november 24. nappal elkészítették az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzatot. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 5. nappal hatályos A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére, valamint az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzatot. A szabályzatok megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és g) pontok** előírásainak megfelelően az Óvoda rendelkezett a **Reprezentációs szabályzat**tal, valamint a **Telefonhasználati szabályzattal**, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az Óvoda vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **ellenőrzési nyomvonal**at a Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére az Óvodavezető nem készítette el.
A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai ellenére az Óvodavezető által nem kerültek kijelölésre az Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatokért felelős vezető beosztású személyek (**folyamatgazda**).
A Közbenső megállapítások megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 15. nappal hatályos ellenőrzési nyomvonalat, amely tartalmazta az Óvoda folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatokért felelős vezető beosztású személyeket. Az érintett személyek 2022. december 1. nappal módosított munkaköri leírásaiban a folyamatgazdai feladatok megjelölésre kerültek, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére az Óvodavezető nem készítette el a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdések szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján elkészítették a 2022. december 1. nappal hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére az Óvodavezető nem alakította ki.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai ellenére az Óvodavezető nem jelölt ki **szervezeti felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
A Közbenső megállapítások alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2018. szeptember 1. nappal hatályos Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot, amelyben az Óvoda vonatkozásában az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyként az Óvodavezető került megjelölésre, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

Az Óvoda vonatkozásában a Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdések előírásainak megfelelően a belső szabályozó eszközökben a kontrolltevékenységek részeként meghatározásra kerültek az egyes kontrolleljárások, azonban azok működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján megállapításra került, hogy belső szabályozó eszközökben meghatározott kontrolltevékenységeket nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták.

- Több mintatétel esetében az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták az érvényesítés és az utalványozás dátumát (E/V/10., E/V/14., E/V/23-25., E/V/28-43., E/V/48-49.).
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítést és az utalványozást a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Több mintatétel esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Óvodák és a TARR Kft. között létrejött szerződésen – az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg (E/V/22-23., E/V/28., E/V/31., E/V/36., E/V/41.).
  A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 1. nappal az Óvoda és a TARR Kft. között létrejött, pénzügyileg ellenjegyzett szerződést, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/V/43. mintatétel esetében az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az utalványozást a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **2022. évi 12. havi IKJ és Gyorsjelentés** adataiból véletlenszerű mintavételezéssel kiválasztott kontroll mintatételek felülvizsgálata során eddig fel nem tárt hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjaiban felsorolt tevékenységek nem egy személy által kerültek végrehajtásra, az összeférhetetlenségi követelmények érvényesültek a megvizsgált mintatételek vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda vonatkozásában az Önkormányzat honlapján (www.kiskoros.hu) tettek eleget az Info. tv. 35. § (1) bekezdésében meghatározott, **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség**ének, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.

Az **iratkezelés** szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket az Óvoda 2023. januárjában módosított SZMSZ-e tartalmazta, ezért a vonatkozó megállapításokat ott szerepeltettük.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti **folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszer**t az Óvodavezető nem az előírásoknak megfelelően működtette.

A Bkr. 15. § előírásainak megfelelően az Óvodavezető gondoskodott az **operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés** kialakításáról, azonban a belső ellenőri feladatokra megbízást adó vonatkozásában a rendelkezésre álló dokumentumok között nem volt összhang. A belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződésen a Polgármesteri Hivatalt, a Munkamegosztási megállapodásokon az Önkormányzatot jelölték meg a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 21. napján kelt 2023. évi belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződést, amelyen a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként a Munkamegosztási megállapításokkal összhangban az Önkormányzatot jelölték meg, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az Óvodavezető nem látta el igazoló aláírásával az Óvodákra kiterjedő hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv**et.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az Óvodavezető aláírásával igazolta a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadását, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásai ellenére az Óvoda vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető nem készítette el a 2022. évi **éves ellenőrzési terv**et.
A Közbenső megállapítások megküldését követően került az ellenőrzés részére megküldésre az Önkormányzat 126/2022. számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve, amely tartalmazott az Óvodára vonatkozó belső ellenőrzési feladatot, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2021. évben nem történt belső ellenőrzés az Óvoda vonatkozásában, ezért a belső ellenőrzési vezető nem készítette el a Bkr. 49. § (1) és (1a) bekezdések előírásai szerinti 2021. évről szóló **ellenőrzési jelentés**t.
A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért javaslat került megfogalmazásra.

A 2021. évre vonatkozó **Vezetői nyilatkozat**ban a Bkr. 2. § nd) pont előírásának megfelelően az Óvodavezető értékelte az Óvoda belső kontrollrendszerének minőségét.
A Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően az Óvodavezető megküldte a 2021. évre vonatkozó Vezetői nyilatkozatot a Polgármester részére, valamint a Polgármester beterjesztette azt a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező és egyéb nyilvántartásokat** az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, az elszámolásra kiadott előlegek, a pénzeszközök, a tárgyi eszközök, valamint a készletek vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A Képviselő-testület a 3/2022. (II. 24.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el a 2022. évi költségvetés eredeti **előirányzatait.** A költségvetési rendeletben foglalt 2022. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege teljes körűen megegyezett a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentésben szerepelő eredeti előirányzatok adataival az Óvoda vonatkozásában. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartások nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak. Az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 2. d) pont előírása ellenére a részletező nyilvántartás nem tartalmazta az előirányzat-módosításokról készült feljegyzések számát.
  A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az előirányzat módosításról készített elrendelés ügyirat számát tartalmazta a módosított előirányzat nyilvántartásba vételi bizonylat.
- A tárgyi eszközök önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában vezetett nyilvántartásai megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezeteiben foglalt jogszabályi előírásoknak.
- Az elszámolásra kiadott előlegekről vezetett nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet előírásainak.
- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, valamint a pénzeszközök nyilvántartását az ASP-ben vezették az Áhsz. 14. mellékletében leírt adattartalomnak megfelelően.
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő részletező nyilvántartást és egyéb nyilvántartást
  - a vásárolt készletek,
  - a kiadások aktív időbeli elhatárolása, valamint
  - a kiadások passzív időbeli elhatárolások vonatkozásában.

  Az éves költségvetési beszámolóban vásárolt készletek vagyonelem nem került kimutatásra. A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a kiadások aktív és passzív időbeli elhatárolása vonatkozásában egyedi részletező nyilvántartást bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a 2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ, a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában.

Az **Áhsz. 53. §** (6) bekezdés **szerinti - negyedéves - releváns zárlati feladatok** keretében nem végezték el a (6) bekezdés d) pont előírása ellenére az egyszerűsített értékelés alá vont követelések esetében az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását 2022. II. negyedévére vonatkozóan.

A **bérkönyvelés** a KIRA 2022. év május havi bérfelhasználási összesítője és az Óvoda könyvelési bizonylatai alapján került ellenőrzésre, amely alapján megállapításra került, hogy a 2022. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása a bérfelhasználási összesítőben és a könyvelés-finanszírozási listákban foglaltak szerint történt meg.
A Közbenső megállapításokban figyelemfelhívást tettünk, hogy a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre, az alkalmazott 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nem megfelelő.
A Közbenső megállapításokat követően a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolását a továbbiakban a 38/2013. NGM rendeletben előírásának megfelelően végzik, a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla 2022. évi záró értéke nulla, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2022. évi **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatok**at az Óvoda vonatkozásában az Áhsz. 54. § -a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően végezték el.

- A 2021. évi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. félévi IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonat adataival. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeztek a 2021. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének megfelelő záró adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ nyitó adatainak alátámasztásaként megküldött dokumentumok felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a 2021. december havi hóközi intézményi kifizetések levonások része, valamint
- a 2021. december havi járulékfizetés alsó határ miatti különbözet összege nem került elhatárolásra az Óvoda 2021. évi könyveiben.

A nyitó adatok felülvizsgálata és rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján az alábbi **könyvvezetési hibák**at tártuk fel.

- Az E/V/18. mintatétel esetében az íróasztal javítás értékének a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Az E/V/48. mintatétel esetében az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásai ellenére a gazdasági esemény (táppénz kifizetés) nem megfelelő könyvviteli számlán került elszámolásra.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a táppénz kifizetés az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásainak megfelelően a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán történt (B/K/2.). A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az E/K/3. és az E/V/33. mintatételek esetében az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás értékének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.

A 2022. I. félévi főkönyvi karton szintű elemzés során megállapítottuk, hogy nem a 2021. évi könyvekben elhatárolt december havi bér összege került feloldásra.
Az eltérés rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

Az Óvoda vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és 12. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az Óvoda vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás **ellenőrzése során feltárt, javítható hibákat** nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda vonatkozásában a 2022. évi éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében előírt **határidőig eleget tett**, a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló KGR-K11-ben **2023. február 28-án került feladásra**. Az éves költségvetési beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az Óvoda 2023. április 3-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú 2022. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

A 2022. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 1/2023. (I. 26.) rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló **költségvetési jelentés**ében szerepeltetett **módosított előirányzatok** összegének az önkormányzati rendelettel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege megegyezett a 2022. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegével.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásainak megfelelő releváns éves könyvviteli zárlat keretében megtörtént:

- a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása (IV. negyedév),
- a pénzeszközök záró állományának egyeztetése,
- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé, valamint
- a 2022. december havi személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolása.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelőn teljeskörűen alátámasztották a 2022. évi éves költségvetési beszámoló **mérleg**ében az egyes sorokon kimutatott adatokat. A 2023. február 7-17. közötti időszakban 2022. december 31. forduló nappal történt **mennyiségi leltárfelvétel**t alátámasztó leltározási utasítást, leltárfelvételi ívet és leltározási jegyzőkönyvet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálatát a következő mérlegsorok záró értékének ellenőrzésével végeztük el.

A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** mérlegértékének vizsgálata során megállapítottuk, hogy az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2022. december 31-ei kimutatásban szereplő bruttó értékek és az elszámolt értékcsökkenés értékek is megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számláinak értékével. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok záró mérlegértéke **megalapozott, valós volt**.

C) Pénzeszközök

A **forintpénztár** beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonattal és a 2022. évi utolsó pénztárjelentéssel egyeztettük. A pénztárjelentés az éves költségvetési beszámolóban foglaltakkal egyező záró pénzkészlet állományt tartalmazta. A 2023. évi első pénztárjelentés nyitó egyenlege és a 2022. évi utolsó pénztárjelentés **záró egyenlege megegyezett**.

A **kincstári körön kívüli forintszámlák** főkönyvi kivonat szerinti egyenlegei és a rendelkezésünkre bocsátott 2022. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel. A 2023. évi első bankszámla kivonatok nyitó egyenlegeivel a 2022. évi utolsó bankszámla kivonatok **záró egyenlegei megegyeztek**.

D) Követelések

A **folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása** mérlegérték vizsgálata során megállapítottuk, hogy a munkavállalók részére 2022. december hónapban kifizetett táppénz összege és a főkönyvi kivonat egyezőséget mutatott. A mérlegérték **megalapozott, valós volt**.

G) Saját Tőke

A **nemzeti vagyon induláskori értéke** mérlegérték megegyezett a 2014. évi rendező mérleg azonos során szereplő értékkel.
Az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérlegértéke megegyezett a 2014. évi rendező mérleg azonos során szereplő értékkel.
A 2021. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **felhalmozott eredmény** könyvviteli számlára.
A 2022. évi éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásában kimutatott **mérleg szerinti eredmény** összege szerepelt mérlegértékként is, amely megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összegével.

H) Kötelezettségek

Az Óvoda 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** nem kerültek kimutatásra. Az üzemeltetés és a szolgáltatás folytonosságából adódóan indokolt lett volna a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának „Számlák év végi kezelése" pontjában foglaltak figyelembevételével és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint a mérlegkészítésig beérkezett számlák kimutatása a könyvekben.

J) Passzív Időbeli Elhatárolások

Az Óvoda vonatkozásában a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérlegértéknek az Óvodák 2022. december havi finanszírozási összesítővel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy az Óvodák könyveiben a 2022. december hónapra járó, személyi juttatások és járulékok hóközi kifizetésekkel csökkentett összege **megalapozottan** került kimutatásra.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:
Felhívjuk a figyelmet Az Áhsz. 14. § (14) bekezdésben foglaltak betartására, amely szerint a Halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni, a fejlesztési célra kapott támogatás összegét, amelyből a zárlati feladatok során a támogatásból megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolt összegét ki kell vezetni. Az ellenőrzés a tárgyi eszköznyilvántartás felülvizsgálata során megállapította, hogy az Óvoda rendelkezik olyan eszközzel, amelyhez támogatás is kapcsolódik, támogatásból került megvalósításra, viszont a jogszabályi előírás ellenére a mérleg forrás oldalán nem jelenik meg hozzá kapcsolódóan halasztott eredményszemléletű bevétel.

Az **eredménykimutatás**ban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezett.
Az Áhsz. 25–27. §-aiban rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések minden esetben érvényesültek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása nem teljeskörűen történt meg.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és a kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta.
Az Óvoda nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.
Az éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Óvoda 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves költségvetési beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Óvoda a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénz- és értékkezelési szabályzat, a Számlarend, a Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, a belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződés felülvizsgálatáról,
  - a Kiküldetés szabályai szabályzat, a Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzata, a Gépjármű-használati szabályzat, A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére, valamint az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat, az Ellenőrzési nyomvonal, a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, a 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítéséről,
  - a folyamatgazdai feladatok munkaköri leírásokban való megjelöléséről,
  - az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy szabályzatban való megjelöléséről,

- az érvényesítés és az utalványozás dátumának, valamint az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását tartalmazó kiadási utalványrendeletekről,
- a szerződések pénzügyi ellenjegyzéséről,
- a Belső ellenőrzési kézikönyv Óvodavezető igazoló aláírásával való ellátásáról,
- az előirányzat módosításról elrendelő ügyirat készítéséről,
- a 2022. december havi személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolásáról.

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

- **megkezdett intézkedéseket** a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások megfelelő könyvviteli számlán történő elszámolás vonatkozásában, amelyeket nem fejezett be, a gazdasági események könyvvezetésben történő javítása nem történt meg. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/2. pontjában.

Az Óvoda a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok ellenére

- **nem intézkedett**
  - az SZMSZ felülvizsgálatáról,
  - az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről,
  - az íróasztal javítás értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolásáról,
  - az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolásáról.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.–1/4., a 2/1. és a 2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az Óvodák SZMSZ-ének Képviselő-testület általi jóváhagyása megtörténjen.

1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az SZMSZ ne tartalmazzon hatályon kívül helyezett jogszabályi helyekre hivatkozásokat.

1/3. a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rend. 3. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket.

1/4. a Bkr. 49. § (1) és (1a) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a belső ellenőrzési vezető készítse el az éves ellenőrzési jelentést. A Bkr. 49.§ (3) és (3a) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében az Óvodák vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető által elkészített éves ellenőrzési jelentés kerüljön megküldésre a Jegyzőnek. Az éves ellenőrzési jelentést a Jegyző terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően az íróasztal javítás értékét a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton szerepeltessék.

2/2. a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások értéke az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásainak megfelelően kerüljön elszámolásra.

2/3. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás értékét a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton mutassák ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

3/1. a számlák év végi kezelése során a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint járjanak el.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYSZI

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény**
Törzsszám: **340643**

A Magyar Államkincstár által az irányító Önkormányzat részére 2022. november 24-én megküldésre kerültek a Közbenső megállapítások az ellenőrzés során feltárt hibákról. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján elvégzett módosítások, javítások az egyes fejezetekben, valamint a mellékletekben szereplő Mintatételek értékelése megnevezésű táblázatokban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Egyszinél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak nem teljes körűen felelt meg. A Közbenső megállapítások alapján az Egyszi a szabályozásbeli hiányosságok javítását 2022. december 31-ig teljes körűen elvégezte, a működtetésben feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére intézkedéseket tett.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában megtalálható volt az Egyszi 482- 4/2022. okiratszámú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirata**, amelynek tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdésekben előírtaknak.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően az Egyszi rendelkezett az irányító szerv Képviselő-testülete 57/2021. számú határozatával jóváhagyott **SZMSZ**-el.
Az SZMSZ felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- nem tartalmazta a hatályos alapító okirat keltét, számát és az alapítás időpontját az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére,
- az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezései ellenére nem került módosításra a szükségessé válást követő 30 napon belül, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott.[2] ,
- az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem tartalmazta a munkakörökhöz tartozó helyettesítés rendjét (kivétel: igazgató), valamint a munkakörökhöz tartozó felelősségi szabályokat,
- az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásai ellenére nem tartalmazta az alkalmazottakra (csak a vezetőre) vonatkozóan a feladat- és hatáskörőket, a helyettesítés rendjét, valamint a költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját és szabályait.

[2] 1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról, 226/2006. (XI. 20.) Korm. rendelet a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények ágazati azonosítójáról és országos nyilvántartásáról, 356/2008. (XII.31.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény egészségügyi intézményekben történő végrehajtásáról, 68/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről, 55/2015. (XI. 30.) EMMI rendelet az egyes szociális és gyermekjóléti tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról, Kiskőrös Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2013. (I.7.) önkormányzati rendelete a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátások térítési díjáról, Kiskőrös Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2013. (XI.21.) számú önkormányzati rendelete a szociális ellátásokról

A Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzött időszakban (2022. december 6. nappal) az SZMSZ módosításra került. A szabályzat a fenntartó Önkormányzat nevében eljáró Társadalompolitikai Bizottság jóváhagyását követően, 2022. december 13. nappal lépett hatályba. A módosított szabályzat tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal **Munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezettel nem rendelkező Egyszivel, amelyet a Képviselő-testület a 41/2019. számú határozatával hagyott jóvá.

A számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Egyszi rendelkezett **Számviteli politikával, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, Eszközök és források értékelési szabályzatával, az Önköltségszámítási és arányosítási szabályzattal és a Pénz- és értékkezelési szabályzattal.**

A **Számviteli politikában** a szabályozás nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, tekintettel az alábbiakra:

- a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban
  - nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá
  - nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- a szabályozás nem teljes körűen tett eleget a Szt. 14. § (3) bekezdésének, mert nem az Egyszi adottságainak, körülményeinek megfelelően került szabályozásra (az Egyszi nem alkalmazza a 7-es számlaosztályt).
- a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont (jelentős összegű hiba) előírásának változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.
- a szabályzat IV. Záró Rendelkezések fejezetében az Áht.-re pontatlan hivatkozást (az államháztartásról szóló 1991. évi CXCV. tv.) tartalmazott.

A Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzési időszakban, 2022. december 1. nappal a szabályzat módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésekben és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak, a jogszabályváltozás átvezetésre került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem a szervezeti sajátosságoknak megfelelően tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának szabályait és a feladat felelősét.

A Közbenső megállapítások megküldéséig az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása 2022. november 17. nappal megtörtént, ezért már a Közbenső megállapításokban sem került javaslat megfogalmazásra.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzatban**

- a Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkeztek a bankkártyával kapcsolatos pénzmozgások eljárási rendjéről és a bankkártyával kapcsolatos felelősségi kérdésekről (őrzés helye, használatra jogosultak), annak ellenére, hogy az Egyszi vonatkozásában bankkártyával rendelkeztek,
- nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően került megállapításra a napi készpénz záró állomány maximális értéke az Egyszi vonatkozásában.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdésben és az az Áhsz. 50. § (6) bekezdés bekezdésben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **Számlarend**

- a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljes körűen tartalmazta mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvelésben ténylegesen használtak (pl.: 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendező számla). Továbbá nem tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003018030. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, 00501018030 Bevételek nyilvántartási ellenszámla).
- nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásait tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése számviteli elszámolásának vonatkozásában.

A Számlarend 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és a hatályos 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)–h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása szerinti a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési feladatok, adatszolgáltatási feladatok, beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatit ellátó Pénzügyi Osztály Ügyrendje keretében szabályozták.
A gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a **Gazdálkodási szabályzat**ban rögzítették.
A Gazdálkodási szabályzat nem teljes körűen felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, mert nem tartalmazta az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírásokat.

A Gazdálkodási szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak. A szabályzatban rögzítésre kerültek az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírások, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont** előírásának megfelelően az Egyszi rendelkezett **Beszerzési szabályzat**tal, azonban a szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékére vonatkozó szabályozás nem volt összhangban a Gazdálkodási szabályzat előírásaival. A Beszerzési szabályzatban 100 000 Ft, a Gazdálkodási szabályzatban pedig az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti 200 000 Ft került meghatározásra.

A Beszerzési szabályzat módosítása 2022. december 1. nappal megtörtént. A szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értéke a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt értékkel összhangban módosításra került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában** meghatározott **Kiküldetési szabályzat**tal Egyszi rendelkezett, azonban az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírásai ellenére hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (292/2009.(XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről, 278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló élelmezési költségtérítéséről.)

Az Egyszi vezetője a Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzött időszakban (2022. november 29. nappal) gondoskodott a szabályzat módosításáról, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Egyszi rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában** meghatározott **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** tartalmazó szabályzattal, azonban az hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló élelmezési költségtérítéséről.)

Az Egyszi vezetője a Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzött időszakban (2022. november 29. nappal) gondoskodott a szabályzat módosításáról, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és h) pontok** előírása ellenére az Egyszi nem rendelkezett

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal.

A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az Egyszi vezetője a Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzött időszakban (2022. december 1., illetve 2022 december 5. nappal) gondoskodott a hiányzó szabályzatok elkészítéséről, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Egyszi rendelkezett

- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont**jában meghatározott, a **reprezentációs kiadások** felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzattal,
- az **Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont** előírása szerinti, a **vezetékes- és mobiltelefonok használatának** szabályait tartalmazó szabályzattal,

amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az Egyszi nem rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonal**lal, valamint a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai ellenére az Egyszi vezetője által nem kerültek kijelölésre az Egyszi folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egység, és a folyamatért felelős vezető beosztású személy (**folyamatgazda**).

A Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzött időszakban (2022. december 15. nappal) az Egyszi vezetője elkészítette az intézmény Ellenőrzési nyomvonalát, valamint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta az igazgatóhelyettes 2022. december 15. nappal módosított munkaköri leírását, melyben őt jelölte meg az Egyszi folyamataiért felelős vezető beosztású személyként (folyamatgazdának), ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának ellenére az Egyszi nem rendelkezett **Szervezeti integritást sértő események** kezelésének eljárásrendjével.

A Közbenső megállapítások megküldését követően bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére a 2022. március 31. nappal hatályba helyezett szabályzatot, ezért javaslat nem került megállapításra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy az Egyszi vezetője a Bkr. 6. § (4) bekezdés és 7. § (1)–(5) bekezdések előírásainak megfelelően kialakította az integrált kockázatkezelési rendszert önálló szabályzat formájában. Megtörtént az Egyszi tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, az Egyszi vezetője meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A szabályzat Záró rendelkezéseiben előírt évenkénti felülvizsgálat elvégzését igazoló dokumentum, valamint a megismerési nyilatkozat nem állt rendelkezésre.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai ellenére az Egyszi vezetője nem jelölt ki **szervezeti felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására és nem foglalkoztatott integritási tanácsadót.

A Közbenső megállapítások megküldését követően 2022. december 15-én a szabályzat felülvizsgálatra került, amely keretében gondoskodtak a szervezeti felelős kijelöléséről és tartalmazta a megismerési nyilatkozatot, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

Az Egyszi vonatkozásában a Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdései előírásainak megfelelően a belső szabályozó eszközökben a kontrolltevékenységek részeként meghatározásra kerültek az egyes kontrolleljárások, azonban azok működtetése nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A **2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ adataiból vett mintatételek** alapján megállapításra került, hogy a gyakorlatban a belső szabályozó eszközökben meghatározott kontrolltevékenységeket nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták.

- Több esetben pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma. (E/V/6, E/V/8, E/V/9, E/V/16, E/V/17, E/V/18, E/V/21, E/V/27, E/V/30, E/V/38)
  A kontrollminták (B/V/3, B/V4, B/V/7, B/V/8) vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a pénzügyi ellenjegyzést továbbra sem a jogszabályokban és a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelően végezték, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

- Az utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. (E/V/9, E/V/11, E/V/15, E/V/21, E/V/22, E/V/24, E/V/25, E/V/26, E/V/27, E/V/28, E/V/29, E/V/30, E/V/32, E/V/35, E/V/36, E/V/37, E/V/38, E/V/39, E/V/40, E/V/42, E/V/43, E/V/44)
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítést és az utalványozást a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/V/19 és az E/V/32 mintatételek esetében az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (vásárolt élelmezés továbbszámlázásának alapját képező megállapodás) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.
  A Közbenső megállapítások megküldéséig, 2022. november 17. nappal a vásárolt élelmezés továbbszámlázásának alapját képező megállapodás elkészült, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/V/20 mintatétel esetében az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a szerv vezetője az elszámolási előleggel való elszámolás során saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot (a pénz felvevője és az utalványozó személye megegyezett).
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az utólagos elszámolásra kiadott előleggel való elszámolás során gondoskodtak az összeférhetetlenségi előírások megszüntetéséről, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/V/21 mintatétel esetében a kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt az érvényesítő aláírása.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kiadási utalványrendeleteken továbbra sem minden esetben szerepelt az érvényesítő aláírása, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az E/V/37, valamint az E/V/38 mintatételek esetében a kiadási utalványrendelet adattartalma nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak, mert nem tartalmazta a rovat, a könyvviteli számla számát és a pénzügyi teljesítés dátumát.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kiadási utalványrendeletek adattartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/K/4 mintatétel esetében az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték, mert a kiküldetési költségek nem a Kiküldetési szabályzatban leírtaknak megfelelően kerültek elszámolásra.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítést továbbra sem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték, mert a kiküldetési költségek nem a Kiküldetési szabályzatban leírtaknak megfelelően kerültek elszámolásra, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg a bevétel (költőpénz) utalványozása. (E/V/28, E/V/29, E/V/31, E/V/33, E/V/49, E/V50)
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy továbbra sem történt meg a bevétel utalványozása, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

A **2022. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatokból véletlenszerű mintavételezéssel kiválasztott mintatételek felülvizsgálata során hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjaiban felsorolt tevékenységek nem egy személy által kerültek végrehajtásra, az összeférhetetlenségi követelmények érvényesültek a megvizsgált mintatételek vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Egyszi vonatkozásában az Önkormányzat honlapján (www.kiskoros.hu) tettek eleget az Info tv. 35. § (1) bekezdésében meghatározott, **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek**, különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.

Az Egyszi vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal Egyszire is kiterjedő hatályú **Iratkezelési szabályzatában** foglalt előírásokat alkalmazták.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti **folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszert** az Egyszi vezetője nem az előírásoknak megfelelően alakította ki és működtette.

A Bkr. 19. § előírásainak megfelelően az Egyszi vezetője gondoskodott az **operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőri feladatokra megbízást adó vonatkozásában a rendelkezésre álló dokumentumok között nem volt összhang. A belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződésen a Polgármesteri Hivatalt, a Munkamegosztási megállapodásokon az Önkormányzatot jelölték meg a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 21. napján kelt 2023. évi belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződést, amelyen a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként a Munkamegosztási megállapodásokkal összhangban az Önkormányzatot jelölték meg, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az Egyszi vezetője nem látta el igazoló aláírásával az Egyszire kiterjedő hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyvet**.

A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az Egyszi vezetője ellátta igazoló aláírásával a Belső ellenőrzési kézikönyvet, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásai ellenére az Egyszi vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető nem készítette el a 2022. évi **éves ellenőrzési tervet**.

A Közbenső megállapítások megküldése után az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az Önkormányzat 126/2022. számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét, amely tartalmazott az Egyszire vonatkozó belső ellenőrzési feladatot, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2021. évre vonatkozó **Vezetői nyilatkozatban** a Bkr. 2. § nd) pont előírásainak megfelelően az Egyszi vezetője értékelte a belső kontrollrendszer minőségét. A Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően az Egyszi vezetője megküldte a 2021. évre vonatkozó vezetői nyilatkozatot a Polgármester részére, valamint a Polgármester beterjesztette azt a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező és egyéb nyilvántartásokat** az előirányzatok, a tárgyi eszközök, a készletek, a kötelezettségvállalások, a követelések, a pénzeszközök, az időbeli elhatárolások vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Az előirányzatok nyilvántartása az önkormányzati ASP-ben történt. A Képviselő-testület a 3/2022. (II. 24.) számú rendeletével fogadta el a 2022. évi költségvetés **eredeti előirányzatait**. A költségvetési rendeletben foglalt 2022. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege teljes körűen megegyezett a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok adataival. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak.
- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a pénzeszközök, illetve a követelések nyilvántartását az önkormányzati ASP-ben vezették az Áhsz. 14. mellékletében leírt adattartalomnak megfelelően.
- A tárgyi eszközök önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában vezetett nyilvántartása megfelelt az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak.
- A készletekről nem vezettek folyamatos nyilvántartást, csak év végén a számlák mellé készült feljegyzés. A számlák adattartalma nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet X. fejezet előírásainak, mert nem tartalmazta a készletmozgásokra vonatkozó adatokat, valamint a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket. *Az éves költségvetési beszámolóban vásárolt készletek vagyonelem nem került kimutatásra.*
- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott kapott előlegekről és a letétre, megőrzésre átvett pénzeszközökről vezetett részletező nyilvántartások nem feleltek meg teljes körűen az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet előírásainak, mert a kapott előlegekről nem tartalmazta az előleg befizetőjének azonosításához szükséges adatokat, a letétről nem tartalmazta annak jogcímét, célját, a letéteményes azonosításához szükséges adatokat. *Az éves költségvetési beszámolóban letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok mérlegsor alátámasztásához bemutatott nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. melléklet előírásainak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra. Az éves költségvetési beszámolóban a kapott előlegek mérlegsor alátámasztásához nem került bemutatásra megfelelő nyilvántartás, ezért az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan javaslat került megfogalmazásra.*

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a 2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ, a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában.

Az **Áhsz. 53. § szerinti releváns havi és a negyedéves zárlati feladatokat** 2022. I. félévében teljes körűen elvégezték.

A 2022. év vizsgált időszakában a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő **COFOG**-okat megfelelően alkalmazták a könyvvezetésben, így megfeleltek a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

A **bérkönyvelés** a KIRA 2022. május havi bérfelhasználási összesítője és az Egyszi könyvelési bizonylatai alapján került ellenőrzésre, amely alapján megállapításra került, hogy a 2022. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása nem a bérfelhasználási

összesítőben és a könyvelés-finanszírozási listákban foglaltak szerint történt meg, mert az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont előírása ellenére a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvviteli nyilvántartása a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem történt meg.
A Közbenső megállapításokban figyelemfelhívást tettünk, hogy a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre, az alkalmazott 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nem megfelelő.
A Közbenső megállapításokat követően a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolást a továbbiakban a 38/2013. NGM rendelet előírásának megfelelően végzik, a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla 2022. évi záró értéke nulla, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** az Egyszi vonatkozásában az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték.

- A 2021. évi mérleg záró értékei megegyeztek a 2022. évi II. félévi IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

A **2022. évi II. negyedéves IMJ nyitó adatainak alátámasztásaként megküldött dokumentumok felülvizsgálata** során megállapítottuk, hogy:

- a 2022. évben (januárban) kiállított és nyilvántartásba vett követelésekből származó eredményszemléletű bevétel az Áhsz 13. § (8) bekezdés előírásai ellenére a 2021. évi beszámoló mérlegében eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásaként nem került kimutatásra,
- a 2021. december havi hóközi intézményi kifizetések levonások része nem került elhatárolásra az Egyszi 2021. évi könyveiben.

A nyitó adatok felülvizsgálata és rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

A **2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adataiból vett mintatételek** ellenőrzése, valamint évközi elemző eljárások, segédtáblák kiértékelése alapján az alábbi hibákat tártuk fel:

- egy esetben az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem a megrendelő alapján került a könyvekbe bevezetésre költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás (a megrendelő kiállításának dátuma 2022. május 3., a könyvekbe a nem végleges kötelezettségvállalás rögzítési dátuma 2022. január 1.).
  A feltárt könyvvezetési hiba visszamenőlegesen nem volt javítható. A jövőbeni helyes gyakorlat kialakítás érdekében a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- a határozatlan időre vállalt kötelezettség (Idősek Otthona orvosi ellátására szóló szerződés, tűzjelző karbantartás) nyilvántartásba vétele során nem vették figyelembe az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, nem került nyilvántartásba vétele a költségvetési évben és az azt követő 3 évben esedékes kötelezettségvállalás értéke.
  A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy csak az Idősek Otthona orvosi ellátására szóló szerződés alapján került a könyvekbe bevezetésre a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás a tűzjelző karbantartás vonatkozásában intézkedés nem történt, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

- egy esetben a könyvvezetés során sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem teljesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a gazdasági esemény (előirányzat módosítás) nyilvántartásba vételét dokumentum - a Megállapodás II/2.3. pontja szerinti bizonylat - nem támasztotta alá.
  A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján megváltoztatták az előirányzat módosítás dokumentálásának gyakorlatát. Az előirányzat módosításról elrendelő ügyiratot készítettek, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- a tűzjelző rendszer karbantartás K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.
  A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a tűzjelző karbantartás gazdasági esemény értékének K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton való kimutatása érdekében a gyakorlaton változtattak. A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- az ellátottak részére átvett költőpénz 367112. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásainak.
  A kontrollminta (B/K5) vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az ellátottak részére átvett költőpénz kimutatása továbbra sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- a foglalkozás egészségügyi szolgáltatás K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak, mert azt államháztartáson kívüli szervezet végezte.
  A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az államháztartáson kívüli szerv által végzett foglalkozás egészségügyi szolgáltatás díjának K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő kimutatása vonatkozásában a gyakorlaton változtattak. A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- az 1993. évi III. tv. és Kiskőrös Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2015. (III. 26.) önkormányzati rendelete alapján fizetett belépési hozzájárulás könyvekben történő kimutatása a 36712. Egyéb kapott előlegek könyvviteli számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet B) pont, valamint az Áhsz. 16. melléklet előírásainak.
  A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

A **2022. évi 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatásokból véletlenszerű mintavételezéssel kiválasztott minták vonatkozásában hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

Az Egyszi vonatkozásában a 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az Egyszi vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás **ellenőrzése során feltárt, javítható hibákat nem javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Egyszi a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében előírt **határidőig eleget tett**, a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló KGR- K11-ben **2023. február 28-án került feladásra.** Az éves költségvetési beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az Egyszi 2023. április 3-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú 2022. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

A 2022. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 1/2023. (I. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2022.évi éves költségvetési beszámoló **költségvetési rendeletében** szereplő módosított előirányzatok összegének a költségvetési rendelettel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy a Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege megegyezett a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegével.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns éves zárlati feladatok** keretében elvégezték:

- a pénzeszközök záró állományának egyeztetését,
- a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolását,
- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a 2022. decemberi személyi juttatások és járulékok, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának elszámolását,
- a tárgyévben elszámolt, következő évet terhelő költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem teljes körűen támasztották alá a 2022. évi éves költségvetési beszámoló **mérleg**ében az egyes sorokon kimutatott adatokat. A 2023. február 7-17. közötti időszakban 2022. december 31. forduló nappal történt **mennyiségi leltárfelvételt** alátámasztó leltározási utasítást, leltárfelvételi ívet és leltározási jegyzőkönyvet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A 2022. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálatát a következő mérlegsorok záró értékeinek ellenőrzésével végeztük el.

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az **Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** a 2022. évi Éves költségvetési beszámolóban, valamint a főkönyvi kivonatban szerepeltetett értékét a részletező nyilvántartások alátámasztották.
Az ellenőrzés során megvizsgáltuk 1 db tárgyi eszköz (térkő burkolaton elhelyezett hatszögletű pavilon) esetében a tulajdonjog jogosságát, az alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcs helyességét és az nyilvántartás vezetését. A bemutatott dokumentumok alapján minden vizsgálati szempontot megfelelőnek minősítettünk, a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

C) Pénzeszközök

A **forintpénztár** mérlegérték a főkönyvi kivonat, a leltár, valamint a 2022. évi utolsó pénztárjelentésben szereplő záró egyenleg, valamint a 2023. évi első pénztárjelentésben szereplő nyitó egyenleg alapján megalapozott volt.
Az Egyszi a **fizetési és kártya számláját** a K&H Bank Zrt-nél vezette. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2022. évi utolsó, valamint 2023. évi első bankszámla kivonatok egyenlegei és a főkönyvi kivonat szerinti forintszámlák záró értékei (53 215 470 Ft) az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel megegyezett.
A mérlegben szereplő pénzkészlet záró értéke és az Áhsz. 17. mellékletének 4. a) pontjában meghatározott, a pénzeszközök záró készletére vonatkozó egyeztető szabály szerint számított adatok közötti egyezőség biztosított.

D) Követelések

A főkönyvi kivonat, a főkönyvi kartonok és az analitikus nyilvántartás vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Egyszi rendelkezett megfelelő részletező nyilvántartással, mellyel hitelt érdemlően alátámasztotta a **költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra** mérlegsoron kimutatott 225 500 Ft jogosságát. A 2020. szeptember és 2022. augusztus közötti időszakra vonatkozó gondozási díjról kiállított, de még ki nem egyenlített számlák kerültek megalapozottan kimutatásra.
A **követelés jellegű sajátos elszámolások** mérlegsoron kimutatott túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések mérlegsor értéke (11 369 Ft) egy dolgozó illetményének korrekciójából adódóan keletkezett és megalapozottan került kimutatásra. A Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérlegsoron szerepeltetett 1 054 756 Ft megalapozott, analitikus nyilvántartással hitelt érdemlően alátámasztott.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az **eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása** mérlegsor értékét (5 394 820 Ft) az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2023. év januárban kiállított, de 2022. decemberi teljesítési időszakra vonatkozó számlák teljes körűen alátámasztották.
A 2022. évi költségvetési beszámolóban **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** mérlegsoron kimutatott 21 528 Ft értéket költségvetési évet követő időszakot terhelő biztosítási díjak értékével megegyező. A mérlegsor értéke számlákkal alátámasztott, helytálló.

G) Saját tőke

A **nemzeti vagyon induláskori értéke**, a **nemzeti vagyon változásai**, valamint az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérlegsorok értékei megegyeztek a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő értékekkel.
A 2021. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **felhalmozott eredmény** könyvviteli számlára.
A 2022. évi éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásában kimutatott **mérleg szerinti eredmény** összege szerepelt mérlegértékként is, amely megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezett.

H) Kötelezettségek

Az Egyszi a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében költségvetési évben esedékes és **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** nem kerültek kimutatásra. Az üzemeltetés és a szolgáltatás folytonosságából adódóan indokolt lett volna a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának „Számlák év végi kezelése" pontjában foglaltak

figyelembevételével és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint a mérlegkészítésig beérkezett 2022. évre vonatkozó számlák kimutatása a könyvekben.

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** mérlegsor 2022. évi záró **5 278 924 Ft** érték valódiságát a Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére nyilvántartással nem támasztották alá.

A **letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok** mérlegsoron kimutatott 12 324 000 Ft megalapozott. Az analitikus nyilvántartásból megállapítható, hogy az itt kimutatott érték az intézmény által az ellátottak pénzeszközeinek kezelésére fenntartott pénzforgalmi bankszámla záró egyenlegével megegyező.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az **eredményszemléletű bevételek** passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron került kimutatásra – az Áhsz. 14. § (11)–(12) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az Egyszi által elnyert TOP-5.2.1.-15 számú, Társadalmi együttműködést erősítő programok Kiskőrösön elnevezésű pályázat támogatás összegéből a költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett 9 534 495 Ft összeget. A mérlegérték analitikus nyilvántartásokkal egyező, megalapozott.

A **költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérlegsoron szereplő 33 318 339 Ft helytálló. A mérlegsoron a 2022. december hónapra járó személyjellegű juttatások és járulékok hóközi kifizetéssel csökkentett összege megegyezett az analitikus nyilvántartásban (finanszírozási összesítő) kimutatott értékkel.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:
Felhívjuk a figyelmet Az Áhsz. 14. § (14) bekezdésben foglaltak betartására, amely szerint a Halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni, a fejlesztési célra kapott támogatás összegét, amelyből a zárlati feladatok során a támogatásból megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolt összegét ki kell vezetni. Az ellenőrzés a tárgyi eszköznyilvántartás felülvizsgálata során megállapította, hogy az Egyszi rendelkezik olyan eszközzel, amelyhez támogatás is kapcsolódik, támogatásból került megvalósításra, viszont a jogszabályi előírás ellenére a mérleg forrás oldalán nem jelenik meg hozzá kapcsolódóan halasztott eredményszemléletű bevétel. (A jogszabály betartására már a Közbenső megállapításokban is felhívást tettünk.)

Az **eredménykimutatás**ban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezett.
Az Áhsz. 25–27. §-aiban rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések minden esetben érvényesültek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása teljes körűen megtörtént.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta. Az Egyszi nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.
Az éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Egyszi 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet,

valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves költségvetési beszámoló az Egyszi gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

4. A Közbenső javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Egyszi a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - az SZMSZ, a Számviteli Politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénz- és értékkezelési szabályzat, a Számlarend, a Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, a Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat módosításáról, a belső ellenőrzési feladatokra szóló megbízás felülvizsgálatáról,
  - a hiányzó szabályzatok (Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézkedések, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Ellenőrzési nyomvonal) elkészítéséről,
  - az előirányzat módosításról elrendelő ügyirat készítéséről,
  - a folyamatgazda és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásra a szervezeti felelős kijelöléséről,
  - az Integrált kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálatának dokumentálásáról,
  - a kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési terv elkészítéséről,
  - a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kiadmányozásáról,
  - egyes kontrolltevékenységek és egyes könyvelési hibák vonatkozásában.

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

- tűzjelző rendszer karbantartás költségének, valamint a foglalkozás egészségügyi szolgáltatás Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolás vonatkozásában **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/3. és 2/5. pontjaiban
- **nem intézkedett**
  - egyes kontrolltevékenység vonatkozásában (szerződések pénzügyi ellenjegyzése, jogkörgyakorlások módja, kiküldetési költségek érvényesítése, költőpénz utalványozása),
  - a könyvelési hibák javítása vonatkozásában megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/4., 2/1. – 2/2.,2/4., és 2/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Egyszi vezetője gondoskodjon

1/1. arról, hogy a kötelezettségvállalás alapdokumentumán (szerződés, megrendelő) a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint gyakorolják,

1/2. arról, hogy a z érvényesítést és az utalványozást az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásaiban foglaltak szerint gyakorolják,

1/3. arról, hogy a kiküldetési költségek érvényesítését az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Kiküldetési szabályzatban foglaltak szerint gyakorolják,

1/4. arról, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a költőpénz bevétel utalványozása megtörténjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Egyszi vezetője gondoskodjon arról, hogy

2/1. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a megrendelő alapján kerüljön bevezetésre a könyvekbe a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás,

2/2. az Ávr. 56. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében a határozatlan időre vállalt kötelezettség nyilvántartásba vételre kerüljön költségvetési évben esedékes és az azt követő 3 évben esedékes kötelezettségvállalásként (tűzjelző karbantartás),

2/3. a tűzjelző rendszer karbantartás költségét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton mutassák ki a könyvekben,

2/4. az ellátottak részére átvett költőpénzt az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembe vételével mutassák ki a könyvekben a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán,

2/5. a foglalkozás egészségügyi szolgáltatást az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton mutassák ki a könyvekben,

2/6. a befizetett belépési hozzájárulás kimutatása a könyvekben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovaton (B405. Ellátási díjak), az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet B) pont előírása szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Egyszi vezetője intézkedjen arról, hogy

3/1. a számlák év végi kezelése során a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint járjanak el,

3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg követelések mérlegsor alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (kapott előlegek mérlegsor).

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EMLÉKMÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum**
Törzsszám: **541499**

A Magyar Államkincstár által az irányító Önkormányzat részére 2022. november 24-én megküldésre kerültek a Közbenső megállapítások az ellenőrzés során feltárt hibákról. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján elvégzett módosítások, javítások az egyes fejezetekben, valamint a mellékletekben szereplő Mintatételek értékelése megnevezésű táblázatokban külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Emlékmúzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak nem teljes körűen felelt meg. A Közbenső megállapítások alapján az Emlékmúzeum a szabályozásbeli hiányosságok javítását 2022. december 31-ig teljes körűen elvégezte, a működtetésben feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére intézkedéseket tett.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában megtalálható volt az Emlékmúzeum 14703-3/2021. okiratszámú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirata**, amelynek tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdésekben előírtaknak.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírásának megfelelően az Emlékmúzeum rendelkezett az irányító szerv Képviselő-testülete 27/2017. számú határozatával jóváhagyott **SZMSZ**-el.
Az SZMSZ felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a hatályos alapító okirat keltét, számát és az alapítás időpontját,
- az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezései ellenére nem került módosításra a szükségessé válást követő 30 napon belül, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [3],
- az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásai ellenére nem tartalmazta az alkalmazottakra (csak a vezetőre) vonatkozóan a feladat- és hatásköröket, a helyettesítés rendjét, valamint a költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját és szabályait.

A Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzött időszakban (2022. december 6. nappal) az SZMSZ módosításra került. Az SZMSZ a fenntartó Önkormányzat nevében eljáró Kulturális, Turisztikai és Sport Bizottság jóváhagyását követően, 2022. december 13. nappal lépett hatályba. A módosított szabályzat tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

[3] 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére, 2/1993. (I. 30.) NKM rendelet az egyes kulturális közalkalmazotti munkakörök betöltéséhez szükséges képesítési és egyéb feltételekről, 1/2000. (I. 14.) NKÖM rendelet a kulturális szakemberek szervezett képzési rendszeréről, követelményeiről és a képzés finanszírozásáról

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően a Polgármesteri Hivatal **Munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezettel nem rendelkező Emlékmúzeummal, amelyet a Képviselő-testület a 41/2019. számú határozatával hagyott jóvá.

A számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Emlékmúzeum rendelkezett **Számviteli politikával, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, Eszközök és források értékelési szabályzatával, az Önköltségszámítási és arányosítási szabályzattal és a Pénz- és értékkezelési szabályzattal**.

A **Számviteli politikában** a szabályozás nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, tekintettel az alábbiakra:

- a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban
  - nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá
  - nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- a szabályozás nem teljes körűen tett eleget a Szt. 14. § (3) bekezdésének, mert nem az Emlékmúzeum adottságainak, körülményeinek megfelelően került szabályozásra (az Emlékmúzeum nem alkalmazza a 7-es számlaosztályt).
- a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont (jelentős összegű hiba) előírásának változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.
- a szabályzat IV. Záró Rendelkezések fejezetében az Áht.-re pontatlan hivatkozást (az államháztartásról szóló 1991. évi CXCV. tv.) tartalmazott.

A Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzési időszakban, 2022. december 1. nappal a szabályzat módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésekben és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak, a jogszabályváltozás átvezetésre került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem a szervezeti sajátosságoknak megfelelően tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának szabályait és a feladat felelősét.
A Közbenső megállapítások megküldéséig az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása 2022. november 17. nappal megtörtént, ezért már a Közbenső megállapításokban sem került javaslat megfogalmazásra.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzatban**

- a Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkeztek a bankkártyával kapcsolatos pénzmozgások eljárási rendjéről és a bankkártyával kapcsolatos felelősségi kérdésekről (őrzés helye, használatra jogosultak), annak ellenére, hogy az Emlékmúzeum vonatkozásában bankkártyával rendelkeztek,
- nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően került megállapításra a napi készpénz záró állomány maximális értéke az Emlékmúzeum vonatkozásában.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdésben és az az Áhsz. 50. § (6) bekezdés bekezdésben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **Számlarend**

- a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljes körűen tartalmazta mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvelésben ténylegesen használtak (pl.: 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendező számla). Továbbá nem tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003018030. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, 00501018030 Bevételek nyilvántartási ellenszámla).
- nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásait tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése számviteli elszámolásának vonatkozásában.

A Számlarend 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és a hatályos 38/2013. NGM rendelethen foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)–h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírásai szerinti a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési feladatok, adatszolgáltatási feladatok, beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatait ellátó Pénzügyi Osztály Ügyrendje keretében szabályozták.
A gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a **Gazdálkodási szabályzat**ban rögzítették.
A Gazdálkodási szabályzat nem teljes körűen felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, mert nem tartalmazta az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírásokat.

A Gazdálkodási szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak. A szabályzatban rögzítésre kerültek az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírások, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont** előírásának megfelelően az Emlékmúzeum rendelkezett **Beszerzési szabályzattal**, azonban a szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékére vonatkozó szabályozás nem volt összhangban a Gazdálkodási szabályzat előírásaival. A Beszerzési szabályzatban 100 000 Ft, a

Gazdálkodási szabályzatban pedig az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti 200 000 Ft került meghatározásra.

A Beszerzési szabályzat módosítása 2022. december 1. nappal megtörtént. A szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értéke a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt értékkel összhangban módosításra került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont** előírása ellenére az Emlékműzeum a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának** szabályait tartalmazó szabályzatában nem teljes körűen rendelkezett a telefonok működéséhez kapcsolódó szabályokról, tekintettel arra, hogy a szabályzat nem tartalmazta az intézmény vezetékes és mobil telefonszámait, a karbantartás-állagmegóvás szabályait, valamint az őrzési helyeket. A szabályzatban nem megfelelően szerepelt az Ávr. száma, illetve a Szja tv. rövidített megnevezése.

A Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzött időszakban (2022. december 5 nappal) a szabályzat kiegészítése és módosítása megtörtént. Megküldésre került a szabályzathoz készített megismerési nyilatkozat. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)–d), f) és h) pontok** előírásai ellenére az Emlékműzeum nem rendelkezett:

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal.

A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az Emlékműzeum vezetője a Közbenső megállapítások megküldését követően, az ellenőrzött időszakban (2022. december 1., illetve 2022. december 7. nappal) gondoskodott a hiányzó szabályzatok elkészítéséről, amelyek megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontok** előírásainak megfelelően az Emlékműzeum rendelkezett a **Reprezentációs kiadások** felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzattal, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően az Emlékműzeum rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonal**lal (az SZMSZ mellékleteként), azonban a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai ellenére az Emlékműzeum vezetője által nem kerültek kijelölésre az Emlékműzeum folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egység, és a folyamatért felelős vezető beosztású személy (**folyamatgazda**).

A Közbenső megállapítások megküldését követően, az Emlékműzeum vezetője 2022. december 21. nappal önálló dokumentumként elkészítette az Emlékműzeumra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonalat, melyben megjelölte az Emlékműzeum folyamataiért felelős vezetős beosztású személyt (folyamatgazdát), így javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírásainak megfelelően az Emlékműzeum rendelkezett a **Szervezeti integritást sértő események** kezelésének eljárásrendjével, azonban a szabályzat záró rendelkezéseiben előírt megismerési nyilatkozat nem állt rendelkezésre.

A Közbenső megállapítások megküldését követően bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére a 2019. október 1. nappal hatályba helyezett szabályzathoz tartozó, kitöltött megismerési nyilatkozatot, ezért javaslat nem került megállapításra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatának részeként megállapítást nyert, hogy az Emlékműzeum vezetője a Bkr. 6. § (4) bekezdés és 7. § (1)–(5) bekezdések előírásainak megfelelően kialakította az integrált kockázatkezelési rendszert önálló szabályzat formájában. Megtörtént az Emlékműzeum tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, az Emlékműzeum vezetője meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A szabályzat Záró rendelkezéseiben előírt évenkénti felülvizsgálat elvégzését igazoló dokumentum, valamint a megismerési nyilatkozat nem állt rendelkezésre.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai ellenére az Emlékműzeum vezetője nem jelölt ki **szervezeti felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására és nem foglalkoztatott integritási tanácsadót.

A Közbenső megállapítások alapján 2022. december 15. nappal a szabályzat felülvizsgálatra került, amely keretében gondoskodtak a szervezeti felelős kijelöléséről és tartalmazta a megismerési nyilatkozatot, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

Az Emlékműzeum vonatkozásában a Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdések előírásainak megfelelően a belső szabályozó eszközökben a kontrolltevékenységek részeként meghatározásra kerültek az egyes kontrolleljárások, azonban azok működtetése nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ adataiból vett mintatételek alapján megállapításra került, hogy a gyakorlatban a belső szabályozó eszközökben meghatározott kontrolltevékenységeket nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták.

- Több mintatétel esetében az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (továbbszámlázás alapját képező megállapodás) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre (E/V/6, E/V/35, E/V/46, E/V/48).
  Az intézkedés szükségességét tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Több mintatétel esetében az utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma (E/V/6, E/V/15, E/V/16, E/V/18, E/V/19, E/V/30, E/V/31, E/V/32, E/V/34, E/V/35).
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítést és az utalványozást a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, ezért javaslat nem került megállapításra.
- Az E/V/7 mintatétel esetében az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolás nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésében, valamint a Gazdálkodási szabályzat II/24. pontjában foglaltak szerint történt meg, mert a teljesítés tényére történő utalás és a teljesítés igazolást végző aláírása mellett nem szerepelt annak dátuma.

A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a számlákon a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (3) bekezdésében, illetve a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint megtörtént, ezért javaslat nem került megállapításra.

- Az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a szerv vezetője az elszámolási előleggel való elszámolás során saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot (a pénz felvevője, az utalványozó és a teljesítésigazoló személye megegyezett). (E/V/9, E/V/17, E/V/20, E/V/26, E/V/27, E/V/28, E/V/49)
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az utólagos elszámolásra felvett előleg elszámolása során intézkedtek az összeférhetetlenség megszüntetéséről, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó telefon, internet, földgáz szerződésen) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/V/11, E/V/12, E/V/13, E/V/15, E/V/16, E/V/30, E/V/45)
  A kontrollminta (B/V/7) vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó telefon szerződésen) a pénzügyi ellenjegyzés továbbra sem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az írásbeli kötelezettségvállalás nem az Ávr. 52. § (1) bekezdésében leírtak szerint történt, mert az Telenor Magyarország Zrt.-vel kötött telefon előfizetői szerződésen nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása. (E/V/13, E/V/15, E/V/16, E/V/45)
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a Telenor Zrt.-vel kötött telefon előfizetői szerződésen továbbra sem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az utalványrendelet adattartalma az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére hiányos volt, mert nem tartalmazta a rovat, a könyvviteli számla számát és a pénzügyi teljesítés dátumát. (E/V/15, E/V/16, E/V/17, E/V/18)
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az utalványrendeletek adattartalma megfelelt az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az érvényesítő aláírása nem szerepelt a pénztárbizonylaton, ami nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltaknak. (E/V/15, E/V/16, E/V/17, E/V/26, E/V/27, E/V/28, E/V/31, E/V/36)
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítő aláírása továbbra sem szerepelt a pénztárbizonylaton, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az utalványozó aláírása nem szerepelt az utalványrendeleten, ami nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak. (E/V/31, E/V/32, E/V/36, E/V/42)
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az utalványrendeleteken az utalványozó aláírása szerepelt, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **2022. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adataiból véletlenszerű mintavételezéssel kiválasztott mintatételek felülvizsgálata során eddig fel nem tárt hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjaiban felsorolt tevékenységek nem egy személy által kerültek végrehajtásra, az összeférhetetlenségi követelmények érvényesültek a megvizsgált mintatételek vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Emlékmúzeum vonatkozásában az Önkormányzat honlapján (www.kiskoros.hu) tettek eleget az Info tv. 35. § (1) bekezdésében meghatározott, **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség**nek, különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.

Az Emlékmúzeum vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal Emlékmúzeumra is kiterjedő hatályú **Iratkezelési szabályzat**ában foglalt előírásokat alkalmazták.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti **folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszer**t az Emlékmúzeum vezetője nem az előírásoknak megfelelően alakította ki és működtette. *Az alábbi intézkedésekre tekintettel javaslat nem került megfogalmazásra.*

A Bkr. 19. § előírásainak megfelelően az Emlékmúzeum vezetője gondoskodott az **operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőri feladatokra megbízást adó vonatkozásában a rendelkezésre álló dokumentumok között nem volt összhang. A belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződésen a Polgármesteri Hivatalt, a Munkamegosztási megállapodásokon az Önkormányzatot jelölték meg a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 21. napján kelt 2023. évi belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződést, amelyen a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként a Munkamegosztási megállapodásokkal összhangban az Önkormányzatot jelölték meg, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az Emlékmúzeum vezetője nem látta el igazoló aláírásával az Emlékmúzeumra kiterjedő hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv**et.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az Emlékmúzeum vezetője ellátta igazoló aláírásával a Belső ellenőrzési kézikönyvet, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásai ellenére az Emlékmúzeum vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető nem készítette el a 2022. évi **éves ellenőrzési terv**et.
A Közbenső megállapítások megküldése után az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az Önkormányzat 126/2022. számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét, amely tartalmazott az Emlékmúzeumra vonatkozó belső ellenőrzési feladatot, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2021. évre vonatkozó **Vezetői nyilatkozatban** a Bkr. 2. § nd) pont előírásának megfelelően az Emlékmúzeum vezetője értékelte a belső kontrollrendszer minőségét. A Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően az Emlékmúzeum vezetője megküldte a 2021. évre vonatkozó Vezetői nyilatkozatot a Polgármester részére, valamint a Polgármester beterjesztette azt a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező és egyéb nyilvántartásokat** az előirányzatok, a tárgyi eszközök, a készletek, a kötelezettségvállalások, a követelések, a pénzeszközök, az időbeli elhatárolások vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- Az előirányzatok nyilvántartása az önkormányzati ASP-ben történt. A Képviselő-testület a 3/2022. (II. 24.) számú rendeletével fogadta el a 2022. évi költségvetés **eredeti előirányzatait**. A költségvetési rendeletben foglalt 2022. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege teljes körűen megegyezett a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok adataival. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében előírtaknak.
- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a pénzeszközök, illetve a követelések nyilvántartását az önkormányzati ASP-ben vezették az Áhsz. 14. mellékletében leírt adattartalomnak megfelelően.
- A tárgyi eszközök önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában vezetett nyilvántartása megfelelt az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak.
- A 2021. évi Éves költségvetési beszámolóban kimutatott készletérték alapját nem az Áhsz. 14. melléklet X. fejezet előírásainak megfelelően vezetett nyilvántartással támasztotta alá. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő részletező nyilvántartást a vásárolt készletek vonatkozásában. *Az éves költségvetési beszámolóban vásárolt készletek mérlegsor alátámasztásához bemutatott analitikus nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. melléklet előírásainak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a 2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ, a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában.

Az Áhsz. 53. § szerinti **releváns havi és a negyedéves zárlati feladatokat** 2022. I. félévében teljes körűen elvégezték.

A 2022. év vizsgált időszakában a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő **COFOG**-okat megfelelően alkalmazták a könyvvezetésben, így megfeleltek a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

A **bérkönyvelés** a KIRA 2022. május havi bérfelhasználási összesítője és az Emlékmúzeum könyvelési bizonylatai alapján került ellenőrzésre, amely alapján megállapításra került, hogy a 2022. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása nem a bérfelhasználási összesítőben és a könyvelés-finanszírozási listákban foglaltak szerint történt meg, mert az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont előírása ellenére a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvviteli nyilvántartása a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem történt meg.

A Közbenső megállapításokban figyelemfelhívást tettünk, hogy a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása nem a 38/2013.

NGM rendelet VIII FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre, az alkalmazott 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nem megfelelő.

A Közbenső megállapításokat követően a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolását a továbbiakban a 38/2013. NGM rendeletben előírásának megfelelően végzik, a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla 2022. évi záró értéke nulla, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2022. évi **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** az Emlékmúzeum vonatkozásában az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint megfelelően elvégezték.

- A 2021. évi mérleg záró értékei megegyeztek a 2022. évi II. félévi IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

A 2022. évi II. negyedéves IMJ nyitó adatainak alátámasztásaként megküldött dokumentumok felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2021. december havi hóközi intézményi kifizetések levonások része nem került elhatárolásra az Emlékmúzeum 2021. évi könyveiben.

A nyitó adatok felülvizsgálata és rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

A 2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adataiból vett mintatételek ellenőrzése, valamint évközi elemző eljárások, segédtáblák kiértékelése alapján az alábbi könyvvezetési hibákat tártuk fel.

- A Tarr Kft. -vel a 2022. 03. 01. - 2025. 02. 27. közötti időszakra vállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele során nem vették figyelembe az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltakat (nem került nyilvántartásba vételre a költségvetési évben és az azt követő 3 évben esedékes kötelezettségvállalás értéke).
  A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- A rendezvényhez beszerzett élelmiszer (zsúrpogácsa) K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.
  A kontrollminta (B/K/1) vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a rendezvényhez beszerzett élelmiszerek (tea, kávé, tejszín) kimutatása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak, a feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- A kiskassza díjcsomag K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.
  A főkönyvi kartonokból megállapítottuk, hogy a kiskassza díjcsomag 2022. II. félévi értékét a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton szerepeltették. A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- A fellelt készletek időbeli elhatárolása esetében a Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak ellenére nem állt rendelkezésre a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentum.
  Megállapítottuk, hogy nem történt intézkedés a gazdasági esemény dokumentálása vonatkozásában, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- A forgalmi előleg K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Megállapítottuk, hogy a feltárt hiba a könyvvezetésben a következő hónapi számlában rendeződött, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- A plakát és meghívó beszerzési költségének K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.
  A kontrollminta (B/V/4) vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a rendezvényekhez rendelt meghívók tartalmú gazdasági események értékét a K342. Reklám- és propagandakiadások rovaton szerepeltették. A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- A szalagbeszerzés költségének K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.
  A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az egyedi tervezésű vendégkönyv K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.
  A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

A **2022. évi 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés** adatszolgáltatásokból véletlenszerű mintavételezéssel kiválasztott minták vonatkozásában hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

Az Emlékmúzeum vonatkozásában a 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az Emlékmúzeum vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás **ellenőrzése során feltárt, javítható hibákat nem javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Emlékmúzeum a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében előírt **határidőig eleget tett**, a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló KGR-K11-ben **2023. február 28-án került feladásra**. Az éves költségvetési beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az Emlékmúzeum 2023. április 3-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú 2022. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

A 2022. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 1/2023. (I. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2022. évi költségvetési beszámoló **költségvetési jelentésében** szereplő módosított előirányzatok összegének a költségvetési rendelettel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy a Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege megegyezett a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegével.

A zárlati tevékenység ellenőrzése során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns éves zárlati feladatok** keretében elvégezték:

- a pénzeszközök záró állományának egyeztetését,
- a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolását,
- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a 2022. decemberi személyi juttatások és járulékok, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem teljes körűen támasztották alá a 2022. évi éves költségvetési beszámoló **mérlegében** az egyes sorokon kimutatott adatokat. A 2023. február 7-17. közötti időszakban 2022. december 31. forduló nappal történt **mennyiségi leltárfelvétel** alátámasztó leltározási utasítást, leltárfelvételi ívet és leltározási jegyzőkönyvet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A 2022. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálatát a következő mérlegsorok záró értékeinek ellenőrzésével végeztük el.

B) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az eszköznyilvántartás adatai a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** a 2022. évi Éves költségvetési beszámolóban, valamint a főkönyvi kivonatban szereplő értékét a részletező nyilvántartások alátámasztották.
Az ellenőrzés során megvizsgáltuk 1 db tárgyi eszköz (társasjáték-asztal) esetében a tulajdonjog jogosságát, az alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcs helyességét és a nyilvántartás vezetését. A bemutatott dokumentumok alapján minden vizsgálati szempontot megfelelőnek minősítettünk, a jogszabályi előírásoknak megfeleltek

C) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A **vásárolt készletek** között az Emlékmúzeumnál lévő könyvek és emléktárgyak, valamint a János Vitás Látogató Központban lévő shop termékeinek értéke került kimutatásra 688 933 Ft értékben. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltárfelvételi ív alapján megállapítottuk, hogy az analitikus nyilvántartás összértéke megegyezett a főkönyvi kivonatban kimutatott értékkel.

D) Pénzeszközök

A **forintpénztár** mérlegérték a főkönyvi kivonat, a leltár, valamint a 2022. évi utolsó pénztárjelentésben szereplő záró egyenlege és a 2023. évi első Pénztárjelentésben szereplő nyitó egyenlege alapján megalapozott volt.
Az Emlékmúzeum a **fizetési és kártya számláját** a K&H Zrt.-nél vezette. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2022. évi utolsó, valamint a 2023. évi első bankszámla kivonatok egyenlegei és a főkönyvi kivonat szerinti forintszámlák záró értékei (1 939 170 Ft) az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel megegyezett.
A mérlegben szereplő pénzkészlet záró értéke és az Áhsz. 17. mellékletének 4. a) pontjában meghatározott, a pénzeszközök záró készletére vonatkozó egyeztető szabály szerint számított adatok közötti egyezőség biztosított.

G) Saját tőke

A **nemzeti vagyon induláskori értéke**, a **nemzeti vagyon változásai**, valamint **az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérlegsorok értékei megegyeztek a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő értékekkel.

A 2021. évi Eves költségvetési beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **felhalmozott eredmény** könyvviteli számlára.
A 2022. évi éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásában kimutatott **mérleg szerinti eredmény** összege szerepelt mérlegértékként is, amely megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összegével.

H) Kötelezettségek

Az Emlékmúzeum a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében **költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** nem kerültek kimutatásra. Az üzemeltetés és a szolgáltatás folytonosságából adódóan indokolt lett volna a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának „Számlák év végi kezelése" pontjában foglaltak figyelembevételével és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint a mérlegkészítésig beérkezett 2022. évre vonatkozó számlák kimutatása a könyvekben.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az **eredményszemléletű bevételek** passzív időbeli elhatárolása mérleg soron került kimutatásra – az Áhsz. 14. § (11)–(12) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a kapott támogatások összegéből a költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összege, az Emlékmúzeum által elnyert, 2 db fejlesztési célú, visszafizetési kötelezettség nélküli, pénzügyileg rendezett támogatás 8 074 933 Ft értékben.
A **költségek passzív időbeli elhatárolása** mérlegsoron a 2022. december hónapra járó személyjellegű juttatások és járulékok a hóközi kifizetésekkel csökkentett összege került kimutatásra. A mérlegérték analitikus nyilvántartásokkal (finanszírozási összesítő) egyező.
A **halasztott eredményszemléletű bevételek** mérlegsor 2022. évi záró 297 859 Ft érték valódiságát a Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére nyilvántartással nem támasztották alá.

Az **eredménykimutatás**ban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezett.
Az Áhsz. 25–27. §-aiban rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések minden esetben érvényesültek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása teljes körüen megtörtént.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta. Az Emlékmúzeum maradványkimutatása az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.
Az éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Emlékmúzeum 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Emlékmúzeum gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

4. A Közbenső javaslatok alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Emlékmúzeum a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - az SZMSZ, a Számviteli Politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénz- és értékkezelési szabályzat, a Számlarend, a Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata módosításáról, a belső ellenőrzési feladatokra szóló megbízás felülvizsgálatáról,
  - a hiányzó szabályzatok (Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzat, Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat, Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat) elkészítéséről,
  - a folyamatgazda és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelöléséről,
  - a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének mellékletét képező megismerési nyilatkozat bemutatásáról,
  - az Integrált kockázatkezelési rendszer évenkénti felülvizsgálatának dokumentálásáról,
  - a kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési terv elkészítéséről,
  - a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kiadmányozásáról,
  - a készletek jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartással való alátámasztásáról.

  Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- a plakát és meghívó beszerzési költségének, valamint a kiskassza díjának Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolás vonatkozásában **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/3. és 2/4. pontjában.
- Az Emlékmúzeum a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok ellenére **nem intézkedett**
  - egyes kontrolltevékenység vonatkozásában (pénzügyi ellenjegyzés, írásbeli kötelezettségvállalás módja, érvényesítő aláírása a pénztárbizonylaton)
  - a könyvelési hibák javítása vonatkozásában.

  Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/3.,2/1. – 2/4. és 2/5. – 2/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Emlékműzeum vezetője gondoskodjon

1/1. arról, hogy a kötelezettségvállalás alapdokumentumán (szerződés) a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint gyakorolják,

1/2. arról, hogy a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően írásban vállalják, (álljon rendelkezésre a kötelezettségvállaló aláírásával igazolt szerződés)

1/3. arról, hogy az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják. (készpénzes fizetési mód esetén).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Emlékműzeum vezetője gondoskodjon arról, hogy

2/1. az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalást követően megtörténjen az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vétele, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész rögzítése (Tarr Kft.),

2/2. a rendezvényhez beszerzett élelmiszereket az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton mutassák ki a könyvekben,

2/3. a kiskassza díjcsomagot az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton mutassák ki a könyvekben,

2/4. a plakát és meghívó beszerzési költségét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével a K342. Reklám- és propagandakiadások rovaton mutassák ki a könyvekben,

2/5. a szalagbeszerzés költségét az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzési rovaton mutassák ki a könyvekben,

2/6. az egyedi tervezésű vendégkönyvet az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzési rovaton mutassák ki a könyvekben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Emlékműzeum vezetője intézkedjen arról, hogy

3/1. a számlák év végi kezelése során a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint járjanak el,

3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsor).

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Petőfi Sándor Városi Könyvtár
Törzsszám: 542111

A Magyar Államkincstár által az Önkormányzat, mint irányító szerv részére 2022. november 24. napján megküldésre kerültek a Közbenső megállapítások, amelyek a Könyvtár vonatkozásában is tartalmaztak megállapításokat és szükséges intézkedéseket. Az ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján elvégzett módosítások, javítások az egyes fejezetekben, valamint a mellékletekben szereplő Mintatételek értékelése megnevezésű táblázatokban kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a szabályozásbeli hiányosságok pótlása, a hibák javítása nem teljeskörűen történt meg az ellenőrzési jelentés elkészítéséig. A belső kontrollrendszer kontrolltevékenységek és nyomon követési rendszer elemei fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában megtalálható volt a Könyvtár 6249-7/2022. okiratszámú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okirat**a, amelynek tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdéseiben előírtaknak.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Könyvtár rendelkezett a Képviselő-testület Művelődési, Közoktatási és Sport Bizottsága 67/2019. számú határozatával jóváhagyott **SZMSZ**-szel.
A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rend. 3. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a Könyvtár SZMSZ-e tartalmazta az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket.
Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére az SZMSZ a hatályon kívül helyezett, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvényvégrehajtásáról szóló 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendeletre, valamint a könyvtári és a közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, valamint a muzeális intézmények szakmai támogatásának 2014. évi szabályairól szóló 9/2014. (II.3.) EMMI rendeletre tartalmazott hivatkozásokat. A nyilvános könyvtárak jegyzékének vezetéséről szóló rendeletre pontatlan hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján teljeskörűen megtörtént az SZMSZ felülvizsgálata, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Polgármesteri Hivatal **Munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtárral, amelyet a Képviselő-testület a 41/2019. számú határozatával hagyott jóvá.

A számviteli politika és ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Könyvtár rendelkezett **Számviteli politikával, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, Eszközök és források értékelési szabályzatával, az Önköltségszámítási és arányosítási szabályzattal és a Pénz- és értékkezelési szabályzattal.**

A **Számviteli politikában** a szabályozás nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, tekintettel az alábbiakra:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban
  - nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá
  - nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- a szabályozás nem teljeskörűen tett eleget az Szt. 14. § (3) bekezdésének, mert nem a Könyvtár adottságainak, körülményeinek megfelelően került szabályozásra (a Könyvtár nem alkalmazza a 7-es számlaosztályt).
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont (jelentős összegű hiba) előírásának változását, annak hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át.
- a Számviteli politika IV. Záró Rendelkezések fejezetében az Áht.-re pontatlan hivatkozást (az államháztartásról szóló 1991. évi CXCV. tv.) tartalmazott.

A Számviteli politika 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésekben és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak, a jogszabályváltozás átvezetésre került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem a Könyvtár adottságainak megfelelően tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás dokumentálásának szabályait és a feladat felelősét.
A Közbenső megállapítások megküldéséig az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása 2022. november 17. nappal megtörtént, ezért már a Közbenső megállapításokban sem került javaslat megfogalmazásra.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai ellenére az **Önköltségszámítási és arányosítási szabályzat** nem a Könyvtár adottságainak megfelelőn lett kialakítva, nem határoztak meg kalkulációs egységet a Könyvtár vonatkozásában.
A Közbenső megállapítások megküldését követően került az ellenőrzés részére megküldésre az a Könyvtár Szolgáltatásainak Díjszabályzatát, amely tartalmazta az igénybe vehető szolgáltatásokat, mint kalkulációs egységeket, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzat**ban

- az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkeztek a bankkártyával kapcsolatos pénzmozgások eljárási rendjéről és a bankkártyával kapcsolatos felelősségi kérdésekről (őrzés helye, használatra jogosultak), annak ellenére, hogy az Önkormányzat vonatkozásában bankkártyával rendelkeztek.
- nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően került megállapításra a napi készpénz záró állomány maximális értéke az Önkormányzat vonatkozásában.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 14. § (8) bekezdésben és az az Áhsz. 50. § (6) bekezdés bekezdésben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A **Számlarend**

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvelésben ténylegesen használtak (pl.: 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendező számla). Továbbá nem tartalmazta az Áhsz. 16. számú melléklet 003. és 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG szerinti alábontására vonatkozó előírás ellenére az alaptevékenységekhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket (pl.: 003082044. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, 005082044. Bevételek nyilvántartási ellenszámla).
- nem a hatályos 38/2013. NGM rendelet előírásait tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítés számviteli elszámolásának vonatkozásában.

A Számlarend 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában és a hatályos 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)–h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következők kerültek megállapításra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont** előírása szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a Polgármesteri Hivatal gazdasági feladatait ellátó Pénzügyi Osztály Ügyrendje keretében szabályozták.
A gazdálkodási jogkörgyakorláshoz kapcsolódó előírásokat a **Gazdálkodási szabály**zatban rögzítették.

A Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt követelményeknek, mert nem tartalmazta az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírásokat.
A Gazdálkodási szabályzat 2022. december 1. nappal módosításra került, amely megfelelt az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásainak. A szabályzatban rögzítésre kerültek az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti, a teljesítési igazolást, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerinti, az érvényesítést végző személyek kijelölésével kapcsolatos jogszabályban rögzített előírások, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont** előírásának megfelelően a Könyvtár rendelkezett a **Beszerzési szabályzattal**, azonban a szabályzatban rögzített előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékére vonatkozó szabályozás nem volt összhangban a Gazdálkodási szabályzat előírásaival. A Beszerzési szabályzatban 100 000 Ft, a Gazdálkodási szabályzatban pedig az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti 200 000 Ft került meghatározásra.

A Beszerzési szabályzat módosítása 2022. december 1. nap hatállyal megtörtént. A szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értéke a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt értékkel összhangban módosításra került, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)–d), f) és h) pontok előírásai ellenére** a Könyvtár nem rendelkezett

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzattal,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzattal,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzattal, valamint
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.

A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján 2022. december 1. nappal elkészítették a Kiküldetés szabályai szabályzatot, a Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzatát, a Gépjármű-használati szabályzatot, továbbá az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzatot. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 12. nappal hatályos A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére, valamint az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzatot. A szabályzatok megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és g) pontok** előírásainak megfelelően a Könyvtár rendelkezett a **Reprezentációs szabályzat**tal, valamint a **Telefonhasználati szabályzattal.**
A Telefonhasználati szabályzat nem teljeskörűen tartalmazott előírásokat a magáncélú telefonhasználatra vonatkozóan.
A Telefonhasználati szabályzat módosítása 2022. december 12. nap hatállyal megtörtént. A szabályzat tartalmazott előírásokat a magáncélú telefonhasználatra vonatkozóan, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Könyvtár vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **ellenőrzési nyomvonal**at a Bkr. 2. § nd) pont előírásának megfelelően a Könyvtárvezető elkészítette.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai szerinti folyamatokért felelős vezető beosztású személyek (**folyamatgazdák**) az ellenőrzési nyomvonalban kerültek megjelölésre.

A Könyvtár vonatkozásában a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdések szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjé**t a Bkr. 2. § nd) pont előírásának megfelelően a Könyvtárvezető elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 3. § b) pont és a Bkr. 6. § (4) bekezdés szerinti integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 2. § nd) pont előírásának megfelelően a Könyvtárvezető kialakította, azonban a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai ellenére a Könyvtárvezető nem jelölt ki **szervezeti felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
A Közbenső megállapítások alapján az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 1. nappal hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatot, amelyben a Könyvtár vonatkozásában az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személyként a Könyvtárvezető került megjelölésre, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Könyvtár vonatkozásában a Bkr. 8. § (2)–(4) bekezdések előírásainak megfelelően a belső szabályozó eszközökben a kontrolltevékenységek részeként meghatározásra kerültek az egyes kontrolleljárások, azonban azok működtetése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján megállapításra került, hogy a belső szabályozó eszközökben meghatározott kontrolltevékenységeket nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták.

- Több mintatétel esetében az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták az érvényesítés és az utalványozás dátumát (E/V/20-21., E/V/27-30., E/V/33-34., E/V/40.).
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítést és az utalványozást a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/V/15. és az E/V/22. mintatételek esetében az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásai ellenére a kiadási pénztárbizonylaton az utalványozó saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kiadási pénztárbizonylat vonatkozásában érvényesültek az összeférhetetlenségi követelmények, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.
- Az E/V/24., az E/V/25. és az E/V/31. mintatételek esetében az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére az intézmény finanszírozási bevétel elszámolása során nem történt meg az érvényesítés és az utalványozás. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére a bevételi utalványrendeletek nem tartalmazták az érvényesítés dátumát.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az érvényesítést a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték, ezért javaslat nem került megfogalmazásra. Azonban az intézményi finanszírozási bevételek utalványozása tekintetében nem alakították ki a helyes gyakorlatot. A hibát fennállónak tekintettük és a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

A **2022. évi 12. havi IKJ és Gyorsjelentés** adataiból véletlenszerű mintavételezéssel kiválasztott kontroll mintatételek felülvizsgálata során eddig fel nem tárt hibát, hiányosságot nem állapítottunk meg.

A Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjaiban felsorolt tevékenységek nem egy személy által kerültek végrehajtásra, az összeférhetetlenségi követelmények érvényesültek a megvizsgált mintatételek vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

A Könyvtár vonatkozásában az Önkormányzat honlapján (www.kiskoros.hu) tettek eleget az Info. tv. 35. § (1) bekezdésében meghatározott, **közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettsége**nek, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.

Az **iratkezelés** szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket az a Könyvtár SZMSZ-e tartalmazta, ezért a vonatkozó megállapításokat ott szerepeltettük.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti **folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszer**t a Könyvtárvezető nem az előírásoknak megfelelően működtette.

A Bkr. 15. § előírásainak megfelelően a Könyvtárvezető gondoskodott az **operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés** kialakításáról, azonban a belső ellenőri feladatokra megbízást adó vonatkozásában a rendelkezésre álló dokumentumok között nem volt összhang. A belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződésen a Polgármesteri Hivatalt, a Munkamegosztási megállapodásokon az Önkormányzatot jelölték meg a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2022. december 21. napján kelt 2023. évi belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződést, amelyen a belső ellenőri feladatokra megbízást adóként a Munkamegosztási megállapításokkal összhangban az Önkormányzatot jelölték meg, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére a Könyvtárvezető nem látta el igazoló aláírásával a Könyvtár kiterjedő hatályú **Belső ellenőrzési kézikönyv**et.
A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a Könyvtárvezető aláírásával igazolta a Belső ellenőrzési kézikönyvet, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásai ellenére a Könyvtár vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető nem készítette el a 2022. évi **éves ellenőrzési terv**et.
A Közbenső megállapítások megküldését követően került az ellenőrzés részére megküldésre az Önkormányzat 126/2022. számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve, amely tartalmazott a Könyvtárra vonatkozó belső ellenőrzési feladatot, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2021. évben nem történt belső ellenőrzés a Könyvtár vonatkozásában, ezért a belső ellenőrzési vezető nem készítette el a Bkr. 49. § (1) és (1a) bekezdések előírásai szerinti 2021. évről szóló **ellenőrzési jelentés**t.
A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért javaslat került megfogalmazásra.

A 2021. évre vonatkozó **Vezetői nyilatkozat**ban a Bkr. 2. § nd) pont előírásának megfelelően a Könyvtárvezető értékelte a Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét.
A Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásainak megfelelően a Könyvtárvezető megküldte a 2021. évre vonatkozó Vezetői nyilatkozatot a Polgármester részére, valamint a Polgármester beterjesztette azt a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező és egyéb nyilvántartásokat** az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések, az elszámolásra kiadott előlegek, a pénzeszközök, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kapcsolatosan az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A Képviselő-testület a 3/2022. (II. 24.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el a 2022. évi költségvetés eredeti **előirányzatait.** A költségvetési rendeletben foglalt 2022. évi kiadások és bevételek eredeti előirányzatainak összege teljes körűen megegyezett a 2022. 6. havi időközi költségvetési jelentésben szerepelő eredeti előirányzatok adataival a Könyvtár vonatkozásában. Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartások nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet I. fejezetében foglalt jogszabályi előírásoknak. Az Áhsz. 14. melléklet I. fejezet 2. d) pont előírása ellenére a részletező nyilvántartás nem tartalmazta az előirányzat-módosításokról készült feljegyzések számát.
  A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján az előirányzat módosításról készített elrendelés ügyirat számát tartalmazta a módosított előirányzat nyilvántartásba vételi bizonylat.
- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének KATI moduljában vezetett nyilvántartásai megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezeteiben foglalt jogszabályi előírásoknak.
- Az elszámolásra kiadott előlegekről vezetett nyilvántartás megfelelt az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet előírásainak.
- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, a követelések, valamint a pénzeszközök nyilvántartását az ASP-ben vezették az Áhsz. 14. mellékletében leírt adattartalomnak megfelelően.
- Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő részletező nyilvántartást és egyéb nyilvántartást
  - a vásárolt készletek,
  - a kiadások aktív időbeli elhatárolása, valamint
  - a kiadások passzív időbeli elhatárolások vonatkozásában.

  Az éves költségvetési beszámolóban vásárolt készletek vagyonelem nem került kimutatásra. A Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján a kiadások aktív és passzív időbeli elhatárolása vonatkozásában egyedi részletező nyilvántartást bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** teljesültek a kiadások, a bevételek és a pénzforgalom tekintetében a 2022. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ, a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában.

Az **Áhsz. 53. §** (6) bekezdés **szerinti - negyedéves - releváns zárlati feladatok** keretében nem végezték el a (6) bekezdés e) pont előírása ellenére az egyszerűsített értékelés alá vont követelések esetében az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását 2022. II. negyedévére vonatkozóan.
Az éves zárlati feladatok keretében a releváns negyedéves zárlati feladatok vonatkozásában megállapított hiányosságok felülvizsgálata megtörtént.

A **bérkönyvelés** a KIRA 2022. év május havi bérfelhasználási összesítője és a Könyvtár könyvelési bizonylatai alapján került ellenőrzésre, amely alapján megállapításra került, hogy a 2022. év május havi személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolása a bérfelhasználási összesítőben és a könyvelés-finanszírozási listákban foglaltak szerint történt meg.

A Közbenső megállapításokban figyelemfelhívást tettünk, hogy a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII FEJEZET B) pontja szerint került nyilvántartásba vételre, az alkalmazott 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nem megfelelő.
A Közbenső megállapításokat követően a hóközi személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolását a továbbiakban a 38/2013. NGM rendeletben előírásának megfelelően végzik, a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla 2022. évi záró értéke nulla, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A 2022. évi **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatok**at a Könyvtár vonatkozásában az Áhsz. 54. § -a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően végezték el.

- A 2021. évi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. félévi IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonat adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ nyitó adatainak alátámasztásaként megküldött dokumentumok felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2021. december havi hóközi intézményi kifizetések levonások része nem került elhatárolásra a Könyvtár 2021. évi könyveiben.
A nyitó adatok felülvizsgálata és rendezése a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

A 2022. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek alapján az alábbi **könyvvezetési hibák**at tártuk fel.

- Az E/K/1. mintatétel esetében a megújult folyóiratolvasó ünnepélyes átadására beszerzett pogácsa értékének a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Az E/K/4. mintatétel esetében a szerver karbantartás és javítás, meghajtók cseréje értékének a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a hálózati rendszer karbantartás értékének a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak (B/K/1.). A feltárt hiba javítása a könyvvezetésben nem történt meg, ezért a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.
- Az E/K/5. mintatétel esetében a LED-es fénycső csere értékének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
  A Közbenső megállapítások alapján a könyvvezetés javítását nem végezték el, ezért javaslat került megfogalmazásra.
- Az E/K/11. mintatétel esetében az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.
  A kontrollminták vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt (B/V/8., B/V/9., adott előlegek). A hibát fennállónak tekintettük és a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatot megismételtük.

A 2022. I. félévi főkönyvi karton szintű elemzés során megállapítottuk, hogy az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont előírása ellenére a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvviteli nyilvántartása a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem történt meg a Könyvtár vonatkozásában.

A 2022. 12. havi adatszolgáltatásokat alátámasztó főkönyvi kartonok elemzése során megállapítottuk, hogy a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvviteli nyilvántartása vonatkozásában kialakították a helyes gyakorlatot. A 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán történt meg annak elszámolása, *ezért javaslat nem került megfogalmazásra.*

A Könyvtár vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés és 12. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy a Könyvtár vonatkozásában a 2022. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás **ellenőrzése során feltárt, javítható hibákat** nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Könyvtár vonatkozásában a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében előírt **határidőig eleget tett**, a 2022. évi Éves költségvetési beszámoló KGR-K11-ben **2023. február 28-án került feladásra**. Az éves költségvetési beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A Könyvtár 2023. április 3-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú 2022. évi éves költségvetési beszámolója és az azt megalapozó főkönyvi kivonat, valamint az elektronikus úton az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartások egyeztetése alapján a következő megállapításokat tettük.

A 2022. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 1/2023. (I. 26.) rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdés, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2022. évi éves költségvetési beszámoló **költségvetési jelentésé**ben szerepeltetett **módosított előirányzatok** összegének az önkormányzati rendelettel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összege megegyezett a 2022. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő módosított előirányzatok összegével.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásainak megfelelő releváns éves könyvviteli zárlat keretében megtörtént:

- a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása (IV. negyedév),
- a pénzeszközök záró állományának egyeztetése,
- a vevők egyedi értékelése során az értékvesztés elszámolása,
- az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a tárgyévben igénybe nem vett, következő évben felhasználásra kerülő működési célú támogatás passzív időbeli elhatárolása, valamint

- a 2022. december havi személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolása.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően teljeskörűen alátámasztották a 2022. évi éves költségvetési beszámoló **mérleg**ében az egyes sorokon kimutatott adatokat. A 2023. február 7-17. közötti időszakban 2022. december 31. forduló nappal történt **mennyiségi leltárfelvétel**t alátámasztó leltározási utasítást, leltárfelvételi ívet és leltározási jegyzőkönyvet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálatát a következő mérlegsorok záró értékének ellenőrzésével végeztük el.

A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök

Az **immateriális javak** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a szellemi termékek vonatkozásában az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2022. december 31-ei kimutatásban szereplő bruttó értékek és az elszámolt értékcsökkenés értékek is megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számláinak értékével. A szellemi termékek záró mérlegértéke **megalapozott, valós volt**.

Az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** mérlegértékének vizsgálata során megállapítottuk, hogy az eszköznyilvántartásból a rendelkezésünkre bocsátott könyvviteli számlák szerinti 2022. december 31-ei kimutatásban szereplő bruttó értékek és az elszámolt értékcsökkenés értékek is megegyeztek a főkönyvi kivonat azonos könyvviteli számláinak értékével. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok záró mérlegértéke **megalapozott, valós volt**.

C) Pénzeszközök

A **forintpénztár** beszámolóban szereplő értékét a főkönyvi kivonattal és a 2022. évi utolsó pénztárjelentéssel egyeztettük. A pénztárjelentés az éves költségvetési beszámolóban foglaltakkal egyező záró pénzkészlet állományt tartalmazta. A 2023. évi első pénztárjelentés nyitó egyenlege és a 2022. évi utolsó pénztárjelentés **záró egyenlege megegyezett**.

A **kincstári körön kívüli forintszámlák** főkönyvi kivonat szerinti egyenlegei és a rendelkezésünkre bocsátott 2022. évi utolsó bankszámla kivonatok záró egyenlegei egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámolóban szereplő értékkel. A 2023. évi első bankszámla kivonatok nyitó egyenlegeivel a 2022. évi utolsó bankszámla kivonatok **záró egyenlegei megegyeztek**.

D) Követelések

A **készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére szóló költségvetési évben esedékes követelések** mérlegértékének **valódiságát** a vevői folyószámla egyeztetők és a vevők egyedi értékelése során 2022. december 31. nappal végzett értékvesztés elszámolásáról készült lista rendelkezésünkre bocsátásával **igazolták**.

F) Aktív Időbeli Elhatárolások

A Centrál Médiacsoport Zrt, a Könyvtárellátó Nonprofit Kft., a Magyar Posta Zrt., Mediacity Kft., a Mediaworks Hungary Zrt, valamint a Ringier Hungary Kft. által 2022. novemberben és decemberben a 2023. január 1. napjától 2023. december 31. napjáig tartó elszámolási időszakra számlázott újság előfizetési díjakat az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően a 2022.

évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás**aként mutatták ki.

G) Saját Tőke

A **nemzeti vagyon induláskori értéke** mérlegérték megegyezett a 2014. évi rendező mérleg azonos során szereplő értékkel.
Az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** mérlegértéke megegyezett a 2014. évi rendező mérleg azonos során szereplő értékkel.
A 2021. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a **felhalmozott eredmény** könyvviteli számlára.
A 2022. évi éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásában kimutatott **mérleg szerinti eredmény** összege szerepelt mérlegértékként is, amely megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összegével.

H) Kötelezettségek

A Könyvtár 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** nem kerültek kimutatásra. Az üzemeltetés és a szolgáltatás folytonosságából adódóan indokolt lett volna a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának „Számlák év végi kezelése" pontjában foglaltak figyelembevételével és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint a mérlegkészítésig beérkezett számlák kimutatása a könyvekben.

J) Passzív Időbeli Elhatárolások

A Nemzeti Kulturális Alap terhére biztosított vissza nem térítendő támogatás összegéből a 2022. költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásának megfelelően a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás**aként mutatták ki.

A Könyvtár vonatkozásában a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérlegértéknek a Könyvtár 2022. december havi finanszírozási összesítővel való egyeztetése során megállapítottuk, hogy a Könyvtár könyveiben a 2022. december hónapra járó, személyi juttatások és járulékok hóközi kifizetésekkel csökkentett összege **megalapozottan** került kimutatásra.

Megjegyzés, figyelemfelhívás:
Felhívjuk a figyelmet Az Áhsz. 14. § (14) bekezdésben foglaltak betartására, amely szerint a Halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni, a fejlesztési célra kapott támogatás összegét, amelyből a zárlati feladatok során a támogatásból megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolt összegét ki kell vezetni. Az ellenőrzés a tárgyi eszköznyilvántartás felülvizsgálata során megállapította, hogy a Könyvtár rendelkezik olyan eszközzel, amelyhez támogatás is kapcsolódik, támogatásból került megvalósításra, viszont a jogszabályi előírás ellenére a mérleg forrás oldalán nem jelenik meg hozzá kapcsolódóan halasztott eredményszemléletű bevétel.

Az **eredménykimutatás**ban kimutatott mérleg szerinti eredmény összege és a főkönyvi kivonatban szereplő eredmény könyvviteli számlák záró értékéből számított mérleg szerinti eredmény összege megegyezett.

Az Áhsz. 25–27. §-aiban rögzített, az eredménykimutatás tartalmára vonatkozó összefüggések minden esetben érvényesültek. Az eredményt érintő gazdasági események könyvviteli elszámolása nem teljeskörűen történt meg.

A **maradványkimutatás** a bevételeket és a kiadásokat a költségvetési jelentéssel azonos összegben tartalmazta.
A Könyvtár nem végzett vállalkozási tevékenységet, ezért a maradványkimutatás csak az alaptevékenység maradványának levezetését tartalmazta.
Az éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány értékének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes maradvány értéke megegyezett a korrigált záró pénzkészlet értékével.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Könyvtár 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves költségvetési beszámoló a Könyvtár gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

A Könyvtár a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - az SZMSZ, a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítási és arányosítási szabályzat, a Pénz- és értékkezelési szabályzat, a Számlarend, a Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, a Telefonhasználati szabályzat, a belső ellenőri feladatokra szóló megbízási szerződés felülvizsgálatáról,
  - a Kiküldetés szabályai szabályzat, a Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzata, a Gépjármű-használati szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat, A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére, valamint az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzat, a 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítéséről,
  - az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy szabályzatban való megjelöléséről,
  - a Belső ellenőrzési kézikönyv Könyvtárvezető igazoló aláírásával való ellátásáról,
  - az érvényesítés és az utalványozás dátumának, valamint az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását tartalmazó kiadási utalványrendeletekről,
  - a kiadási pénztárbizonylatok vonatkozásában az összeférhetetlenségi szabályok érvényesítéséről,
  - az intézmény finanszírozási bevételek érvényesítéséről,
  - az előirányzat módosításról elrendelő ügyirat készítéséről,
  - a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán történő elszámolásáról,

  - a 2022. december havi személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolásáról,
  - a vevők egyedi értékelése során az értékvesztés elszámolásáról.

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

A Könyvtár a Közbenső megállapításokban megfogalmazott javaslatok ellenére

- **nem intézkedett**
  - az intézményi finanszírozási bevétel utalványozásáról,
  - az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről,
  - az ünnepélyes alkalomra beszerzett élelmiszer értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolásáról,
  - a szerver karbantartás és javítás, meghajtók cseréje értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolásáról,
  - a LED-es fénycső csere értékének az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelő elszámolásáról,
  - az adott előlegek Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartásáról.

Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.–1/2., a 2/1. – 2/2. és a 2/4. – 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. december 31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a bevételek utalványozása az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírásait figyelembe véve történjen.

1/2. a Bkr. 49. § (1) és (1a) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a belső ellenőrzési vezető készítse el az éves ellenőrzési jelentést. A Bkr. 49.§ (3) és (3a) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a Könyvtár vonatkozásában a belső ellenőrzési vezető által elkészített éves ellenőrzési jelentés kerüljön megküldésre a Jegyzőnek. Az éves ellenőrzési jelentést a Jegyző terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően az ünnepélyes alkalomra beszerzett élelmiszer értékét a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szerepeltessék.

2/2. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a szerver karbantartás és javítás, meghajtók cseréje értékét a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton mutassák ki.

2/3. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a hálózati karbantartás értékét a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton mutassák ki.

2/4. az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően a LED-es fénycső csere értékét a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton szerepeltessék.

2/5. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági eseményeket az alapbizonylatnak megfelelő összegben mutassák ki a könyvekben (adott előlegek).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

3/1. a számlák év végi kezelése során a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint járjanak el.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnöke nevében és megbízásából:

.....

Zsolnai Gabriella
hálózatirányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 12 db

1/1.	számú melléklet	Véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Önkormányzat
1/2.	számú melléklet	Nem véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Önkormányzat
1/3.	számú melléklet	Véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Polgármesteri Hivatal
1/4.	számú melléklet	Nem véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Polgármesteri Hivatal
1/5.	számú melléklet	Véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Óvodák
1/6.	számú melléklet	Nem véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Óvodák
1/7.	számú melléklet	Véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Egyszi
1/8.	számú melléklet	Nem véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Egyszi
1/9.	számú melléklet	Véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Emlékmúzeum
1/10.	számú melléklet	Nem véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Emlékmúzeum
1/11.	számú melléklet	Véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Könyvtár
1/12.	számú melléklet	Nem véletlenszerű mintatételek értékelése tábla – Könyvtár

Készült: 1 példányban
Kapja: Kiskőrös Város Önkormányzata, Domonyi László Mihály polgármester – elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár

Ellenőrzött szerv neve: KISKŐRÖS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724782

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapítványozói alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapítványozói alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapítványozó alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁSP/ÍKÁ/KÖ)	Időszak	Évlap száma	Évlap sorának száma	Évlap mezőjének száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *az érvényesített tételre vonatkozó érték*	Könyvelés dátuma	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tájékoztatók, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő, bizonyítás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési szervnél ben	a pénzügyi szervnél ben
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	18	10	2022/7151	2022.évi Bruttó bér+Járulék						I			172 015	2022-06-02	172 015	051233	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	42	7	KNSGM-2020-25	Egyéb kulturális szolgáltatás 2019.12.hó 2020.01.16-ig. Mód.						I			2 833 333	2022-01-01	2 833 333	0022	053362	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	43	7	WRCSA3991374	2022.évi Laktanya őrzés	I	I	I			I			240 000	2022-01-07	240 000	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Önkormányzat és Nork Őrmező e.v. között létrejött vagyonvédelmi megbízási szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően eredőben összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	43	6	29795/2022/115	2022.évi Kamatkiadások,int alék, Számlavezetési díj						I			266	2022-06-16	266	053372	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/5370	SRW-164 SUZUKI VITARA CASCO, GFB éves díj AHB952224222_AHB95	N	N	I	N	N	N	1. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – a szerződés – az Áht. 37. § (1) bekezdés aláírása ellenére nem állt rendelkezésre. 2. A jogkörgyakorlás során a kötelezettségvállaló és az utalványozó gyakorlatban alkalmazott aláírása nem szerepelt a Gazdálkodási Szabályzat mellékletei képezik a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartásokban, ezáltal nem érvényesült az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása. 3. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták az érvényesítés és az utalványozás dátumát	1. Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen. (A hiányzó szerződés pótlása szükséges.) 2. A jogkörgyakorlás során a gyakorlatban alkalmazott aláírásminták meg kell egyezniük az aláírásmintával. Amennyiben a jogkör gyakorlója rövidített aláírást kíván a dokumentumokon alkalmazni, úgy azt az aláírásmintát is rögzíteni kell az Ávr. 60 § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban. 3. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak érvényesülése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendeletek tartalmazzák az érvényesítés és az utalványozás dátumát is.	52 200	2022-05-18	52 200	0533731	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	49	4	2022/EEI-724782/1	2022.évi költségvetés						I			351 000	2022-01-01	351 000	053511	001111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022/00013/KOM	SPORTPÁLYÁN LEVŐ LŐTÉR SZENNYVÍZAK NAJAVÍTÁS, SZENNYVÍZAK NA						I			40 095	2022-01-21	40 095	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	49	6	210101405572, 210101405572100 00566855	2022.évi Áramdíj	I	I	I			I			6 334	2022-01-21	6 334	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlát év végi kezelése során nem tartották be a Pénzügyminisztérium évi költségvetési beszámoló összállításával kapcsolatos egyes feladatairól szóló tájékoztatásának előírásait és az Áht. 39. § (1)a) bekezdés rendelkezését. A 2021. évi elszámolást időszaki, 2022. januárban kiállított számla alapján a kötelezettségvállalás a 2021. évi könyvelésben szerepelő kötelezettséghez nem került kimutatásra.*			0	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás az adatszolgáltatás megnevezése (ÁLTALÁNOS/EKJ)	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Időszak	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Üzlap száma	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Üzlap sorának száma	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Üzlap mezőjének száma	Alapdokumentum adatai: Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum adatai: Alapdokumentum tárgya	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete: Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete: Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete: Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata: Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata: Könyvelés dátuma	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata: Könyvelési összege (Ft)	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata: Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata: Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye: Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye: Leltár megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye: Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye: Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye: Utalványozás, a jogszabályok és a belső szabályzatok megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye: Megítélhető, bizonyítás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés: Könyvvezetés szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés: A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés: Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés: Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javasolta alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft): a költségvetési számvitel ben	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft): 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/9	IKJ	II.negyedév	01	49	7	CT22/00022	2022.évi Hipótikus, forfaltenilő mérés						I			948	2022-01-31	948	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlát év végi kezelése során nem tartották be a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Ámr. 39. § (1a) bekezdés rendelkezését. A 2021. évi elszámolás időszakára, 2022. januárban kiállított számla alapján a kötelezettségvállalás a 2021. évi könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként nem került kimutatásra.*			0	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	6	199645KK22	2022.évi Vízdíj	N	N	I			N	1.	1.	8 150	2022-02-14	8 150	053512	0023	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	HLDFN-2022-36	2022.évi Petőfi tér 3 Tűzvédkár Közös ktg+ Fenntartási ktg	I	I	I			I			76 119	2022-03-04	76 119	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	6	12507872272	2022.évi Közvilágítás	I	N	I			N	4. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán – a szerződésben – az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	4. Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	544 547	2022-06-09	544 547	053512	0023	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022/772743	2022.évi EFLPátria,Térfigy elő, Sportcsarnok Árpád u.Interne	I	I	I			I			319	2022-06-13	319	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kezelésének megalapozó, az Önkormányzat és a TARR Kft. közötti létrejött, a helyhez kötött telefonszolgáltatásra vonatkozó díjfizetési előfizetési szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1537	2022.évi EFI Iroda Telefon , Internet Az.29162296	I	N	I	I	I	N	4.	4.	249	2022-02-21	249	053513	003074054	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kezelésének megalapozó, az Önkormányzat és a Vodafone Magyarország Zrt. közötti létrejött előfizetési szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére*			0	0
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1434	JELZŐLÁMPA VILLAMOSENERGIA TOVÁBBSZÁMLÁZÁSA	I	I	I	I	I	I	2.	2.	18 227	2022-03-08	18 227	053513	003045160	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy az Ámr. 45. § (3) bekezdés és az Ámr. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére az Önkormányzat és Magyar Közút Nonprofit Zrt. között létrejött megállapodást mint nem végleges kötelezettségvállalást nem vették nyilvántartásba*			0	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/3182	2022.évi Áramdíj 2021.08.11-2022.03.25 Batthyány L. u. 1/1	N	N	I	I	I	N	1., 2.	1., 2.	228	2022-04-07	228	053513	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	51	7	31579/2022/24	2022.évi Hitelkamat (LTP,Pszc,Óvoda, Kerékpáros,Szelős út)	I	I	I			I			520 995	2022-06-30	520 995	0022	053532	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	58	7	29845/2022/1	2022.évi Cégautó adó NAB-639						I			33 000	2022-01-20	33 000	0022	053552	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatóra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésénél a 31. oszlop javadata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁSZ/KSZ/KJ)	Időszak	Cálap száma	Cálap sorának száma	Cálap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénztári ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) az érvényesített tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Teljesítés-igazolások, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelőség, bizonylat megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 25-27. 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/19	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2022/1361	2022.évi Jogi képviselet	I	I	I	I	I	I	2.	2.	40 000	2022-02-15	40 000	053553	003013350	I	I	I	I	I	N	N	40 000	Az E/V/19. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a jogi képviselet értékének a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak. Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	40 000	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	192	5	2022/MEI-724782/22	rendezés	I					I			0	2022-06-01	2 433 830	05621	001121	N	N	N	N	N	N	N	2 433 830	Az E/V/20. mintatétel esetében a könyvvezetés során sértik az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve, valamint nem teljesítik az Áhsz. 52. § előírása mivel a gazdasági esemény célszámlával módosítási nyilvántartásba vétele dokumentum nem támasztotta alá.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvekben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, igazolhatóak által is megállapíthatóak legyenek.	I	0	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	195	7	FA22/001454	Sharp MX-2651 Multifunkciós Fénymásológép, helyszíni beszerz	I	I	I			I			849 500	2022-05-09	849 500	0022	05642	N	I	I	I	I	N	N	849 500	Felhívjuk a figyelmet, hogy az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a vállalkozási szerződést, mint nem végleges kötelezettségvállalást nem vetik nyilvántartásba. Az E/V/21. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a multifunkciós fénymásológép beszerzés értékének a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton kell szerepeltetni.	N	849 500	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	195	10	2022/6886	Az Ürfacsk, Csiga Pali és pitypang				I	I	I	2.	2.	4 980	2022-06-29	4 980	05643	003082042	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	109	8	2022/3761	Magánszemélyek kommunális adójának elszámolt bevétel						I			34 826	2022-01-28	34 826	005900020	093433	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	116	6	2266/2018/1-11	Iparűzési adó						I			2 171 828	2022-01-01	2 171 828	0041	093512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	116	6	2266/2022/38	Iparűzési adó követelés elírás, tévedés						I			37 540	2022-01-24	37 540	093512	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	3	2022/EA-724782/118	Nyitó tétel						I			392 542	2022-01-01	392 542	491	1298483	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/6466	Ravatalozó használat						I			2 700	2022-06-13	2 700	7211	351461	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/152	KISKŐRÖS VÁROS BELTERÜLETÉN ILLEGÁLIS HULLADÉK ÖSSZEGYŰJTÉSE			I	I	I	I	2.	2.	154 000	2022-01-04	154 000	421337	331111	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 alapfényvonói alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényvonói alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényvonói alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁÁTK/ÁMSZK)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorszám száma	Ütlap oszlopszám száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkör gyakorlása szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megértés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 23-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/29	IM	II.negyedév	01RA	55	4	2022/300	2022.évi Üzemanyag, egyéb kfg. NAB-039	I	I	I	I	I	I	2.	2.	319	2022-01-17	319	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kezdőnapját megalapozó, az Üzemanyagot és az OMV Hungaria Kft. közötti könyvet OMV Station Card Plus szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a kötelezettségvállalás évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére. Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlák év végi kezelése során nem tartották be a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áht. 39. § (1a) bekezdés rendelkezését. A 2021. évi elszámolási időszaki, 2022 januárban kiállított számla*			0	0
E/V/30	IM	II.negyedév	01RA	55	4	2022/715	KIF SZABADVEZ. FESZ/FESZMPL OMBA ZÁR/OLD PETŐFI SÁNDOR TÉR				I	I	I	2.	2.	21 052	2022-01-25	21 052	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/31	IM	II.negyedév	01RA	55	4	2022/1137	2022.évi Áramdíj LUTHER MÁRTON TÉR HRSZ:2670/1 2021.01.14.-	I	N	I	I	I	N	2., 4.	2., 4.	2 795	2022-02-21	2 795	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlák év végi kezelése során nem tartották be a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áht. 39. § (1a) bekezdés rendelkezését. A 2021. évet terhelő kiadás a 2022. évi könyvekben került kimutatásra.*			0	0
E/V/32	IM	II.negyedév	01RA	55	4	2022/5036	2022.évi Kamatkiadások,jut.alék, Szándéknyilatkozati díj						I			1 892	2022-05-09	1 892	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/33	IM	II.negyedév	01RA	55	4	2022/7885	Követelés szen. számla, Speciális étkezés 2022. 05 hó				N	N	N	5. Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg az iskolai étkezési térítési díj bevétel érvényesítése és utalványozása	5. Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést az iskolai étkezési térítési díj bevétel érvényesítésére és utalványozására.	225	2022-05-18	225	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/34	IM	II.negyedév	01RA	55	4	2022/2673	Követelés szen. számla, Speciális étkezés 2022. 02. hó				N	N	N	5.	5.	10 622	2022-03-01	10 622	331129923	351451	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/35	IM	II.negyedév	01RA	55	4	2022/7936	Ideiglen bevétel				N	N	N	5.	5.	264 453	2022-06-22	264 453	3311393	367329	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/36	IM	II.negyedév	01RA	55	4	2022/1148	2022.évi Áramdíj MÉNESKŐS LÓRENC UTCA 22. 2021.02.17.-2022.0	I	I	I	I	I	I			475	2022-02-21	475	421351	33115903	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/37	IM	II.negyedév	01RA	56	4	2022/3119	2022.03.hó Munkabér	I	I	I	I	I	I	2., 3.	2., 3.	83 125	2022-04-04	83 125	365151	331213311	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/38	IM	II.negyedév	01RA	66	4	2022/6597	Pótlék-adómentes elszámolt bevétel						I			17 000	2022-05-09	17 000	331133	3513618	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/39	IM	II.negyedév	01RA	73	4	2022/2313	Bérleti díj						I			10 000	2022-03-16	10 000	331111	351422	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/40	IM	II.negyedév	01RA	73	4	2022/7724	Követelés szen. számla, Speciális étkezés 2022. 05 hó				N	N	N	5.	5.	2 949	2022-06-27	2 949	331129923	351451	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/41	IM	II.negyedév	01RA	73	3	KS-SZ17ÖNK-2018/252	bérleti díj						I			23 386	2022-01-01	23 386	351461	491	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/42	IM	II.negyedév	01RA	73	5	KS-SZ17ÖNK-2022/15	Bérleti díj						I			23 386	2022-01-06	23 386	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/43	IM	II.negyedév	01RA	73	4	2022/3527	Követelés szen. számla, Ovoda étkezés 2022. 01 hó				N	N	N	5.	5.	1 858	2022-01-27	1 858	331129923	351461	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/44	IM	II.negyedév	01RA	73	4	2022/3526	Követelés szen. számla, Bem étkezés 2022. 01. hó				N	N	N	5.	5.	1 786	2022-01-27	1 786	331129923	351461	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/45	IM	II.negyedév	01RA	93	4	2022/4969	Közművesítési hozzájárulás 1879/1hrsz.				N	N	N	5.	5.	15 616	2022-03-21	15 616	3311291	351753	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/46	IM	II.negyedév	01RA	93	4	2022/7572	Közművesítési hozzájárulás 18050 hrsz.				N	N	N	5.	5.	28 862	2022-06-13	28 862	3311291	351753	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Minta száma	Adatszolgáltatóra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javasolta alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (BÁH/KJ/MJKJ)	Időszak	Tétel száma	Tétel sorának száma	Tétel mellékletének száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) az érvényesített tételre vonatkozó érték	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési számla-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvelési számla-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Leltár megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tájékoztatószámlák, pipek és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bontás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvezetés szabályszerű? (I/N; 25-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2021/62974	2022.evi Ravatalozó tisztítószer						I			4 050	2022-01-05	4 050	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	106000289462	2022.evi Földgáz 2021.04.08-2022.04.04 Kisorosza Hajós utca						I			6 105	2022-04-27	6 105	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	K2122-02043	Meruda Modular szappanadagoló, nyomó por karmantyú						I			3 711	2022-05-03	3 711	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	243	4	2022/7939	Idegen bevétel						I			15 541	2022-06-24	15 541	331130/0	367929	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	17	6	-	Kivezetetlen egyenleg mulláziza						I			17 462	2022-12-31	17 462	051222	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	18	10	2022/13676	élelmiszer				I	I	I			45 424	2022-12-06	45 424	051233	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	36	6	2022/VTS/2280	2022.evi Étkezés (Konzenzüs szerződés 5 éves)2022.07.20.tó	I	I	I			I			770 062	2022-12-08	770 062	053322	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	WSCSA2889276	Parnit vízszűrő, fűtő, szűrő						I			29 626	2022-12-29	29 626	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	192	6	-	Kiskőrös Városi sporttelep fejlesztése, felújítás(Kiskőrös,	I	I				I			11 811 024	2022-12-01	11 811 024	0021	05622	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	06	5	2023/EA-724782/32	Aktiválás						I			207 970	2022-12-05	207 970	1311242	15113	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/13856	Ravatalozó használat						I			10 000	2022-12-05	10 000	3211	351429	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/13041	2022.evi Szemétdíj 2022.10.01-2022.10.31.Audax 3.399 720.-Kistl	I	I	I	I	I	I			5 646	2022-12-06	5 646	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14133	portaszat,stb				I	I	I			4 975	2022-12-08	4 975	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14060	2022.evi Vízdíj Petőfi tér 2/F. ebz szla 2022.09.06-2022.11	N	N	I	I	I	N	I.	I.	440	2022-12-14	440	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Jogkörök, hatáskörök gyakorlásához kapcsolódó megállapítások, javaslatok:

Megállapítások:

1. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – a szerződés – az Ám. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.
2. A jogkörgyakorlás során a kötelezettségvállaló és az utalványozó gyakorlatban alkalmazott aláírása nem szerepelt a Gazdálkodási Szabályzat mellékletét képező, a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájuk elő vezetett nyilvántartásokban, ezáltal nem érvényesült az Áv. 60. § (3) bekezdés előírása.
3. Az Áv. 58. § (3) bekezdés és az Áv. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendeletek nem tartalmazták az érvényesítés és az utalványozás dátumát.
4. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – a szerződésen – az Áv. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
5. Az Ám. 38. § (1) bekezdés és az Áv. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg az iskolai, az óvodai étkezési térítési díj, a közreműködési hozzájárulás bevétel, valamint az idegen bevétel érvényesítése és utalványozása.

Javaslatok:

1. Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Ám. 37. § (1) bekezdés előírásinak megfelelően történjen. (A hiányzó szerződés pótlása szükséges.)
2. A jogkörgyakorlás során a gyakorlatban alkalmazott aláírásoknak meg kell egyezniük az aláírás-mintával. Amennyiben a jogkör gyakorlója rövidített aláírást kíván a dokumentumokon alkalmazni, úgy azt az aláírás-mintát is rögzíteni kell az Áv. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban.
3. Az Áv. 58. § (3) bekezdés és az Áv. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak érvényesülése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendeletek tartalmazzák az érvényesítés és az utalványozás dátumát is.
4. Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Áv. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.
5. Az Ám. 38. § (1) bekezdés és az Áv. 58. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az iskolai, az óvodai étkezési térítési díj, a közreműködési hozzájárulás bevétel, valamint az idegen bevétel érvényesítése és utalványozása szükséges.

Ellenőrzött szerv neve: KISKŐRÖS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 724782

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 (ÍMIK/MIK)	Időszak	Oldal száma	Oldal sorának száma	Oldal oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? 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	01	29	7	2210126	Sertés lapocka sertés körüm, sertés oldalas	168 035	2022.05.30	168 035	0022	053122	I	I	I	I	I	N	N	168 035	Az E/K/1. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a sertés lapocka, sertés körüm, sertés oldalas beszerzés értékének a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton kell szerepeltetni.	N	168 035	0
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	32	6	2022/232626	2022.évi EFI,Pátria,Térfigyelő , Internet,telefon	4 143	2022.02.11	4 143	053212	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Önkormányzat és a Tarr Kft. között létrejött üzleti előfizetői szerződés Internet-NET 20M+ szolgáltatás vonatkozásában határozatlan időre szólt. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	33	6	30007342474 Az:2002875252	2022.évi EFI Iroda Telefon , Internet Az:29162296	4 000	2022.03.22	4 000	053222	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Önkormányzat és a Vodafone Magyarország Zrt. között létrejött előfizetői szerződés határozatlan időre szólt. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	35	6	210101405572; 210101405572100005668 55	2022 évi Áramdíj	23 456	2022.01.21	23 456	053312	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	36	6	2022/VTS/160	2022 évi Étkezés	5 342 873	2022.02.11	5 342 873	053322	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	42	6	TZBSA3520298	2022 évi Személyi térítési díj	15 300	2022.01.31	15 300	053362	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	43	6	2022/00112/Szolg	Nyitó tétel	25 000 000	2022.04.11	25 000 000	053372	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/8	IKJ	II.negyedév	01	43	7	BKMFU-2022-92	TOP-5.2.1-15 Társ együttműködés Projekt előkészítő tanulmány	1 476 378	2022.04.06	1 476 378	0022	053372	I	I	I	I	I	N	N	1 476 378	Az E/K/8. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a közösségi beavatkozási terv értékének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	1 476 378	0
E/K/9	IKJ	II.negyedév	01	50	7	30080/2022/4	15724784-2-03 Áfa befizetés 2022.04.hó	7 128 000	2022.05.20	7 492 412	0022	053522	I	I	N	I	I	I	N	364 412	Az E/K/9. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylaton (áfa bevallás) kimutatott és a könyvekben nyilvántartásba vett fizetendő áfa értéke eltéri egymástól.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy a gazdasági események az alapbizonylatnak megfelelő összegben kerüljenek megjelenítésre.	N	364 412	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? igen/Nem (I/N)	Érvényesség megfelelő? igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű? (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/10	IKJ	II.negyedév	01	123	10	2022/2613	2021.évi normatíva elszámolás miatti állami támogatás vissza	6 970 799	2022.03.24	6 970 799	0550213	003018010	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/11	IKJ	II.negyedév	01	124	7	32880/2022/1	Szolidaritási hozzájárulás 05.hó	10 223 636	2022.05.27	10 223 636	0022	0550222	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/12	IKJ	II.negyedév	01	178	7	30488/2022/3	Rezsitámogatás 2022. február hó	20 000	2022.03.22	20 000	0022	055122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/13	IKJ	II.negyedév	01	178	6	29681/2022/3	2022.évi Szabadidős park,fürdő, és strandszolgáltatás	24 961 269	2022.04.01	24 961 269	055122	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/14	IKJ	II.negyedév	01	192	6	SZS-2022-9	Nyitó tétel	4 000 000	2022.06.17	4 000 000	05622	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/15	IKJ	II.negyedév	01	192	6	Ie000040/2022	Nyitó tétel	287 500	2022.05.09	287 500	05622	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/16	IKJ	II.negyedév	01	202	10	2022/2975	Népi építészeti Program "Petőfi Sándor Szülőházának felújítá	5 738 800	2022.03.31	5 738 800	05713	003082092	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/17	IKJ	II.negyedév	03	01	10	2022/3161	Prac hotel tárlesztes	9 090 909	2022.03.01	9 090 909	0591113	003900060	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/18	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2022/3957	int. fin. mű. I.	20 768 833	2022.05.02	20 768 833	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/19	IKJ	II.negyedév	02	34	6	31699/2022/1	TOP-5.2.1-15 2.sz.támogatási előleg	47 408 992	2022.02.02	47 408 992	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/20	IKJ	II.negyedév	02	46	8	2022/4628	Szücsi Óvoda felújítása Köt.önkorm.fel.ell.int.fejl.,felúj.1	3 750 000	2022.04.27	3 750 000	005018010	09213	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/21	IKJ	II.negyedév	02	70	6	30912/2022/1	TOP-4.3.1-15-BK1-2020-00009 2.sz.támogatási előleg	227 500 196	2022.02.11	227 500 196	09252	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/22	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2022/6426	Követelés azon.: számla, Bem étkezés 2022. 05. hó	387 196	2022.05.10	387 196	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/23	IMJ	II.negyedév	01R-A	175	5	2022/4514	2022.03.hó EÜ. Nettó elsz. kif.	10 840 635	2022.04.26	10 840 635	4959	363	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/24	IMJ	II.negyedév	01R-A	149	5	2022/5632	PÁTRIA Kisklórós Pozsonyi u.2. 3138/A/1 Hrsz Ingatlan vétel	80 000 000	2022.05.17	80 000 000	4959	365121	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/25	IMJ	II.negyedév	01R-A	151	4	2022/2596	EKR001643422021 rendszerhasználati díj	50 800	2022.03.21	50 800	365141	331213311	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	247	4	2022/3421	Ajánlati biztosíték visszautalása KEHOP-2.1.11	2 000 000	2022.04.08	2 000 000	36783	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/27	IKJ	II.negyedév	01	35	6	106000289462	2022.évi Földgáz (E/V/48)	22 612	2022.04.27	22 612	053312	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	42	10	2022/14497	2022.évi Jogi képviselet 2022	40 000	2022-12-16	40 000	053363	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	73	4	2022/14961	Követelés azon.: számla, Bem étkezés	72 380	2022-12-19	72 380	331129923	351451	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/3	IMJ	IV.negyedév	01R-A	93	4	2022/14985	Közművesítési hozzájárulás 18050	28 862	2022-12-01	28 862	3311291	351753	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Ellenőrzött szerv neve: KISKŐRÖSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 334493

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 alapfenyezési alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfenyezési alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a J1. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfenyezési alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMEKFMFKJ)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap tételének száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a levélszerű tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalási megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalványozási jogosultság és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő-e, bizonyítja megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelési 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	7	30415/2022/2	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			1 246 857	2022-02-02	1 246 857	0022	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	7	30415/2022/3	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			1 156 322	2022-03-02	1 156 322	0022	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	09	4	2022/EEI-338493/1	2022.évi költségvetés						I			479 984	2022-01-01	479 984	0511091	001111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	18	7	2022-000590	Szendvics,kávé,ásványvíz,pohár,kevert ü.cukor,stb.						I			115 920	2022-04-05	115 920	0022	051232	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	21	6	30415/2022/6	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			185 002	2022-06-02	185 002	0522	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2022/1633	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			162 793	2022-02-02	162 793	05231	003011220	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	35	7	13022168458	Áramdíj 2022.01.03-2022.05.04 Temető tér 0. 1. rendszámla	N	N	I			N	1. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – a szerződés – az Ábt. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.	1. Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Ábt. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen. (A hatályos szerződés pótlása szükséges.)	6 372	2022-05-10	6 372	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	35	6	13022241457	Áramdíj 2022	N	N	I			N	1.	1.	27 123	2022-06-13	27 123	053312	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2022/6571	Áramdíj 2022.02.03-2022.02.28 Petőfi Sándor tér 1. elszámoló	N	N	I	I	I	N	1.	1.	3 728	2022-06-17	3 728	053313	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2022/6945	Áramdíj 2022.01.03-2022.01.19 Luther Márton tér 1 elszámoló	N	N	I	I	I	N	1.	1.	419	2022-06-29	419	053313	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	40	7	10005930476	Áramdíj 2022.02.03-2022.02.28 Petőfi Sándor tér 1. elszámoló	N	N	I			N	1.	1.	2 393	2022-06-13	2 393	0022	053352	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	43	6	29649/2022/35	Bank költség 2022						I			288	2022-05-18	288	053372	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/5244	Másolatszolgáltatási díj				N	N	N	2. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.	2. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak érvényesítése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés és az utalványozás dátumát is.	16 223	2022-05-30	16 223	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesítése érdekében az ellenőrzést szerv Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kiállított számlák kerüljenek nyilvántartásra a könyvekben.*			0	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	6	Nyitó tétel	Internet,Telefon						I			135 000	2022-01-01	135 000	0021	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	6	Nyitó tétel	Áramdíj 2022	N	N				N	1.	1.	0	2022-01-01	5 291	0021	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – a szerződés – az Ábt. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.			0	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2200741	Távfelügyelet 2022.01.01-2022.03.31	I	I	I			I			1 584	2022-01-18	1 584	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kazáelszámolását megalapozó, a Polgármesteri Hivatal és a Bácskamplex S.R.L. Kft. közötti tárgyalt szolgáltatási szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre szóló kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 36. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatóra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfényvonói alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényvonói alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényvonói alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMFIKJ/KIKJ)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorszámának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok alapja)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tétel(ek) vonatkozó értéke)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Leltár megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tételszintű szervezet, pénzügyi és könyvelési megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, bizonyítás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022/365915	Internet,Telefon	I	I	I			I			591	2022-03-08	591	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnak a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kezelésének megalapozó, a Polgármesteri Hivatal és a TARR Kft. között létrejött üzleti előfizetői szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	5571039313910050	Vezetékes telefon szolgáltatás 2022.03.01-2022.03.31	N	N	I			N	1.	1.	10 201	2022-03-17	10 201	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnak a figyelmet, hogy az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzést szerv Törzskönyves nyilvántartásban szereplő nevére kiállított számlák kerüljenek nyilvántartásra a könyvekben.*			0	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	6	13022217434	Áramdíj 2022	N	N	I			N	1.	1.	5 035	2022-05-30	5 035	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/372	Üzemanyag és egyéb vásárlás	I	I	I	N	N	N	2 3. Az Ávr. 59. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta a fizetés időpontját.	2. 3. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pont előírásának érvényesülése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendeletek tartalmazzák a fizetés időpontját.	53	2022-01-17	53	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnak a figyelmet, hogy a Polgármesteri Hivatal és az OMV Hungaria Kft. között létrejött OMV Station Card Plus szerződésben a Polgármesteri Hivatal vezetőként feltüntetett megnevezése nem egyezett meg a Törzskönyves nyilvántartásban szereplő megnevezéssel.* *A gazdasági esemény kezelésének megalapozó, a Polgármesteri Hivatal és az OMV Hungaria Kft. között létrejött OMV Station Card Plus szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.* *A számlák év végi kezelése során nem tartották be a Pénzügyminisztérium évre költségvetési beszámoló*			0	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/4263	Gázdíj 2021.03.26-2022.03.21 Petőfi Sándor tér 1. Elszámoló	N	N	I	N	N	N	1., 2.	1., 2.	51 629	2022-04-27	51 629	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnak a figyelmet, hogy az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzést szerv Törzskönyves nyilvántartásban szereplő nevére kiállított számlák kerüljenek nyilvántartásra a könyvekben.*			0	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/4264	Gázdíj 2021.03.24-2022.03.17 Nagy Imre tér 1. Elszámoló szám	N	N	I	N	N	N	1., 2.	1., 2.	14 264	2022-04-27	14 264	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnak a figyelmet, hogy az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzést szerv Törzskönyves nyilvántartásban szereplő nevére kiállított számlák kerüljenek nyilvántartásra a könyvekben.*			0	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/4312	Anyaköltség igénylés, utófinanszírozási tétel				N	N	N	2.	2.	3 907	2022-05-11	3 907	053513	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2022/3233	Távolléti díj Sövegné Katyifa Mária SZSZB tag	I	I	I	N	N	N	2.	2.	13 508	2022-04-06	13 508	053553	003016010	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/5745	TÁMOGATÁS 2022				I	N	N	4. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg a KTKT-t érintő munkaszervezeti feladatok ellátásával kapcsolatban felmerülő működési bevétel utalványozása.	4. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a bevételek utalványozása szükséges.	343 709	2022-05-12	343 709	005011130	091637	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R+A	30	5	2022/EÁ-338493/13	KÉSZLETRE VÉTEL VISSZAVEZETÉSE						I			625 897	2022-01-03	625 897	5122	21122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R+A	51	4	2022/2731	Parkolási díj				N	N	N	2.	2.	2 480	2022-03-25	2 480	421355	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R+A	51	4	2022/2731	Parkolási díj				N	N	N	2.	2.	670	2022-03-25	670	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás azonosítói					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMFK/FNKÉ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap verziók száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyitóérték-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyitóérték-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lásszám megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érzékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tárgyjavítási tételek, jegyek és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelés, bizonylat megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetés számviteli ben	a pénzügyi számviteliben
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/29	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/373	Professzorok jogtalány és vezetőkövetés (Iktató)				N	N	N	2.	2.	2 700	2022-01-14	2 700	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/30	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1790	Közegészségügyi ok				N	N	N	2.	2.	26 090	2022-02-24	26 090	365151	331111	I	I	I	I	I	N	N	26 090	Az E/V/30. mutatótól esetében megállapítottuk, hogy a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásai ellenére a tappénz összegét a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán mutatták ki.	A 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést.	I	0	0
E/V/31	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/2093	Személyi juttatás bírósági						I			8 522 737	2022-03-04	8 522 737	365151	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/32	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/2178	Win. Int. Kig Távtüzemeltetés	I	I	I	N	N	N	2.	2.	6 750	2022-03-09	6 750	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnak a figyelmet, hogy a gazdasági esemény könyvelésének megalapozó, a Polgármesteri Hivatal és a SULINO Zrt. között lízingelt távközlésszolgáltatás szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 36. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/33	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/2594	Anyakönyvvezetői díj						I			8 500	2022-03-22	10 000	331111	351363	I	I	I	I	I	N	N	1 500	1. Az Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (I. 22.) számú önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés és 5. § (1) bekezdés előírásai ellenére a hivatali időn kívül, hivatali helyiségben történt házasságkötés teljes díja a B36 Egyéb közfeladatai bevételek rovaton került kimutatásra.	1. A hivatali időn kívül, hivatali helyiségben történt házasságkötés díját az Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (I. 22.) számú önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés és 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a B36. Egyéb közfeladatai bevételek, valamint a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovatokon mutassák ki.	N	0	1 500
E/V/34	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/2604	Sharp MX-315GT fekete toner, MX 23 GTBA FEKETE	I	I	I	I	I	I			11 239	2022-04-01	11 239	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/35	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/4406	Anyakönyvvezetői díj						I			8 500	2022-04-19	10 000	331111	351363	I	I	I	I	I	N	N	1 500	1.	1.	N	0	1 500
E/V/36	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/5582	Bank kölhaig 2022						I			288	2022-05-10	288	421357	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/37	ÁMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/3324	Vízdíj 2022.04.01-2022.05.31 Petőfi S. tér 1. vízszolgáltatá	I	I	I	N	N	N	2.	2.	7 503	2022-06-14	7 503	421351	331111	N	N	N	N	N	N	N	7 503	2. A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat (számla) nem a vizsgált szerv nevére és adószámára szólt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak.	2. Intézkedés szükséges, hogy a gazdasági események minden esetben az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő bizonylat alapján kerüljenek nyilvántartásba vétetre.	N	0	7 503
E/V/38	ÁMF	II.negyedév	01R-A	66	5	30777/2022/24	Anyakönyvvezetői díj						I			15 000	2022-04-12	20 000	351363	911611	I	I	I	I	I	N	N	5 000	1.	1.	N	0	5 000
E/V/39	ÁMF	II.negyedév	01R-A	97	5	30379/2022/5	2022.évi Nettó elsz. időfelhőbéret						I			7 437 982	2022-05-25	7 437 982	3518162	9212	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/40	ÁMF	II.negyedév	01R-A	167	5	FA21/003931	Fekete toner	I	I	I			I			9 333	2022-01-04	9 333	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/41	ÁMF	II.negyedév	01R-A	167	5	2101431	Win. Int. Kig Távtüzemeltetés	I	I	I			I			6 750	2022-01-05	6 750	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/42	ÁMF	II.negyedév	01R-A	167	5	101599992388	Gázdíj 2022.01.26-2022.02.25 Petőfi sétány u.2 Földgáz 11.részszá	N	N	I			N	1.	1.	80 758	2022-03-01	80 758	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnak a figyelmet, hogy az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szerv Tárgyévenyi nyilvántartásban szereplő nevére leállított számlák kerüljenek nyilvántartásra a könyvekben.*			0	0
E/V/43	ÁMF	II.negyedév	01R-A	167	5	EPU1-SZ-1801803	Felszmó felülvizsgálat 2022.04.01-2022.04.30	I	I	I			I			2 884	2022-05-05	2 884	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnak a figyelmet, hogy a gazdasági esemény könyvelésének megalapozó, a Polgármesteri Hivatal és az EPÜLETTISZTOTA Kft. között létrejött szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 36. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/44	ÁMF	II.negyedév	01R-A	167	5	13022217435	Aramdíj 2022.04.26-2022.05.24 Petőfi Sándor tér 5. 2.részszá	N	N	I			N	1.	1.	1 095	2022-05-30	1 095	36414	421351	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 alapfényvizsgálat alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat alapján történő értékelése a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Mintavételnek megfelelő (BM/IKM/KI)	Időszak	Évlap száma	Évlap sorának száma	Évlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdon/azonosság, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő-e a könyvelés Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/45	IMD	II.negyedév	01R-A	167	5	CMFRT-2022-15	Klíma karbantartás						I			13 230	2022-06-16	13 230	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/46	IMD	II.negyedév	01R-A	170	5	B3-SH17991-2022/13	Kiszervált szolgáltatás						I			9 790	2022-05-17	9 790	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/47	IMD	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/1016	Utóállság 2022.01.hó				N	N	N	2.	2.	31 219	2022-02-03	31 219	365151	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/48	IMD	II.negyedév	01R-A	152	5	2022/4512	2022.03.hó Nettó díjfiz.						I			14 302 208	2022-04-04	14 302 208	4959	365151	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/49	IMD	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/5643	Munkábajárás 03.04.hó				N	N	N	2.	2.	5 022	2022-05-25	5 022	365151	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/50	IMD	II.negyedév	01R-A	179	3	6520NX01810E	Új Magyar Kárigazgatás 2021.év előfizetés						I			20 690	2022-01-01	20 690	3721	491	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	17	10	2022/13574	2022.évi Bruttó bér+járulék 2022-11-30	I	N	I	I	I	N	A B/V/1. mintatétel esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán – megbízási szerződésben – az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	143 607	2022-12-08	143 607	051223	003013210	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2022/13621	Áramdíj 2022.08.19-2022.10.03 Árpád utca 5. Végszámla	I	I	I	I	I	I			320	2022-12-06	320	053313	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	39	7	W9C5A7376812	Polgármesteri iroda festése						I			157 000	2022-12-14	157 000	0022	053342	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2022/13624	Internet, Telefon	I	I	I	I	I	I			9 330	2022-12-05	9 330	053373	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2022/14457	Felvonó felülvizsgálat 11.01-11.30	I	I	I	I	I	I			15 182	2022-12-20	15 182	053373	003011130	I	I	I	I	I	N	N	15 182	A B/V/5. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a felvonó szervíz szolgáltatási átalánydíj K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K334. Karbantartás, kisjavítás szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.		15 182	0
B/V/6	IMD	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/14720	alkóli elem				I	I	I			3 298	2022-12-21	3 298	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/7	IMD	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14745	Kutkörös.hu domain				I	I	I			36 965	2022-12-05	36 965	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/8	IMD	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/13947	Berétek, Tisu, Cereza				N	N	N	A B/V/8. mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás a pénzügyi teljesítési követően történt, szóbeli nem volt igazolható, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ábt. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a pénzügyi teljesítést megelőzően történt meg.	Az Ábt. 38. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.	150 676	2022-12-07	150 676	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/9	IMD	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/13984	2022.évi Bruttó bér+járulék 2022-12-06	I	N	I	I	I	N	A B/V/9. mintatétel esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán – megbízási szerződésben – az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	359 224	2022-12-08	359 224	421119	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/10	IMD	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14128	Petőfi Népe 2023.01.01-2022.12.31				I	I	I			2 233	2022-12-08	2 233	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Jogkörök, hatáskörök gyakorlásához kapcsolódó megállapítások, javaslatok:

Megállapítások:

1. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – a szerződés – az Ábt. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.
2. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.
3. Az Ávr. 59. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta a fizetés időpontját.
4. Az Ábt. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg a KTKT-4 érintő munkaszervezeti feladatok ellátásával kapcsolatban felmerülő működési bevétel utalványozása.

Javaslatok:

1. Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Ábt. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen. (A hiányzó szerződés pótlása szükséges.)
2. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak érvényesítése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés és az utalványozás dátumát is.
3. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pont előírásának érvényesítése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendeletek tartalmazzák a fizetés időpontját.
4. Az Ábt. 38. § (1) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében a bevételek utalványozása szükséges.

Pénzügyi ellenőrzés alapfényvizsgálat alapján történő értékelés:

Megállapítások:

1. Az Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (I. 22.) számú önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés és 5. § (1) bekezdés előírásai ellenére a hivatali időn kívül, hivatali helységben történt házasságkötés teljes díja a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton került kimutatásra.
2. A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat (számla) nem a vizsgált szerv nevére és az irányára szólt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtaknak.

Javaslatok:

1. A hivatali időn kívül, hivatali helységben történt házasságkötés díját az Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (I. 22.) számú önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés és 5. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a B36. Egyéb közhatalmi bevételek, valamint a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovatokon szükséges kimutatni.
2. Intézkedés szükséges, hogy a gazdasági események minden esetben az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő bizonylat alapján kerüljenek nyilvántartásba vételre.

Ellenőrzött szerv neve: KISKŐRÖSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 338493

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 (ÁMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap soraink száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? 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	01	28	7	ASA/2022/36	Anyakönyvi kivonat, sürgősségi felár	14 469	2022.04.25	14 469	0022	053112	I	I	I	I	I	N	N	14 469	Az E/K/1. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az anyakönyvi kivonat beszerzés értékének a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell szerepeltetni.	N	14 469	0
E/K/2	IKJ	II negyedév	01	35	6	355978KK22	Vízdíj 2022	35 369	2022.04.05	35 369	053312	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/3	IKJ	II negyedév	01	50	7	29662/2022/2	Áfa befizetés	134 000	2022.04.19	134 000	0022	053522	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/4	IKJ	II negyedév	01	58	7	100258294177	Internet, Telefon	2 020	2022.03.31	2 020	0022	053552	I	I	I	I	I	N	N	2 020	Az E/K/4. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a mobilparkolás díjának a K335. Egyéb dologi kiadások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	2 020	0
E/K/5	IKJ	II negyedév	01	40	7	800195553127	Gázdíj 2021.03.26-2022.03.21 Petőfi Sándor tér 1. Elszámoló	191 217	2022.04.25	191 217	0022	053352	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az ellenőrzött szerv Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kiállított számlák kerüljenek nyilvántartásra a könyvekben.*			0	0
E/K/6	IKJ	II negyedév	01	40	7	SZBP-2021-502	Város Bora Duna-Tisza Közi Nérö Rosé	29 528	2022.06.30	29 528	0022	053352	I	I	I	I	I	N	N	0	Az E/K/6. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a Város Bora beszerzés értékének a K335. Közvetített szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell szerepeltetni.		0	0
E/K/7	IKJ	II negyedév	01	43	7	172/2022	FOGLALKOZÁS EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁS	2 500	2022.03.21	2 500	0022	053372	N	N	N	N	N	N	N	2 500	2. Az E/K/7. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a foglalkozás egészségügyi szolgáltatás értékének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	2. A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	2 500	0
E/K/8	IKJ	II negyedév	02	34	8	2022/7463	2021. EVI NÉPSZÁMLÁLÁS	11 296 197	2022.06.23	11 296 197	005013210	091631	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/9	IKJ	II negyedév	02	34	8	2022/2793	OGY VÁLASZTÁS	5 050 700	2022.03.21	5 050 700	005016010	0916332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/10	IKJ	II negyedév	02	186	6	SZB11S0000234	Követelés azon.: Számla, Hátralékos lakbér	168 443	2022.01.01	168 443	0041	094022	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/11	IKJ	II negyedév	02	186	6	SZB11S0000094	Követelés azon.: számla, Hátralékos Közterülethasználat	98 780	2022.01.01	98 780	094022	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/12	IKJ	II negyedév	04	16	6	30379/2022/5	2022.évi Nettó elsz. különbözet	7 437 982	2022.05.25	7 437 982	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/13	IMJ	II negyedév	01R-A	179	5	6521NX017408	Uj magyar közigazgatás előfizetés	21 890	2022.01.03	21 890	3721	5114	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/14	IMJ	II negyedév	01R-A	179	5	6521NX017408	Uj magyar közigazgatás előfizetés	21 890	2022.03.31	21 890	5114	3721	I	I	I	I	I	I	I	0				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 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/BJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e (I/N, 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/15	IKJ	II negyedév	01	33	6	EPU1-SZ-1801803	Felvonó felülvizsgálat (E/V/43)	10 682	2022.05.05	10 682	0022	053372	I	I	I	I	I	N	N	10 682	Az E/K/15. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a felvonó szerviz szolgáltatási átalánydíj K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	10 682	0
E/K/16	IKJ	II negyedév	02	189	6	KS-SH17PH-2022/13	Közvetített szolgáltatás (E/V/46)	36 260	2022.05.17	36 260	094032	0041	I	I	I	I	I	N	N	36 260	Az E/K/16. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a beszerzett Samsung Galaxy A13 típusú mobiltelefon továbbadása a B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt annak közgazdasági tartalma, valamint az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovaton kell szerepeltetni.	N	36 260	0
B/K/1	IMJ	IV negyedév	01R-A	159	4	2022/14449	Táppenz	43 087	2022-12-14	43 087	3657	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/2	IKJ	IV negyedév	01	42	10	2022/14462	Polgármesteri Hiv. 1 fő alkalmassági vizsg.	2 500	2022-12-15	2 500	053363	003011130	N	N	N	N	N	I	N	2 500	A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat (számla) nem a vizsgált szerv nevére és adószámára szólt, így nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak.	Intézkedés szükséges, hogy a gazdasági események minden esetben az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő bizonylat alapján kerüljenek nyilvántartásba vételre.		2 500	0

Ellenőrzött szerv neve: KISKŐRÖSI ÓVODÁK
PIR: 803692

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltató megnevezése (ÁMTK/ÁMFK)	Időszak	Útlap száma	Útlap számának száma	Útlap mellékletek száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) az kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvelési nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő, bizonyítás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvezés szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	6	30248/2022/1	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			8 284 743	2022-01-03	8 284 743	0511012	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	6	30248/2022/5	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			9 177 247	2022-05-03	9 177 247	0511012	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/1053	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			1 106 910	2022-01-03	1 106 910	0511013	003091110	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	06	4	2022/EEI-803692/1	2022 évi kölségvetés						I			3 699 675	2022-01-01	3 699 675	0511061	001111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	13	7	30248/2022/4	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			31 526	2022-04-04	31 526	0022	0511132	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	21	7	30248/2022/2	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			42 303	2022-03-02	42 303	0022	0522	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	21	7	29694/2022/2	Rehabilitációs hozzájárulás						I			21 774	2022-04-19	21 774	0022	0522	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	21	7	30248/2022/5	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			171 850	2022-05-03	171 850	0022	0522	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	21	7	30248/2022/6	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			11 037	2022-06-02	11 037	0022	0522	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2022/728	Rehabilitációs hozzájárulás	I	I	I	N	N	N	1. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.	1. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak érvényesülése érdekében szükséges, hogy a kiadási utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés és az utalványozás dátumát is.	392 565	2022-01-28	392 565	05232	003091110	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2022/2571	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			101 214	2022-03-02	101 214	05235	003091110	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	35	7	102500512418	Gázszolgáltatás díja 2022.02.23-2022.03.24 Rákóczi F. u. 144	I	I	I			I			54 375	2022-04-04	54 375	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	35	7	103250574859	Gázszolgáltatás díja 2022.03.17-2022.04.25 Batthyány L. utca	I	I	I			I			100 945	2022-05-10	100 945	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2022/5783	Vízdíj 2022 TÚLFIZETÉS	I	I	I	N	N	N	1.	1.	49 993	2022-05-10	49 993	003091140	053313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	43	7	EGY00002/2022	Munka és Tűzvédelmi feladatok	I	I	I			I			4 790	2022-01-10	4 790	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	43	6	29695/2022/1	Bankköltség 2022						I			14 746	2022-01-31	14 746	053372	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	6	Nyugtatömb	Vízdíj 2022	I	I				I			27 572	2022-01-01	27 572	0021	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022/00078	Szabott ár-csap						I			1 521	2022-01-14	1 521	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2200225	Vagyonvédelmi szolgáltatás	I	I	I			I			12 296	2022-01-17	12 296	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kizárólagosan megalapozó, az Óvodák és a Bácskiemelő Kft. között létrejött szolgáltatási szerződés határozatlan időre szóló. A határon kívüli időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a kötelezettségvállalás nem történt meg az Ávr. 36. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022-000493	Hypo, Domestos, Wc papír						I			973	2022-03-21	973	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	7	101708966734	Gázszolgáltatás díja 2022.03.21-2022.04.20 Nyárfa utca 35. 9	I	I	I			I			12 241	2022-05-05	12 241	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022/631304	Internet, Telefon 2022	I	N	I			N	2. Az előzetes kötelezettségvállalási dokumentumán – a gazdasági esemény kizárólagosát megalapozó, az Óvodák és a TARR Kft. között létrejött szerződésben – az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	2. Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	425	2022-05-10	426	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1354	Internet, Telefon 2022	I	N	I	N	N	N	1., 2.	1., 2.	193	2022-02-21	194	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1648	HDMI adapter, utp kábel				N	N	N	1.	1.	2 635	2022-02-24	2 635	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/4828	Csavar, fogantyú,				N	N	N	1.	1.	1 854	2022-05-10	1 854	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/5514	Kerekítés eltérés				I	I	I			1	2022-05-25	1	2211	35149	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 alapfényvelői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényvelői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfényvelői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatást megnevezése (ÁSP/KÁSP/KJ)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tartalmi szempontok megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő-e a kontrolla megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/6903	kp előleg visszatérítés						I			100 000	2022-06-21	100 000	3211	365156	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/301	Internet, Telefon 2022	I	N	I	N	N	N	1., 2.	1., 2.	8 500	2022-01-13	8 500	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/309	Informatikai szolgáltatás 2022	I	I	I	N	N	N	1.	1.	8 100	2022-01-21	8 100	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1173	Gázszolgáltatás díja 2022	I	I	I	N	N	N	1.	1.	19 846	2022-02-10	19 846	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlák év végi kezelése során nem tartottak be a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes bírákszetről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áht. 39. § (1a) bekezdés rendelkezéseit. A 2021. évet terhelő kiadás a 2022 évi könyvekben került kimutatásra.*			0	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1354	Internet, Telefon 2022	I	N	I	N	N	N	1., 2.	1., 2.	446	2022-02-21	446	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági eszköz; kazamlázását megalapozó, az Ovodák és a TARR Kft között létrejött, a helyhez kötött telefonszolgáltatásra vonatkozó szerzett előfizetés szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 36. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1904	Krém wc papírtartó, szemetes zsák				N	N	N	1.	1.	7 048	2022-03-04	7 048	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/2631	Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás				N	N	N	1.	1.	2 500	2022-03-22	2 500	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/3235	Gázszolgáltatás díja 2022.02.21-2022.03.20 Tháltóbe I. u. 21.	I	I	I	N	N	N	1.	1.	75 571	2022-04-11	75 571	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/3239	Vízidíj 2022.01.05-2022.03.01 Kőrösfa u. 14. Házszámló szlenda	I	I	I	N	N	N	1.	1.	12 925	2022-04-14	12 925	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/3597	Internet, Telefon 2022	I	N	I	N	N	N	1., 2.	1., 2.	151	2022-04-21	151	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/4973	Vízidíj 2022.03.01-2022.04.30 Batthyány L. utca 2. 2. részszámla	I	I	I	N	N	N	1.	1.	59 240	2022-05-13	59 240	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/4975	Gázszolgáltatás díja 2022.03.25-2022.04.24 Rákóczi F. utca 1	I	I	I	N	N	N	1.	1.	9 080	2022-05-16	9 080	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/5059	Gázszolgáltatás díja 2022.03.17-2022.04.25 Batthyány L. utca	I	I	I	N	N	N	1.	1.	27 255	2022-05-16	27 255	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/5058	Tűrjelző szolgáltatás I. félév	I	I	I	N	N	N	1.	1.	4 050	2022-05-19	4 050	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/5060	Internet, Telefon 2022	I	N	I	N	N	N	1., 2.	1., 2.	151	2022-05-19	151	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/5903	Elektronos mérleg hitelesítés				N	N	N	1.	1.	14 250	2022-06-10	14 250	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1890	kp felvét				N	N	N	3. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó kelhezésnel ellátott aláírását.	3. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak alapján a kiadási utalványrendeletek tartalmazzák az utalványozó kelhezésnel ellátott aláírását.	100 000	2022-02-25	100 000	361	33112332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/5883	Bankköltség 2022						I			1 520	2022-05-27	1 520	421337	33112332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/000352	Tűzoltószer						I			4 067	2022-03-02	4 067	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/00843	Eleven mesék A dzsungel könyve, Hamba,						I			619	2022-03-29	619	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	V2022/00106	Tűzvédő készülék éves felülvizsgálat, poroltó oltó karbantart						I			26 244	2022-04-06	26 244	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/5173	Személyi juttatás bérköltés				N	N	N	1.	1.	33 110	2022-05-18	33 110	365151	331111	I	I	I	I	I	N	N	33 110	Az E/V/48. mintatétel esetben megállapítottuk, hogy a 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET C) pont előírásai ellenére a tárgyévi összegű a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlepek könyvviteli számlán mutatták ki.	A 38/2013. NGM rendelet VIII FEJEZET C) pont előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést.	I	0	0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/6869	Személyi juttatás bérköltés				N	N	N	1.	1.	4 356	2022-06-22	4 356	365151	331111	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 jelentés-tervezet 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 (ÁSP/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (az kontírozott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Leírás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás, jogcím és kondíciók megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27 oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	254	5	2022/EÁ-803692/3	2021.12 hó Időbeli elhatárolásai						I			2 876 710	2022-01-31	2 871 445	4425	551	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	7	30248/2022/40	2022 évi Bruttó bér+járulék 2022-12-01						I			61 291	2022-12-01	61 291	0022	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	01	7	30248/2022/40	2022 évi Bruttó bér+járulék 2022-12-01						I			9 402	2022-12-01	9 402	0022	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	01	6	30248/2022/41	2022 évi Bruttó bér+járulék						I			2 629 047	2022-12-31	2 629 047	0511012	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	09	6	30248/2022/43	2022 évi Bruttó bér+járulék						I			1 724	2022-12-08	1 724	0511092	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	35	5	2022/MEJ-803692/24	ei módosítás		I				I			214 000	2022-12-01	214 000	001121	053331	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/14290	Utaköltség	I	I	I	I	I	I			24 012	2022-12-15	24 012	421341	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/13139	Soma Select Pur	I	I	I	I	I	I			36 000	2022-12-01	36 000	423112	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/13572	Felmosó vödör, kukazsák, kézitörlő	I	I	I	I	I	I			6 437	2022-12-05	6 437	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14464	Hypo 1 L, Tomi folyó mosószer, Ohlitó	I	I	I	I	I	I			19 677	2022-12-19	19 677	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14552	Internet, Telefon 2022	I	I	I	I	I	I			11 101	2022-12-21	1 101	421322	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Jogkörök, hatáskörök gyakorlásához kapcsolódó megállapítások, javaslatok:

Megállapítások:

1. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.
2. Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumain – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Óvodák és a TARR Kft. közötti létrejött szerződésen – az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
3. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó kelteznösul ellátott aláírását.

Javaslatok:

1. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak érvényesülése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés és az utalványozás dátumát is.
2. Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.
3. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak alapján a kiadási utalványrendeletek tartalmazzák az utalványozó kelteznösul ellátott aláírását.

Ellenőrzött szerv neve: KISKŐRÖSI ÓVODÁK
PIR: 803692

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 (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap soraink száma	Űrlap oszlopaink száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerűe? (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	01	58	7	AR34999585, 29729444	Internet, Telefon 2022 29729444	600	2022.03.04	600	0022	053552	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Óvodák és a Vodafone Magyarország Zrt. között létrejött megállapodás határozatlan időre szólt. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/K/2	IKJ	II negyedév	01	58	7	0629768460,29729444	Internet, Telefon 2022 29729444	20 320	2022.04.14	20 320	0022	053552	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Óvodák és a Vodafone Magyarország Zrt. között létrejött megállapodás határozatlan időre szólt. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/K/3	IKJ	II negyedév	01	43	7	417/2022	Foglalkozás eü. vizsgálat	37 500	2022.06.13	37 500	0022	053372	I	I	I	I	I	N	N	37 500	Az E/K/3. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás értékének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	37 500	0
E/K/4	IKJ	II negyedév	01	40	7	800195620373	Gázszolgáltatás díja 2021.04.08-2022.04.01 Mohácsi u. 41. el	250 440	2022.05.06	250 440	0022	053352	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	02	189	8	2022/5792	Továbbszámlázott szolgáltatás Mohácsi	348 181	2022.06.03	348 181	005091140	094033	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	04	16	6	32216/2022/1	int.fin. máj. I.	20 768 833	2022.05.02	20 768 833	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2022/EA-803692/10	I. negyedév értékcsökkenés	9 705	2022.03.31	9 705	5612	1291482	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/8	IKJ	II.negyedév	01	29	7	2022/00078	Szabott anyag (E/V/18)	5 632	2022.01.14	5 632	0022	053122	I	I	I	I	I	N	N	5 632	Az E/K/8. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az irodaszer javítás értékének a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	5 632	0
E/K/9	IKJ	II negyedév	01	46	10	2022/2631	Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás (E/V/33)	2 500	2022.03.23	2 500	053373	003091140	I	I	I	I	I	N	N	2 500	Az E/K/9. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a foglalkozás egészségügyi vizsgálat díjának a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	2 500	0

Ellenőrzött szerv neve: KISKŐRÖSI ÓVODÁK
PIR: 803692

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	39	10	2022/13575	Gipszkarton munkálatok javítás,	150 000	2022-12-05	150 000	053343	003091140	1	1	1	1	1	1	1	0				0	0
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	159	4	2022/14447	Táppénz	11 315	2022-12-15	11 315	3657	331111	1	1	1	1	1	1	1	0				0	0

Ellenőrzött szerv neve: EGÉSZSÉGÜGYI, GYERMEKJÓLÉTI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY
PIR: 348443

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatóra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javadata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IKJ/IKJA/IKJÁ)	Időszak	Célp. száma	Célp. sorszámának száma	Célp. mérőpontok 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)	Utalás végrehajtása Igen/Nem (I/N)	Jogkötelezettséggel szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok alapján 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/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvelési/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítő megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalási megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Postázási megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítési megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tartalmi szempontok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, kezelési megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvezési szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	13	7	30453/2022/3	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			600	2022-03-02	600	0022	0511132	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	13	6	30453/2022/4	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			18 600	2022-04-04	18 600	0511132	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	21	6	30453/2022/1	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			561 334	2022-01-05	561 334	0522	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	21	6	-	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			6 000 000	2022-01-03	6 000 000	0021	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2022/1881	2022.évi Bruttó bér+járulék						I			23 466	2022-02-02	23 466	05231	003107086	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	6	-	Élelmiszer	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. §(1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. §(1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	285 714	2022-01-01	285 714	0021	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	29	7	VLCP-2022-874	Munkacipő, felsőruházat	I	I	I			I	év elején lett 0021 bekötve munkaruhára, nem a megrendelői alapján		139 369	2022-05-12	139 369	0022	053122	I	I	N	I	I	I	N	0	Figyelemfelhívás: a munkacipő és felsőruházat beszerzés során alkalmazott gyakorlat nem felelt meg az Intézmény Védőöltöző és munkaruha juttatási szabályzat 5.1 és 5.2. pontjában leírtaknak ("A munkaruhát a közalkalmazott maga szerzi be" és a benyújtott számla alapján az Intézmény utólagosan fizeti ki.) Az Áhsz. 53. §(2) bekezdés előírásai ellenére nem a megrendelői alapján került a könyvelőbe beszerzésre költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás. (a megrendelői kiállításának dátuma 2022. május 3., a könyvelőbe a nem végleges kötelezettségvállalás rögzítési dátuma 2022. január 1.)	Az Áhsz. 53. §(2) bekezdés előírásai alapján az alapbizonylat adatainak megfelelően kell a gazdasági eseményeket a könyvekben megjeleníteni.		0	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	7	2022-10/025519	Élelmiszer	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. §(1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. §(1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	26 835	2022-06-27	26 835	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2022/3207	Élelmiszer	I	N	I	N	N	N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. §(1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. §(3) bekezdés és az Ávr. 59. §(3) bekezdés g) pont előírása ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. §(1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják. Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. §(3) bekezdés és az Ávr. 59. §(3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	7 642	2022-04-11	7 642	053123	003102024	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	36	4	2022/EEI-340643/1	2022 évi költségvetés						I			8 466 000	2022-01-01	8 466 000	053321	001111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2022/2259	Orvosi ellátás idősek otthona 2022.02.01-2022.02.28	I	I	I	N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. §(3) bekezdés és az Ávr. 59. §(3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. §(3) bekezdés és az Ávr. 59. §(3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	72 000	2022-03-31	72 000	053363	003102025	I	I	I	I	I	I	I	0	A határozatlan időre vállalt kötelezettség (Idősek Otthona orvosi ellátására szóló szerződés) nyilvántartásba vétele során nem vették figyelembe az Ávr. 56. §(2) bekezdésében foglaltakat. (Nem került nyilvántartásba vétele a költségvetési évben és az azt követő 3 évben esedékes kötelezettségvállalás értéke.)	A határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét az Ávr. 56. §(2) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési évben és az azt követő 3 éven keresztül származó fizetési kötelezettség összegeként kell meghatározni		0	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatóra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop javasolta alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltató megnevezése (ÁSZ/KSZ/KI)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap oszlopok száma	Ütlap sorfejek száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok számai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a érvényesített tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitelű/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvvitelű/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megbízhatóság, hasznosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft: 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	43	5	2022/MII-340643/14	rendezés	N	N				N	nem állt rendelkezésre a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentum.		0	2022-06-01	138 000	053371	001121	N	N	N	N	N	N	N	138 000	A könyvvezetés során sérült a Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem teljesült az Ámr. 52. § előírása, mivel a gazdasági esemény (előirányzat módosítás) nyilvántartásba vételét dokumentum - a Megállapodás II/2.3. pontja szerinti bizonylat - nem támasztotta alá.	A Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvekben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kivitelezik által is megállapíthatóak legyenek.	I	0	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	7	29570/2022/4	Bankköltség						I			4 322	2022-01-07	4 322	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	43	7	ML-151/2022	Tűrjelző karbantartás	I	I	I			I			2 400	2022-06-21	2 400	0022	053372	I	I	I	I	I	N	N	0	A határozatlan időre vállalt kötelezettség (tűrjelző karbantartás) nyilvántartásba vétele során nem vették figyelembe az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat. A tűrjelző rendszer karbantartás K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ámr. 15. melléklet előírásainak.	A határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési évben és az azt követő 7 éven keresztül számszerű fizetési kötelezettség összegeként kell meghatározni. A gazdasági eseményt az Ámr. 15 melléklete szerinti egysége rovatrendben foglalatok figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton.		0	0
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/1746	Kötelező vezető képzés			I	N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) post előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) post előírásának megfelelően kell gyakorolni.	45 000	2022-02-28	45 000	053373	003104043	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	6-2022/003265	Élelmiszer	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	2 884	2022-03-08	2 884	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	200/5297	Gyógyszer	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	80	2022-04-21	80	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022-10/022756	Élelmiszer	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	5 733	2022-05-19	5 733	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	6	KJ-S2137ÖNK-2022/211	Élelmezés	N	N	I			N	Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (vásárolt élelmezés továbbszámlázásának alapját képező megállapodás) az Ám. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.	Intézkedés ártalmatlan, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Ám. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezésre álljon.	403 097	2022-05-30	403 097	053512	0021	N	N	N	N	N	N	N	403 097	A továbbszámlázáshoz nem állt rendelkezésre megállapodás.	A továbbszámlázáshoz a felekenek szerződést kell kötni, amelyből mind az Áfa tv. 35. §-ában, mind a Szt. 3. § (4) bekezdésének 1. pontjában foglaltak szerinti kötvetítés tényt egyértelműen megállapítható.	I	0	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/3970	ürtermnyag				I	N	N	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére az utalványozó saját maga javára látta el az utalványszóra szóródó feladatot. (a pósz felvevője és az utalványozó személye megegyezett)	Gondoskodjanak az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról.	1 263	2022-04-21	1 263	053513	003102024	I	I	I	I	I	I	I	0	0	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 jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltató megnevezése (MÁK/KK/ÁKK)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkorlátozás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a levonásokat is tartalmazó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvelési/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonszerzés, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megelőlegezés, bevorrálás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelési szabályszerű-e? (I/N; 23-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/4214	Gyógyszer	I	N	I	N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt az érvényesítő aláírása. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogkört az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerint kell gyakorolni. A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	568	2022-05-12	568	053513	003102023	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/6728	Vízdíj 2022.04.27-2022.05.24 Szekszárd 1 utca 13/1 elszámoló	I	I	I	N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	6 640	2022-06-20	6 640	053513	003102023	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-SZ175ZOC-2022/378	Szoc. demens ellátási díj						I			96 100	2022-06-01	96 100	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2022/3659	Szoc. általános ellátási díj				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	96 100	2022-04-08	96 100	005102023	094053	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2022/5944	Szoc. általános ellátási díj				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	96 100	2022-06-02	96 100	005102023	094053	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/26	IMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1447	int. fin. jan. I.				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkör gyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	9 000 000	2022-01-03	9 000 000	331111	3518162	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/27	IMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1020	Telefon, Internet	I	N	I	N	N	N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. A kiadási utalványrendelet adattartalma nem felelt meg az Ávr. 59. § (1)bekezdés előírásainak, mert nem tartalmazta a rovat, a könyvviteli számla számát és a pénzügyi teljesítés dátumát.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják. Az érvényesítési és utalványozási jogköröket Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni. Az utalványrendeletek előállítása során az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai szerint kell eljárni.	51	2022-02-04	51	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Figyelemfelhívás: A 2021. évi kiadás 2022. évi könyvekben történő rögzítése nem felelt meg a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatban egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásainak és az Ábsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezéseinek. A két teljesítési időszakot érintő, mérlegfőösszegig beszámított számlák értékét a teljesítési időszakok között meg kell bontani.			0	0
E/V/28	IMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1550	Költőpénz				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére a bevétel utalványozása nem történt meg.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés G) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	5 700	2022-02-07	5 700	331111	367112	I	I	I	I	I	N	N	5 700	Az ellátottak részére átvett költőpénz 367112. Tulfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Ábsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont előírásának.	A gazdasági eseményeket azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Ábsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont Egyelőre vételével kell a könyvekben kimutatni a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán	N	0	5 700

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfunkciói alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfunkciói alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfunkciói alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMR/KSD/KJ)	Táblázat	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megszerzés, bevonás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvszerint szabályszerű-e? (I/N; 23-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/25	IMÜ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/1556	Költőpénz				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorló aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére a bevétel utalványozása nem történt meg.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés G) pont előírásának megfelelően kell gyakorolni.	5 700	2022-02-07	5 700	331111	367112	I	I	I	I	I	N	N	5 700	Az ellátottak részére átvett költőpénz 367112. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Ábsz. 16. melléklet és a 38/2013 NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásának.	A gazdasági eseményeket azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Ábsz. 16. mellékletben és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán.	N	0	5 700
E/V/26	IMÜ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/1892	Élelmiszer	I	N	I	N	N	N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés) pont előírási ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gyakorolják. A jogkörgyakorlásokat az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően kell gyakorolni.	22 263	2022-03-07	22 263	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/31	IMÜ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/2864	Költőpénz				I	N	N	Az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére a bevételi utalványrendeleten nem szerepelt az utalványozó aláírása.	Az utalványozási jogkört az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása alapján kell gyakorolni.	25 825	2022-03-16	25 825	331111	367112	I	I	I	I	I	N	N	25 825	Az ellátottak részére átvett költőpénz 367112. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Ábsz. 16. melléklet és a 38/2013 NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásának.	A gazdasági eseményeket azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Ábsz. 16. mellékletben és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán.	N	0	25 825
E/V/32	IMÜ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/2920	Élelmezés 2022.02.01 - 2022.02.28.	N	N	I	N	N	N	Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (vásárolt élelmezés továbbszámlázásának alapját képező megállapodás) az Ábr. 37. § (1) bekezdés előírásának ellenére nem állt rendelkezésre. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Intézkedni szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Ábr. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezésre álljon. A jogkörgyakorlásokat az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően kell gyakorolni.	241 858	2022-04-01	241 858	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/33	IMÜ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/4280	Költőpénz				I	N	N	Nem szerepelt a bevételi utalványrendeleten az utalványozó közjegye.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően kell gyakorolni.	5 700	2022-04-04	5 700	331111	367112	I	I	I	I	I	N	N	5 700	Az ellátottak részére átvett költőpénz 367112. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Ábsz. 16. melléklet és a 38/2013 NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásának.	A gazdasági eseményeket azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Ábsz. 16. mellékletben és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán	N	0	5 700
E/V/34	IMÜ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/2698	Gyógyszer	I	N	I	N	N	N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	11 895	2022-04-14	11 895	421311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/35	IMÜ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/4610	Szoc. általános ellátási díj				N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően kell gyakorolni.	93 000	2022-05-04	93 000	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/36	IMÜ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/4783	VEDŐNŐI MŰK. ENG. MÓDOSÍTÁS 115020, 001020617, 030097632				N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásának megfelelően kell gyakorolni.	10 000	2022-05-06	10 000	421355	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	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 jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javadata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁSP/KGST/KJ)	Év/évek	Ügyfél száma	Ügyfél típusának száma	Ügyfél típusának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete (I/N; 9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javadat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *a kiválasztott tételhez vonatkozó érték*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartás számla száma (Tartozik)	Könyvviteli nyilvántartás számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Vállalkozási szerződés, fizetési ütemterv, kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelőség, bizonylat megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 23-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javadat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi szemléletben
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/37	IMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/6724	Orvosi ellátás idősek otthona	I	I	I	N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. (VAN 0021 kötve)	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	48 000	2022-06-23	48 000	421356	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/38	IMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/6877	Élelmiszer	I	N	I	N	N	N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. §(1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásának megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés G) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. A kiadási utalványrendelet adattartalma nem felelt meg az Ávr. 59. § (3)bekezdés előírásainak, mert nem tartalmazta a rovat, a könyvviteli számla számát és a pénzügyi teljesítés dátumát.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően gyakorolják. Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni. Az utalványrendeletek, előállítása során az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírási szerint kell eljárni.	2 448	2022-06-23	2 448	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/39	IMF	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1902	Szoc. demens ellátási díj				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	84 320	2022-03-02	84 320	331123321	351451	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/40	IMF	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/81	Szoc. általános ellátási díj				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	68 200	2022-01-07	68 200	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/41	IMF	II.negyedév	01R-A	73	5	KS-5217EU-2022/74	Bölcsődei gondozási díj						I			11 000	2022-02-07	11 000	351451	91251	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/42	IMF	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/910	Szoc. általános ellátási díj				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	91 140	2022-02-14	91 140	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/43	IMF	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/2024	Szoc. általános ellátási díj				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	86 800	2022-03-16	86 800	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/44	IMF	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/3655	Szoc. általános ellátási díj				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontelőírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	96 100	2022-04-04	96 100	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/45	IMF	II.negyedév	01R-A	167	5	FF-2022-7	Élelmiszer			I			I			2 675	2022-01-27	2 675	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/46	IMF	II.negyedév	01R-A	167	5	K22004677	Fertőzésvezérlésen elbutadék, kizárólag védőket			I			I			11 780	2022-03-22	11 780	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/47	IMF	II.negyedév	01R-A	167	5	67426016	MediCare Men Pad			I			I			12 203	2022-05-13	12 203	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/48	IMF	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/1298	Személyi juttatás hőkötés	I	I	I	I	I	I			3 240	2022-02-11	3 240	365151	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	Figyelemfelhívás: A 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pont előírásai ellenére a hőkötés személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása helytelenül a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvelési számlán történt.			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 jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés kézítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (BMTKEM/KI)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának szabályszerű alapján (I/N, 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a érvényesítési tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tőkepénzmozgások, jegyek és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N, 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft: 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/49	DM	II.negyedév	01R-A	241	4	2022/1549	Költőpénz				I	N	N	Az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére a bevételi utalványrendeleten nem szerepelt az utalványozó kézjegye.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	5 700	2022-02-04	5 700	331111	367112	I	I	I	I	I	N	N	5 700	Az ellátottak részére átvett költőpénz 367112. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Ávsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásainak.	A gazdasági eseményeket azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Ávsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán	N	0	5 700
E/V/50	DM	II.negyedév	01R-A	241	4	2022/1695	Költőpénz				I	N	N	Az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírása ellenére a bevételi utalványrendeleten nem szerepelt az utalványozó kézjegye.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	5 700	2022-03-16	5 700	331111	367112	I	I	I	I	I	N	N	5 700	Az ellátottak részére átvett költőpénz 367112. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Ávsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásainak.	A gazdasági eseményeket azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Ávsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán	N	0	5 700
B/V/1	BKI	IV.negyedév	01	07	6	3211	Kivezetetlen egyenleg mélázása						I			40 000	2022-12-31	40 000	0021	0511072	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/2	BKI	IV.negyedév	01	13	6	30453/2022/66	2022.évi Bruttó bér +járulék						I			25 347	2022-12-31	25 347	0511112	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/3	BKI	IV.negyedév	01	29	7	2022-10/056979	Élelmiszer	I	N				N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásának megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	16 563	2022-12-19	16 563	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/4	BKI	IV.negyedév	01	35	7	101709644679	Gázszolgáltatás 2022.10.26-2022.11.25 Árpád utca 8. 4 részer	I	N	I			N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásának, megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	5 906	2022-12-19	5 906	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/5	BKI	IV.negyedév	01	39	6	-	Kivezetetlen egyenleg mélázása						I			54 000	2022-12-31	54 000	053342	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/6	DM	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/13796	2022.11 ho EU. Munkabér						I			63 575	2022-12-05	63 757	421111	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/7	DM	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/13533	Telefon, Internet	I	N	I	I	I	N	A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (tűzfaló előfizetési szerződés) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg	Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	1 150	2022-12-05	1 150	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/8	DM	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/13301	Élelmiszer	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzést nem az Ávr. 55. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat előírásának megfelelően végezték, mert a pénzügyi ellenjegyzés mellett nem szerepelt annak dátuma.	A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gyakorolják.	41 108	2022-12-05	41 108	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/9	DM	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14105	Vízdíj 2022.10.29-2022.11.30 Sárkány J utca 13/1	I	I	I	I	I	I			26 004	2022-12-19	26 004	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/10	DM	IV.negyedév	01R-A	241	5	2022/15070	Vízcsis lemérési előleg elszámolás				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	101 800	2023-12-05	101 800	3671134	4959	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0

Ellenőrzött szerv neve: EGÉSZSÉGÜGYI, GYERMEKJÓLÉTI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY
PIR: 340643

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 (ÍM/JK/DM/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? 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	01	39	10	2022/5118	Védőnők internetes kábel kiépítése, fogászaton ventilátor	31 500	2022.05.17	31 500	053343	003102023	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/2	IKJ	II negyedév	01	40	10	2022/6105	Gázszolgáltatás 2022.04.26-2022.05.25. Árpád utca 8. 4 részs	5 202	2022.06.13	5 202	053353	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0	A továbbszámlázáshoz van megállapodás, a gázszerződés az Egyszi nevén van (Egészségfejlesztési program)	0		0	0
E/K/3	IKJ	II negyedév	01	43	10	2022/5490	Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	7 500	2022.05.24	7 500	053373	003104043	I	I	I	I	I	N	N	7 500	A foglalkozás egészségügyi szolgáltatás K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet előírásainak, mert azt államháztartáson kívüli szervezet végezte.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton.	N	7 500	0
E/K/4	IKJ	II negyedév	01	46	10	2022/5657	2022.évi Bruttó bér+járulék	21 064	2022.05.03	21 064	053413	003104043	I	I	N	I	I	N	N	21 064	A kiküldetési költségek számolásakor alkalmazott gyakorlat (15 Ft/km) nem felelt meg az Intézmény Kiküldetési szabályzatában leírtaknak a saját gépkocsi használata után járó költségtérítés (9 Ft/km) nagysága vonatkozásában.	A belső szabályzatban előírtakat kell a gyakorlatban alkalmazni.	N	0	21 064
E/K/5	IKJ	II negyedév	02	34	8	2022/2606	Iskolaegészségügyi, védőnői, fogorvosi OEP finanszírozás	5 114 600	2022.03.01	5 114 600	005074031	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	nincs passzív elhatárolás, mert a szerződés alapján nem támogatásnak minősül, hanem az ellátott szolgáltatás díjának a betegek helyett történő megtérítése, azaz a szolgáltatás ellenértéke, 38/2013. NGM rendelet X. Fejezet B) pont alapján jó			0	0
E/K/6	IKJ	II negyedév	02	37	8	2022/4978	TOP-5.2.1-15 TÁRSADALMI EGYÜTTMŰKÖDÉST ERŐSÍTŐ PROGRAMOK KIS	14 033 250	2022.02.02	########	005062020	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/7	IKJ	II negyedév	02	189	8	2022/2467	Továbbszámlázott szolgáltatás díja (6200 Kiskőrös, Árpád u.	117 474	2022.03.25	117 474	00513350	094033	I	I	I	I	I	I	I	0	van megállapodás a továbbszámlázáshoz	0		0	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapfenyezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfenyezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfenyező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megfelelités, bejorolás megfelelő? 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/8	IKJ	II negyedév	02	272	8	2022/7103	BELEPÉSI HOZZÁJÁRULÁS IGÉNYBEVÉTELE 2022. ÉV	491 597	2022.06.29	491 597	005102023	09753	I	I	I	I	I	N	N	491 597	Az 1993. évi III. törvény és Kiskőrös Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2015. (III. 26.) önkormányzati rendelete alapján fizetett belépési hozzájárulás könyvekben történő kimutatása a 36712. Egyéb kapott előlegek könyvviteli számlán nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet B) pont, valamint az Áhsz. 16. melléklet előírásainak.	Intézkedni szükséges, hogy a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovaton, az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.	N	0	491 597
E/K/9	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2022/1447	int. fin. jan. 1.	9 000 000	2022.01.03.	9 000 000	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/10	IMJ	II negyedév	01R-A	05	5	2022/EA-340643/12	Écs I. nev	11 668	2022.03.31	11 668	5612	129	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/11	IKJ	II negyedév	01R-A	30	5	2022/EA-340643/11	Készlet felhasználás	332 374	2022.03.31	332 374	5121	211	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/12	IKJ	II negyedév	01R-A	55	4	2022/2833	Téglás Gáborné	120 000	2022.03.02	120 000	331162	3678	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/K/1	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/12852	üzemanyag	9 015	2022-11-16	9 015	421 312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/14231	Asztalterítő, ételhordó	5 237	2022-12-12	5 237	421 312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/K/3	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/12248	Soc. Általános ellátási díj (Turán	96 100	2022-11-14	96 100	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/K/4	IKJ	IV.negyedév	01	46	10	2022/13071	Útköltség (Pozsgainé)	8 922	2022-11-22	8 922	053413	3104043	I	I	N	I	I	I	N	8 922	Az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték el, mert a kiküldetési költségek nem a Kiküldetési szabályzatban leírtaknak megfelelően kerültek elszámolásra.	Intézkedés kezdeményezése szükséges, hogy az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak teljes körűen történjen		8 922	0
B/K/5	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/15025	Költőpénz	11 000	2022-12-05	11 000	331111	367112	I	I	I	I	I	N	N	11 000	Az ellátottak részére átvett költőpénz 367112. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet K) pont előírásainak.	A gazdasági eseményeket azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pont figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán.		0	11 000

Ellenőrzött szervezet neve: PETŐFI SZÍNHÁZ ÉS EMLÉKMÚZEUM
PIR: 541499

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltató megnevezése (BMKF/FAFEJ)	Időszak	Cikk száma	Cikk sorának száma	Cikk sorának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvelési/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalási megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalványrendelet, jogcím és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megelőlegezés, bankszámla megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelési 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	6	30009/2022/2	2022.évi Bruttó bér +járulék	I	I				I			1 260 000	2022-02-02	1 260 000	0511012	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	7	30009/2022/2	2022.évi Bruttó bér +járulék	I	I				I			360 000	2022-02-02	360 000	0022	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/2408	2022.évi Bruttó bér +járulék	I					I			900 000	2022-03-02	900 000	0511013	003082061	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	07	7	30009/2022/3	2022.évi Bruttó bér +járulék						I			120 000	2022-05-03	120 000	0022	0511072	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	21	7	30009/2022/3	2022.évi Bruttó bér +járulék						I			103 374	2022-03-02	103 374	0022	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2022/5692	Gördij 2022.03.26-2022.04.25 Martini u 6	N	N	I	N	N	N	Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (továbbszámlázás alapját képező megállapodás) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre . A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Intézkedni szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezésre álljon. Az év végén az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni	11 842	2022-05-26	11 842	053313	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	43	6	EGY/00017/2022	Munka és Tűzvédelmi feladatok	I	I	I			I			33 000	2022-06-02	33 000	053372	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	7	29780/2022/57	Bankköltsége 2022						I			399	2022-06-20	399	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2022/5868	posta ktg				I	N	N	Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szervezetünk az elszámolási előleggel való elszámolás során saját maga javára látta el az utalványozóra irányuló feladatot. (a pénz felvevője, az utalványozó és a teljesítésigazoló ugyanilyen megegyezett)	Gondoskodjanak az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról.	1 800	2022-06-01	1 800	053373	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	7	FA22/000465	Pénztárgép átszemélyesítése						I			6 750	2022-02-15	6 750	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	6	2022/364216	Internet, Telefon	I	N	I			N	A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó telefon szerződésen) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg	Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	876	2022-03-09	876	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	A Tart Kft.-vel a 2022. 03.01. - 2025. 02.27. közötti időszakra vállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele során nem vették figyelembe az Ávr. 56. § (1) bekezdésben foglaltakat. (Nem került nyilvántartásba vétele a költségvetési évben és az azt követő 3 évben esedékes kötelezettségvállalás értéke.)	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak, az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, szükség szerint a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évekre terhelő rész nyilvántartásba vételéről.		0	0
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	6	103250406472	Gázszolgáltatás	I	N	I			N	A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó telefon szerződésen) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg	Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	11 962	2022-03-09	11 962	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	100258161571	Internet, Telefon, Kézitőlk bővítése	N	N	I			N	Az írásbeli kötelezettségvállalás nem az Ávr. 52. § (1) bekezdésben leírtak szerint történt, mert a Telenor Magyarország Zrt.-vel kötött telefon előfizetési szerződésben nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása. A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó telefon szerződésen) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően írásban vállalja. Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	3 402	2022-03-25	3 402	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	22/1635	Plakát, meghívó,			I			I			3 556	2022-05-10	3 556	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	0	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 jelentés-tervezet elkészítésénél a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés kézirataiban a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (BGHKJ/ÁGHKJ)	Iránok	Ügyfél száma	Ügyfél tartozik száma	Ügyfél követelés száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kivizsgálattal érintett vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszony megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megerősítés, bizonylat megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/258	Internet, Telefon, Közcélú biztosítás	N	N	I	N	N	N	Az írásbeli kötelezettségvállalás nem az Ávr. 52. §(1) bekezdésében leírtak szerint történt, mert a Telenor Magyarország Zrt.-vel kötött telefon előfizetési szerződésben nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása. A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági eseményt megalapozó telefon szerződésen) az Ávr. 55. §(1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Az Ávr. 58. §(3) bekezdés előírásai ellenére a kiadási utalványrendeleten nem szerepelt az érvényesítő aláírása, tehát az utalványozás nem érvényesített okmány alapján történt. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. §(3) bekezdés és 59. §(3) bekezdés g) pont előírás ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. Az utalványrendelet adattartalma az Ávr. 59. §(3) bekezdés előírásai ellenére hiányos	Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője a kötelezettséget az Ávr. 52. §(1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően írásban vállalja. Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellejegyzést az Ávr. 55. §(1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 58. §(3) bekezdés, valamint az 59. §(3) bekezdés g) pontja előírásai szerint kell végezni. A kiadási utalványrendeleteket az Ávr. 59. §(3) bekezdés előírásainak megfelelő adattartalommal kell előállítani.	313	2022-01-07	313	053513	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/413	Internet, Telefon, Közcélú biztosítás	N	N	I	N	N	N	Az írásbeli kötelezettségvállalás nem az Ávr. 52. §(1) bekezdésében leírtak szerint történt, mert az előfizetési szerződésen nem szerepelt a kötelezettségvállaló kérjegye. A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (szerződésen) az Ávr. 55. §(1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Az Ávr. 58. §(3) bekezdés előírásai ellenére a kiadási utalványrendeleten nem szerepelt az érvényesítő aláírása, tehát az utalványozás nem érvényesített okmány alapján történt. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. §(3) bekezdés és 59. §(3) bekezdés előírás ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. Az utalványrendelet adattartalma az Ávr. 59. §(3) bekezdés előírásai ellenére hiányos volt, mert nem tartalmazta a rovatot és a könyvviteli számlát sem.	Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője a kötelezettséget az Ávr. 52. §(1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően írásban vállalja. Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellejegyzést az Ávr. 55. §(1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 58. §(3) bekezdés, valamint az 59. §(3) bekezdés g) pontja előírásai szerint kell végezni. A kiadási utalványrendeleteket az Ávr. 59. §(3) bekezdés előírásainak megfelelő adattartalommal kell előállítani.	170	2022-02-02	170	053513	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/806	Szendrey Júlia elhozatlanai és mesei				N	N	N	Az érvényesítő aláírása nem szerepelt a kiadási pénztárbizonylaton, ami nem felelt meg az Ávr. 58. §(3) bekezdésben foglaltaknak. Az Ávr. 60. §(2) bekezdésében foglaltak ellenére a szerv vezetője az elszámolási célhoznak szóló elszámolás során saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot (a pénz felvevője, az utalványozó és a teljesítőigazoló személye megegyezett) Az utalványrendelet adattartalma az Ávr. 59. §(3) bekezdés előírásai ellenére hiányos volt, mert nem tartalmazta a rovat, a könyvviteli számla számát és a pénztári teljesítés dátumát.	Az érvényesítési jogkör gyakorlása az Ávr. 58. §(3) bekezdésének megfelelően történjen. Gondoskodniának az Ávr. 60. §(2) bekezdése értelmében az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról. A kiadási utalványrendeleteket az Ávr. 59. §(3) bekezés előírásainak megfelelő adattartalommal kell előállítani.	171	2022-02-02	171	053513	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0	0	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 alapteányerői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapteányerői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapteányerői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁMR/IKR/KKR)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *és kiválasztott tételre vonatkozó értéke*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Teljesítésvizsgálat, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1249	Tehenkocsi				N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma. Az utalványrendelet adatartalma az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére hiányos volt, mert nem tartalmazta a rovatot és a könyvviteli számlát sem.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) és 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni. A kiadási utalványrendeletet az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő adattartalommal kell elkészíteni.	3 912	2022-02-11	3 912	053513	003082061	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/2745	Plakát,meghívó,				N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	2 305	2022-03-30	2 305	053513	003082061	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/7068	Petőfi Sándor emlékezete, összes prózai írása és levelezése.				I	N	N	Az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a szerv vezetője az elszámolási előleggel való elszámolás során nyújt maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot. (a pénz felvevője, az utalványozó és a teljesítésigazoló személye megegyezett)	Gondoskodjanak az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról	1 088	2022-06-29	1 088	053513	003082061	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	58	7	22/1056	Plakát,meghívó,						I			5	2022-03-24	5	0022	053552	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	34	6	31090/2022/1	KBFT-fi-22-0751 KULTURÁLIS ÁGAZATBAN KÖZFELADATOT ELLÁTÓK 20%						I			4 314 773	2022-02-17	4 314 773	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	186	6	30394/2022/27	Belépő, készlet értékesítése						I			8 000	2022-04-14	8 000	094022	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-0213/PSZÖ-2022/15	Belépőjegyek						I			3 000	2022-05-31	3 000	094022	0041	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2022/7557	Belépő, készlet értékesítése						I			2 700	2022-06-13	2 700	005082063	094022	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/1773	szalag				N	N	N	Az érvényesítő aláírása nem szerepelt a kiadási pénztárbizonylaton, ami nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltaknak. Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szerv vezetője az elszámolási előleggel való elszámolás során saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot. (a pénz felvevője, az utalványozó és a teljesítésigazoló személye megegyezett)	Az érvényesítési jogkör gyakorlását az Ávr. 58. § (3) bekezdésének megfelelően történjen. Gondoskodjanak az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról.	128	2022-02-24	128	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/2758	Audió-Video kábel				I	N	N	Az érvényesítő aláírása nem szerepelt a kiadási pénztárbizonylaton, ami nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltaknak. Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szerv vezetője az elszámolási előleggel való elszámolás során saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot. (a pénz felvevője, az utalványozó és a teljesítésigazoló személye megegyezett)	Az érvényesítési jogkör gyakorlás az Ávr. 58. § (3) bekezdésének megfelelően történjen. Gondoskodjanak az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról.	466	2022-03-31	466	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/5882	cérna, csipke				I	N	N	Az érvényesítő aláírása nem szerepelt a kiadási pénztárbizonylaton, ami nem felelt meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltaknak. Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szerv vezetője az elszámolási előleggel való elszámolás során saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot. (a pénz felvevője, az utalványozó és a teljesítésigazoló személye megegyezett)	Az érvényesítési jogkör gyakorlás az Ávr. 58. § (3) bekezdésének megfelelően történjen. Gondoskodjanak az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról.	389	2022-06-01	389	421351	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás azonosítója (EUROSTAT)	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Lista	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Cella	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Cella sorszáma	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Cella oszlopának száma	Alapdokumentum adatai: Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum adatai: Alapdokumentum tárgya	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyszíne: Jogkörök szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata: Alap-bizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye: Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Valós szükséglet és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő, helyesen megjelenő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés: Könyvvezetés szabályszerű? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészültéséig a 31. oszlop javasolta alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft): 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/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/2669	kerekítés eltérés						I			2	2022-06-29	2	3211	35149	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/409	Gáznszolgáltatás Petőfi S. tér 5.	I	N	I	N	N	N	A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági esemény kszámlázását megalapozó földgáz szerződésen) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	26 948	2022-01-24	26 948	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Figyelemfelhívás: A 2021. évi kiadás 2022. évi könyvekben történő rögzítése nem felelt meg a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállítási al kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásainak; és az Áht.z. 39. § (1a) bekezdés rendelkezéseinek. A teljes egészében 2021 évet érintő, mérlegkészítésig beérkezett számlák értéke a 2022. évi könyvekben került rögzítésre.	0		0	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/1454	ant. fin. febr. 1.				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés és az Ávr. 58. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt az utalványozó és az érvényesítő aláírása, valamint a jogkörgyakorlások dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontnak megfelelően kell gyakorolni.	3 000 000	2022-02-02	3 000 000	331111	3518162	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/4758	Belépő				N	N	N	A bevételi utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt az utalványozó aláírása, valamint a jogkörgyakorlások dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	6 300	2022-04-04	6 300	331111	3514254	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/3117	Személyi juttatás hőkötz						I			2 334 348	2022-04-06	2 334 348	365151	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	Figyelemfelhívás: A 38/2013 NGM rendelet VIII. FEJEZET B) pont előírásai ellenére a hőkötz személyi juttatásokkal és a kapcsolódó kötterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása helytelenül a 365151 Fegdőkiosztatotaknak adott előlegek könyvviteli számlán történt.			0	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/3426	Egyedi tervezési vendégkönyv				N	N	N	A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdés és az Ávr. 58. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt az utalványozó és az érvényesítő jogkörgyakorlások dátuma.	Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	40 000	2022-04-14	40 000	421311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/6732	Mobiltelefon és okospad internet	N	N	I	N	N	N	Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (a továbbszámlázási alapját képező megállapodás) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre . A kiadási utalványrendeleten az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére nem szerepelt a jogkörgyakorlók aláírása mellett a jogkörgyakorlás dátuma	Intézkedni szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezésre álljon Az érvényesítési és az utalványozási jogköröket az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően kell gyakorolni.	290	2022-06-17	290	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/2018	átvezetés				I	N	N	Az utalványozó aláírása nem szerepelt a bevételi utalványrendeleten, mai nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak.	Az utalványozási jogkör gyakorlása az Ávr. 59. § (3) bekezdésének megfelelően történjen	150 000	2022-01-06	150 000	331123321	361	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/2796	NEAO Támogatási Program 2021Nemzeti Osztertartozás Kalliánum						I			14 500	2022-03-31	14 500	331123321	35142	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	30394/2022/70	Belépő, készlet értékesítése						I			165 390	2022-06-14	165 390	35141	91213	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/2464	Belépőjegy						I			24 800	2022-03-18	24 800	331123321	35142	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/4923	Belépőjegy						I			3 500	2022-05-26	3 500	331123321	35142	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/7536	Belépő, készlet értékesítése						I			11 000	2022-06-07	11 000	331111	35142	I	I	I	I	I	I	I	0	0	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 jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÉM/ÍK/M/KI)	Időszak	Évfolyamszám	Évfolyam sorszáma	Évfolyam sorszámok szóma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N, be-ki oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) *a kiválasztott tételre vonatkozó érték*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvelési/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Teljesítésvizsgálat, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelőség, bizonylat megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű? (I/N, 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft: 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/42	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	73	5	KJ-5217/PSZF-2022/21	Belépőjegyek és múzeumpedagógiai foglalkozások megtartása a				I	N	N	Az utalványozó aláírása nem szerepelt a bevételi utalványrendeletben, mai nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak.	Az utalványozói jogkör gyakorlása az Ávr. 59. § (3) bekezdésének megfelelően történjen. Az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt csakis az utalványozás alapján lehet.	2 000	2022-06-21	2 000	912254	35142	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/43	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/6849	Belépőjegy						I			14 000	2022-06-27	14 000	331111	35142	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/44	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	73	4	2022/2050	Belépő						I			6 750	2022-02-21	6 750	331111	3514254	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/45	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	100254332906	Internet, Telefon, Kézirattár bővítése	N	N	I			N	A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági esemény kezdeményezését megalapozó telefon szerződésen) az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Az írásbeli kötelezettségvállalás nem az Ávr. 52. § (1) bekezdésében leírtak szerint történt, mert a Telenor Zrt.-vel kötött telefon előfizetési szerződésen nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása.	Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják. Intézkedés szükséges, hogy a kötlezettségvállalási szerv vezetője a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően írásban vállalja.	367	2022-01-24	367	36414	421351	I	I	I	N	I	I	N	95	A 2021. évi kiadás 2022. évi könyvekben történő rögzítése nem felelt meg a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásainak és az Ábszt. 39. § (1a) bekezdés rendelkezéseinek. A két teljesítési időszakot érintő, mérlegkészítésig beszedett számlák értékét meg kell bontani (8 nap 2021-re vonatkozik, 23 nap 2022-re)	A folyamatos teljesítésű, mérlegkészítésig beszedett számlák az a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának "Számlák év végi kezelése" pontjában foglaltak figyelembevételével és az Ábszt. 39. § (1a) bekezdés rendelkezései szerint szükséges kimutatni a könyvekben.	N	0	95
E/V/46	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/00040/Szolg	Internet, telefon szolg. Martini u 6	N	N	I			N	Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (továbbszámlázás alapját képező megállapodás) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.	Intézkedni szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezésre álljon.	295	2022-02-21	295	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/47	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/00133	Sárgatöltő toner			I			I			5 294	2022-04-29	5 294	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/48	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/771227	Internet, Telefon	I	N	I			N	Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma (továbbszámlázás alapját képező megállapodás) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre. Az írásbeli kötelezettségvállalás nem az Ávr. 52. § (1) bekezdésében leírtak szerint történt, mert a Telenor Magyarország Zrt.-vel kötött telefon előfizetési szerződésen nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása.	Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően írásban vállalja.	1 239	2022-06-15	1 239	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/49	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/6007	kp előleg kiadás				I	N	N	Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a szerv vezetője az elszámolási előleggel való elszámolási során saját maga javára tárta el az utalványozóra mányló feladatot. (a pénz felvevője, az utalványozó, az előleget engedélyező személye megegyezett)	Gondoskodjanak az Ávr. 60. § (2) bekezdése értelmében az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról.	100 000	2022-06-01	100 000	365156	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/V/50	ÍMJ	II.negyedév	01R-A	186	5	2022/EÁ-5414996	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY ÁTVEZETÉSE FELHALMOZOTT EREDMÉNYBE						I			3 018 307	2022-01-03	3 018 307	4951	4142	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	7	30009/2022/32	2022.évi Bruttó bér -járulék 2022-12-31						I			184 402	2022-12-31	184 402	0022	9511012	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	18	10	2022/14536	konzerv			I	I	I	I			22 047	2022-12-20	22 047	051233	003016080	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2022/14739	Kiállítás előkészítése, és megrendezése			I	I	I	I			157 480	2022-12-21	157 480	053373	003016080	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2022/14778	Patóki Szilveszter meghívó, plakát			I	I	I	I			27 732	2022-12-21	27 732	053513	003016080	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	186	8	2023/276	Belépő, készlet értékesítése						I			1 900	2022-12-09	1 900	005082063	094023	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0

Minta sorszáma	Adatszolgáltatás azonosítója (DIKI/KÁMINO)	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Táblázat	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Évfolyam száma	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Évfolyam sorszáma	Adatszolgáltatás vonatkozó adatok: Évfolyam oszlopának száma	Alapdokumentum adatai: Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum adatai: Alapdokumentum tárgya	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete: Jogkörök gyakorlása szabályszerű (I/N, 9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata: Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvvitel/nyilvántartási számla száma (Követel)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye: Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Valóságossága, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megelőlegezés, bizonylatolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés: Könyv szerint 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 jelentés-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft): 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
B/V/6	IMF	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/12733	Belépőjegy és interaktív asztalszőnyeg TOP-5.3.2-17-BK1-2021-00						I			47 000	2022-12-09	47 000	31111	35142	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/7	IMF	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14452	Internet, Telefon	I	N	I	I	I	N	A kötelezettségvállalás alapdokumentumán (a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó telefon szerződésen) az Áht. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	381	2022-12-20	381	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/8	IMF	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14739	Kiállítás előkészítése, és megrendelése	I	I	I	I	I	I		LÁSD B/V/5	157 480	2022-12-21	157 480	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/9	IMF	IV.negyedév	01R-A	55	4	2023/286	Belépő, kézzel értékesítése						I			3 270	2022-12-29	3 270	331111	35141	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
B/V/10	IMF	IV.negyedév	01R-A	254	5	2023/EÁ-541499/2	2022.12 hó Nettó bér elhat						I			2 074 898	2022-12-31	2 074 898	531	4423	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0

Ellenőrzött szerv neve: PETŐFI SZÜLŐHÁZ ÉS EMLÉKMÚZEUM
PIR: 541499

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 (IMJ/IKJ/OMJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	I. ütemű 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)	Megelőrulás, besorolás megfelelő? 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	01	29	10	2022/823	Zsúrpogácsa	10 525	2022.02.02	10 525	053123	003082061	I	I	I	I	I	N	N	10 525	A rendezvényhez beszerzett élelmiszer (zsúrpogácsa) K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet előírásainak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton.	N	10 525	0
E/K/2	IKJ	II negyedév	01	30	10	2022/5885	Levendulával töltött szív 20 db	24 000	2022.06.01	24 000	053133	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/3	IKJ	II negyedév	01	35	7	204388KK22	Vízdíj 2022.02.01-2022.02.28 Luther M. tér 1/D	2 964	2022.03.04	2 964	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/4	IKJ	II negyedév	01	43	10	2022/2584	NAGY VERSMONDÁS-FLAHSMOB VEZETESE	100 000	2022.03.23	100 000	053373	003016080	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/5	IKJ	II negyedév	01	46	10	2022/5506	2022.évi Bruttó bér +járulék	10 146	2022.05.03	10 146	053413	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	58	7	174953048892905	Kiskassza díjcsomag	9 000	2022.01.03	9 000	0022	053552	I	I	I	I	I	N	N	9 000	A kiskassza díjcsomag K355. Egyéb dologi kiadások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Ahsz. 15. melléklet előírásainak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton.	N	9000	0
E/K/7	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2022/5648	int. Fin. Máj. II	30 000	2022.05.20	300 000	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/8	IMJ	II negyedév	01R-A	06	5	2022/ÉA-541499/9	2022. I. értékcsökkenés	14 009	2022.03.31	14 009	5614	139122	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	241	5	2022/5444	Belépőjegy J. V. Lkp.	31 500	2022.05.16	31 500	331111	36712	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0
E/K/10	IMJ	II negyedév	01R-A	255	5	2022/ÉA-541499/3	FELLELT KÉSZLETEK IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	0	2022.06.30	297 859	92434	44322	N	N	N	N	N	N	N	297 859	A Szt. 15. § (3) bekezdéselőírásainak ellenére nem állt rendelkezésre a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentum.	A Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak értelmében a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.	N	0	297 859

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 (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 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/11	IKJ	II.negyedév	01	33	7	9905392345	Internet, Telefon, Készülék biztosítás (E/V/16 mintatétel)	4 597	2022.02.02	4 594	0022	053222	I	I	I	I	I	N	N	4 597	A forgalmi előleg K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.	Intézkedjenek, hogy a gazdasági események kimutatása, azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően történjen meg. A forgalmi előleg értékét a 38/2013 NGM rendelet XII. FEJEZET A) pont 2. alpontja szerint a 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek könyvviteli számlán csak pénzügyi számvitelben kell elszámolni.	I	0	0
E/K/12	IKJ	II.negyedév	01	29	7	22/1056	Plakát, meghívó (E/V/19 mintatétel)	8 535	2022.03.30	8 535	0022	053122	I	I	I	I	I	N	N	8 353	A plakát és meghívó beszerzési költségének K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a K342. Reklám- és propagandakiadások rovaton.	N	8 353	0
E/K/13	IKJ	II.negyedév	01	28	7	WSCEA 2384062	szalag (E/V/26 mintatétel)	472	2022.02.24	472	0022	053112	I	I	I	I	I	N	N	472	A szalagbeszerzés költségének K311. Szakmai anyagok beszerzése rovatrn történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton.	N	472	0
E/K/14	IKJ	II.negyedév	01	28	7	SEASA 5926808	Egyedi tervezésű vendégkönyv (E/V/34 mintatétel)	40 000	2022.04.14	40 000	0022	053112	I	I	I	I	I	N	N	40 000	Az egyedi tervezésű vendégkönyv K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton.	N	40 000	0
B/K/1	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	5	2022/14567	Luc.citromsav, Olympos citrom, tea, kristálycukor, Omnia,tejs	9 397	2022-12-19	9 397	421 312	3211	I	I	I	I	I	N	N	9 397	A rendezvényhez beszerzett élelmiszer (tea, kristálycukor, kávé, tejszín) K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.	A gazdasági eseményt az Ahsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe vételével kell a könyvekben kimutatni a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton.		9 397	0
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	5	2022/14564	posta ktg.	5 590	2022-12-19	5 590	421 337	3211	I	I	I	I	I	I	I	0	0	0		0	0

Ellenőrzött szerv neve: PETŐFI SÁNDOR VÁROSI KÖNYVTÁR
PIR: 542111

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megtételének módja (ÁLIR/KIMKF)	Időszak	Főlap száma	Főlap sorának száma	Főlap 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)	Utalás/átvezetés Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kérdőívszintre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelési összeg (Ft)	Könyvviteli/ mérleg-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ mérleg-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tőkejövedelem, illetve kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő-e, bocsátja-e megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	4	2022/EFI-542111/1	2022 évi költségvetés						I			4 614 502	2022-01-01	4 614 502	0511011	001111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	7	30007/2022/3	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			391 366	2022-03-02	391 366	0022	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	01	6	30007/2022/6	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			1 116 366	2022-06-02	1 116 366	0511012	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2022/2597	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			391 366	2022-03-02	391 366	0511013	003082043	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	07	6	30007/2022/5	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			30 000	2022-05-03	30 000	0511072	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	21	6	30007/2022/2	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			50 878	2022-02-02	50 878	0522	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	21	6	30007/2022/2	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			192 802	2022-02-02	192 802	0522	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2022/1443	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			50 878	2022-03-02	50 878	05231	003082043	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2022/3955	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			180 131	2022-04-04	180 131	05231	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2022/5487	2022 évi Bruttó Bér+járulék						I			97 288	2022-05-03	97 288	05231	003082042	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	28	7	22/0611	A/4 nyomtatás , laminálás						I			3 559	2022-02-23	3 559	0022	053112	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	28	7	00205788/2022	Kertészet és szőlőcsat, Magyar mezőgazdaság	I	I	I			I			31 324	2022-03-04	31 324	0022	053112	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnék a figyelmet, hogy az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a gazdasági esemény könyvelésének megalapozó, folyószámla megrendelőt, mint nem végleges kötelezettségvállalást nem vettük nyilvántartásba.*			0	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	28	7	30/2022/697086	Lakáskultúra 2022.06.01-2022.05.31						I			7 943	2022-05-18	7 943	0022	053112	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnék a figyelmet, hogy az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a gazdasági esemény könyvelésének megalapozó, folyószámla megrendelőt, mint nem végleges kötelezettségvállalást nem vettük nyilvántartásba.*			0	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	28	7	30/2022/704075	Nemzeti Sport előfizetés 22.07.01-2022.12.31						I			29 086	2022-06-14	29 086	0022	053112	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnék a figyelmet, hogy az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére a gazdasági esemény könyvelésének megalapozó, folyószámla megrendelőt, mint nem végleges kötelezettségvállalást nem vettük nyilvántartásba.*			0	0
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	29	7	AD9302006-0289-0-0004	szekpárna						I			18 102	2022-06-27	18 102	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	35	6	10111B614918	Körúrszemi díjak 2022	I	I	I			I			4 648	2022-01-05	4 648	053312	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívnék a figyelmet, hogy a számlák év végi kezelése során nem tartották be a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezéseit. A 2021. évi elszámolást időszaki, 2022. januárban kiállított számla alapján a kötelezettségvállalás a 2021. évi könyvekben költségvetési évet követően évközi kötelezettségként nem került kimutatásra.*			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 jelentés-tervezet elkészítéséig a 31. oszlop javadata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁSZ/KSZ/KJ)	Időszak	Ütlap száma	Ütlap sorának száma	Ütlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (IN; 9-13. oszlopok adata alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (az kivonásszerű 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)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalványozás szükséges, jogszerű és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megbízottak, bizottsági megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a kötbérvetési számlán belül	a pénzügyi számlán belül
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/17	IKJ	II.negyedév	01	49	6	800195215000	Gázszolgáltatás 2022	I	I	I			I			1 757	2022-01-06	1 757	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlák év végi lezárása során nem tartották be a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áhsz. 39 § (1a) bekezdés rendelkezését. A 2021. évi elszámolási időszaki, 2022. januárban kiállított számla alapján a kötelezettségvállalás a 2021. évi könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként nem került kimutatásra.*			0	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	6	5371048932200057	Telefon költség 2022	I	I	I			I			2 052	2022-03-22	2 052	053512	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2022/00909	bélyegző tinta, festékpárna						I			617	2022-04-28	617	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/1751	A/4 nyomtatás , laminálás				N	N	N	1. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.	1. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak érvényesítése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés és az utalványozás dátumát is.	963	2022-02-24	963	053513	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/2525	Gázszolgáltatás 2022.01.20-2022.02.28 Petőfi Sándor tér 4.II	I	I	I	N	N	N	I.	I.	1 818	2022-03-23	1 818	053513	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2022/4482	olvasójegy, irodai papír,				N	N	N	2. Az Ávr. 60.§ (2) bekezdés előírásai ellenére a kiadási pénztárbizonylaton az utalványozó saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot.	2. Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében intézkedés szükséges.	535	2022-05-02	535	053513	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	04	16	6	32559/2022/1	int. fin. jun. II.						I			200 000	2022-06-20	200 000	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2022/1728	int. fin. márc. I.				N	N	N	3. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére az intézmény finanszírozási bevétel elszámolása során nem történt meg az érvényesítés és az utalványozás.	3. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében a bevételek utalványozása szükséges.	4 070 276	2022-03-02	4 070 276	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2022/2779	int. fin. ápr. I.				N	N	N	4. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére az intézmény finanszírozási bevétel elszámolása során nem történt meg annak utalványozása. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére a bevételi utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés dátumát.	4. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának érvényesítése érdekében a bevételek utalványozása szükséges. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásának érvényesítése érdekében intézkedés szükséges, hogy a bevételi utalványrendelet tartalmazza a gazdálkodási jogkörgyakorlás dátumát is.	1 700 000	2022-04-04	1 700 000	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/3	Nettó bér 2021.12.hó						I			1 508 537	2022-01-03	1 508 537	365151	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/593	Gázszolgáltatás 2022	I	I	I	N	N	N	I.	I.	245 702	2022-01-21	245 702	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlák év végi lezárása során nem tartották be a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Áhsz. 39 § (1a) bekezdés rendelkezését. A 2021. évi elszámolási időszaki, 2022. januárban kiállított számla alapján a kötelezettségvállalás a 2021. évi könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként nem került kimutatásra.*			0	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/624	Vagyonvédelmi szolgáltatás	I	I	I	N	N	N	I.	I.	6 480	2022-01-25	6 480	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény bizonylatának megalapozó, a Könyvtár és a Budacomplex S.R.L. Kft. közötti típusú szolgáltatási szerződés határozatlan időre szólt. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 36. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/4194	Gázszolgáltatás 2022 Petőfi Sándor tér 4. h 2022.03.01.-2022	I	I	I	N	N	N	I.	I.	1 166	2022-04-22	1 166	421351	331111	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 alapellenőrzési alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapellenőrzési alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentő-tervezet elkészítésig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapellenőrzési alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (BMPKSAEKI)	Időszak	Gépkönyv száma	Gépkönyvek száma	Gépkönyv sorszámai	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök szabályszerű (I/N, 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kontírozott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvelési nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvelési nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalási megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalványozási szempont, -jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelési szabályszerű? (I/N, 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számla terhe	a pénzügyi számla terhe
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	IMI	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/4389	Személyi juttatás hoklói	I	I	I	N	N	N	1.	1.	7 465	2022-04-27	7 465	365151	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/31	IMI	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/4856	int. fin. mág. I.				N	N	N	4.	4.	2 470 374	2022-05-02	2 470 374	331111	3518162	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/32	IMI	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/6087	Bank költség 2022						I			12 868	2022-05-31	12 868	421337	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/33	IMI	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/6679	Gázszolgáltatás 2022.04.27-2022.05.27 Petőfi Sándor Tér 4/B	I	I	I	N	N	N	1.	1.	15 905	2022-06-22	15 905	421331	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/34	IMI	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/6932	Telefon költség 2022	I	I	I	N	N	N	1.	1.	7 600	2022-06-24	7 600	421322	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a gazdasági esemény könyvelésének megalapozó, a Könyvtár és a Magyar Telekom Nyrt. közötti kötegű szerződés határozatlan időre szóló. A határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás esetén a költségvetési évet követően esedékes összeg meghatározása nem történt meg az Ávr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére.*			0	0
E/V/35	IMI	II.negyedév	01R-A	55	4	2022/5509	BETRATKOZAS				I		I			34 200	2022-05-17	34 200	331123521	55142	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/36	IMI	II.negyedév	01R-A	167	5	148193504	Hulladék szállítás 2022	I	I	I			I			1 193	2022-01-17	1 193	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	*Felhívjuk a figyelmet, hogy a számlák év végi beszélése során nem tartottak be a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásait és az Ahsz. 39. § (1a) bekezdés rendelkezéseit. A 2021. évi elszámolási időszaki, 2022 januárban kiállított számla alapján a kötelezettségvállalás a 2021. évi könyvekben költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként nem került kimutatásra*			0	0
E/V/37	IMI	II.negyedév	01R-A	167	5	5371048932/20005 6	Telefon költség 2022	I	I	I			I			2 052	2022-02-18	2 052	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/38	IMI	II.negyedév	01R-A	167	5	2022/00546	Ragasztó, karton, borzsató						I			5 423	2022-04-07	5 423	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/39	IMI	II.negyedév	01R-A	167	5	102000633760	Gázszolgáltatás 2021.12.28-2022.03.21 Petőfi Sándor út 3 E1	I	I	I			I			831	2022-04-21	831	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/40	IMI	II.negyedév	01R-A	152	4	2022/6857	Személyi juttatás hoklói				N	N	N	1.	1.	12 212	2022-06-21	12 212	365151	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/41	IMI	II.negyedév	01R-A	179	3	DC/50434713/21	Story előfizetés 22.01.01-12.31						I			14 190	2022-01-01	14 190	5721	491	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/42	IMI	II.negyedév	01R-A	179	3	38/2020/602070	Petőfi Népe előfizetés 2021.évi Vasárnap reggel előfizetés 20						I			48 915	2022-01-01	48 915	5721	491	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/43	IMI	II.negyedév	01R-A	179	3	30/2021/717798	Petőfi Népe						I			48 914	2022-01-01	48 914	5721	491	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/44	IMI	II.negyedév	01R-A	179	3	90/2021/662493	Blikk, Kisfegyved előfizetés 22.01.01-06.30						I			30 229	2022-01-01	30 229	5721	491	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/45	IMI	II.negyedév	01R-A	179	3	DC/50375240/19	Best előfizetés 12 hó 2020.01.01 - 12.31						I			11 838	2022-01-01	11 838	5721	491	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/46	IMI	II.negyedév	01R-A	179	3	M2021/02069	Magyar Hongőz lap előfizetés						I			5 600	2022-01-01	5 600	5721	491	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/47	IMI	II.negyedév	01R-A	179	5	VK 15284/2021	Folyóirat előfizetés						I			101 118	2022-03-31	101 118	5721	5114	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/48	IMI	II.negyedév	01R-A	179	5	DC/50434143/9/21	Nők Lapja előfizetés 2022.01.01-06.30.						I			9 029	2022-03-31	9 029	5114	5721	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/49	IMI	II.negyedév	01R-A	179	5	M2021/02069	Magyar Hongőz lap előfizetés						I			5 600	2022-03-31	5 600	5114	5721	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/V/50	IMI	II.negyedév	01R-A	254	5	2022/EÁ-54211/3	2021.12.hó lábbeli elhat.viszavez.						I			4 448	2022-01-31	4 448	4425	554	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	6	-	Kovezetetlen egyenleg nullázása						I			89 424	2022-12-31	89 424	0511012	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	13	5	2023/MEI-54211/2	rendezés		I				I			62 000	2022-12-01	62 000	001121	0511131	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	35	6	KNSGM-2022-423	Közvetített szolgáltatás	I	I	I			I			35 672	2022-12-20	35 672	053312	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	40	10	2022/14602	Folyóiratok előfizetése	I	I	I	I	I	I			11 626	2022-12-19	11 626	053513	003082042	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	40	10	2022/14712	Fejezetek a kiskőrösi Petőfi kultusz történetéből című könyv	I	I	I	I	I	I			72 550	2022-12-21	72 550	053513	003082044	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 jelentés-tervezet elkészítésétől a 31. oszlop javadata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁSP/ÉKJ/ÚBA)	Időszak	Üzlap száma	Üzlap sorának száma	Üzlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adata alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) *az érvényesítési tételhez rendelhető érték)*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értekelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tartalmi szempont, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő-e a bizonylat a szabályoknak? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a kötségvetési számban ideiben	a pénzügyi számban ideiben
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/6.	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14487	BLIK-KISKEGYED előfizetés 2023.01.01-06.30			I	I	I	I			39 048	2022-12-14	39 048	421311	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/7.	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/14844	évvégi rendezés						I			978 606	2022-12-29	978 606	3518162	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/8.	IMJ	IV.negyedév	01R-A	151	5	2023/745	Steev előfizetés 2023.01.01-2024.01.31						I			15 952	2022-12-30	16 750	4959	365141	I	I	N	I	I	I	N	798	A B/V/8. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően az alapbizonylatnak megfelelő összegben kell a könyvekben megjeleníteni.		0	798
B/V/9.	IMJ	IV.negyedév	01R-A	151	5	2023/745	Bett előfizetés 2023.01.01-2024.01.31						I			17 571	2022-12-30	18 450	4959	365141	I	I	N	I	I	I	N	879	A B/V/9. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően az alapbizonylatnak megfelelő összegben kell a könyvekben megjeleníteni.		0	879
B/V/10.	IMJ	IV.negyedév	01R-A	254	5	2023/E-Á-542111/1	2022.12.hó Nettó bér elhatárolás						I			1 359 769	2023-12-31	1 359 769	331	4423	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

Jogkörök, hatáskörök gyakorlásához kapcsolódó megállapítások, javaslatok:

Megállapítások:

1. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásai ellenére a kiadási utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.
2. Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásai ellenére a kiadási pénztárbizonylaton az utalványozó saját maga javára látta el az utalványozásra irányuló feladatot.
3. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére az intézmény finanszírozási bevétel elszámolása során nem történt meg az érvényesítése és az utalványozása.
4. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére az intézmény finanszírozási bevétel elszámolása során nem történt meg annak utalványozása. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása ellenére a bevételi utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítés

Javaslatok:

1. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírásainak érvényesítése érdekében intézkedés szükséges, hogy a kiadási utalványrendelet tartalmazza az érvényesítés és az utalványozás dátumát is.
2. Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében intézkedés szükséges.
3. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében a bevételek érvényesítése és utalványozása szükséges.
4. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának érvényesítése érdekében a bevételek utalványozása szükséges. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásának érvényesítése érdekében intézkedés szükséges, hogy a bevételi utalványrendelet tartalmazza a gazdálkodási jogkörgyakorlás dátumát is.

Ellenőrzött szerv neve: PETŐFI SÁNDOR VÁROSI KÖNYVTÁR
PIR: 542111

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alapényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 23. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) *(a kiválasztott tételre vonatkozó értéki*	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Letezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e (I/N; 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	01	29	7	2022-000799	Pogácsa	10 381	2022.05.25	10 381	0022	053122	I	I	I	I	I	N	N	10 381	Az E/K/1. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a megújult folyóiratolvasó ünnepélyes átadására beszerzett pogácsa értékének a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton kell szerepeltetni.	N	10 381	0
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2022/1853	KBFT-E-22-0296 az sz.közfeladatot ellátók 20%-os béremelésre	5 205 969	2022.02.17	5 205 969	005082044	0916332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/3	IKJ	II.negyedév	01	28	7	VK/6450/2022	Új könyvek	27 238	2022.06.22	27 238	0022	053112	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	39	7	2022/00096	Szerver karbantartás és javítás, meghajtók cseréje	60 000	2022.03.30	60 000	0022	053342	I	I	I	I	I	N	N	60 000	Az E/K/4. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a szerver karbantartás és javítás, meghajtók cseréje értékének a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell szerepeltetni.	N	60 000	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	43	8	2022/5425	LED-es fényesb csere	7 000	2022.05.19	7 000	053373	003082044	I	I	I	I	I	N	N	7 000	Az E/K/5. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a LED-es fényesb csere értékének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	N	7 000	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	46	7	30007/2022/5	2022.évi Bruttó Ber+járulék	7 682	2022.05.03	7 682	0022	053412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/7	IKJ	II.negyedév	01	40	7	800195427265	Gázszolgáltatás 2022	6 731	2022.03.17	6 731	053352	0021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/8	IKJ	II.negyedév	02	189	8	2022/2526	Közvetített gáz szolgáltatás	8 549	2022.03.30	8 549	005082044	094033	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2022/EA-542111/7	I. negyedéves zárás	8 004	2022.03.31	8 004	5612	1291332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	51	4	2022/7040	szekpárna	18 102	2022.06.28	18 102	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2022/3297	National Geographic előfizetés	9 519	2022.04.08	9 995	36513	331111	I	I	N	I	I	I	N	476	Az E/K/11. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai ellenére az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt	A gazdasági eseményeket az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően az alapbizonylatnak megfelelő összegben kell a könyvekben megjeleníteni	N	0	476
B/K/1	IKJ	IV.negyedév	01	39	8	2022/14490	Hálózati rendszer karbantartás	40 000	2022-12-14	40 000	053343	003082044	I	I	I	I	I	N	N	40 000	A B/K/1. mintatétel esetében megállapítottuk, hogy a hálózati rendszer karbantartás értékének a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell szerepeltetni.		40 000	0
B/K/2	IMJ	IV.negyedév	01R-A	51	4	2022/14648	kp előleg vissza	50 000	2022-12-19	50 000	3211	365156	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/K/3	IKJ	IV.negyedév	04	16	8	2022/14222	2022.évi Nettó elsz.kül.	1 629 927	2022-12-05	1 629 927	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0