

Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BÁCS-ÁHI/1189-2/2024.

Ellenőrzés száma: 68/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kiskőrös Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ÖNKORMÁNYZAT.....	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - POLGÁRMESTERI HIVATAL	25
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ÓVODA	35
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - EGYSZI.....	41
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - EMLÉKMÚZEUM	48
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - KÖNYVTÁR	55
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	60

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	Törzsszáma
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 szerveknél 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	—
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	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Csokán Zsuzsanna Erzsébet vizsgálatvezető	2024. április 2.	2024. július 30.	ÖPSZEF/217-18/2024.
Nardai Klaudia Nikoletta ellenőr	2024. április 2.	2024. június 30.	ÖPSZEF/217-18/2024.
Gógh Gabriella ellenőr	2024. április 2.	2024. május 14.	ÖPSZEF/217-5/2024.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 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.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- 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),
- Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: KTKT),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kiskőrös Város Önkormányzata Képviselő-testületének 26/2012. (XII. 19.) önkormányzati rendelete az önkormányzati vagyonról, a vagyonhasznosításról (a továbbiakban: Vagyonrendelet),
- Kiskőrös Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Bács-Kiskun Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2022. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/565-6/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2023. január 1-től – 2024. június 30-ig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók ÖPSZEF/217-4/2024. iktatószámom kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2024. április 30. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési tervek 72 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 10 feladat nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 53 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot részben végeztek el, 1 feladatot határidőn túl hajtottak végre és 7 feladatot pedig nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- az Önkormányzat vonatkozásában
 - az ÁFA bevallásban kimutatott értékek alapbizonylatnak megfelelő nyilvántartásba vétele,
 - a mérleg sorait alátámasztó leltár összeállítása,
 - a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége,
 - a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása/egyezősége az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartással,
- a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában
 - a felvonó karbantartás költségének a megfelelő rovaton történő elszámolása,
 - a parkolási díj megfelelő rovaton történő elszámolása,
- az EGYSZI vonatkozásában
 - a kapott előlegek mérlegsort alátámasztó leltár összeállítása,
- az Emlékmúzeum vonatkozásában
 - a rendezvényhez beszerzett élelmiszerek megfelelő rovaton történő kimutatása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak! **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. december 31.**

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiskőrös Város Önkormányzata

Törzsszám: 724782

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 19 feladatból 11 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot nem hajtott végre, 4 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések					
1/1.	A Vagyonrendelet felülvizsgálata. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vagyongazdálkodási referens I. és II.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/2.	Az iskolai, az óvodai térítési díj és a közművesítési hozzájárulás bevételek érvényesítése és utalványozása.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Honlap: allamkincstar.gov.hu

E-mail cím: ahi.bac@allamkincstar.gov.hu

Cím: 6000 Kecskemét, Szabadság tér 1.

Postacím: 6001 Kecskemét, Pf. 373

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintéző, vezető könyvelő				
1/3.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft.-vel kötött szerződés pótlása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: gondnok	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	A gazdasági események alapbizonylatoknak megfelelő összegben történő kimutatása, kiemelten az ÁFA bevallásban kimutatott érték.	nem történt meg	—	Gondoskodjanak arról, hogy Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak	A 2023. évi főkönyvi katonok (3641211, 3642221)

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő			érvényesülése érdekében a gazdasági események az alapbizonylatnak megfelelő összegben kerüljenek megjelenítésre (áfa bevallásban kimutatott érték).	felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy az ÁFA bevallásban kimutatott értékek könyvelése továbbra is a 2022. évi gyakorlat szerint történt (ÁFA bevallásban szereplő fordított ÁFA értékének kimutatása).
2/2.	A jogi képviselő költségének a K336. Szakmai tevékenységet segítő	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő				
2/3.	A multifunkciós fénymásológép beszerzés értékének a K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő	nem időszerű	nem releváns	–	A főkönyvi kartonok felülvizsgálata alapján 2023. évben nem történt a vizsgált gazdasági eseménnyel azonos gazdasági esemény (multifunkciós fénymásológép

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					beszerzése). Az utóellenőrzés során bekért hasonló jellegű kiadás (E/K/2. minta, lézernyomtató beszerzése) vonatkozásába n megállapítottu k, hogy a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaon történő kimutatása nem felelt az

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, tekintettel arra, hogy a beszerzett eszköz informatikai eszköznek minősül.
2/4.	Az élelmiszer beszerzés költségének a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/5.	A közösségi beavatkozási terv költségének a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő	nem időszerű	nem releváns	—	A főkönyvi kártonok felülvizsgálata alapján 2023. évben nem történt a vizsgált gazdasági eseménnyel azonos gazdasági esemény (közösségi beavatkozási terv készítése). Az utóellenőrzés során bekért hasonló jellegű kiadás (E/K/4.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					minta, változási vázrajz készítése) vonatkozásában megállapítottuk, hogy a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/6.	Az Önkormányzatot, mint foglalkoztatót megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán történő elszámolása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő II.	nem időszerű	nem releváns	—	A főkönyvi katonok felülvizsgálata alapján 2023. évben nem történt a vizsgált gazdasági eseménnyel azonos gazdasági esemény.
2/7.	A térítésmentes átvétel könyvviteli nyilvántartása az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rend. III. fejezet A) pontjában foglaltaknak megfelelően történjen.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: számviteli ügyintéző, vezető könyvelő				
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
3/1.	A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, kiemelten a Költségvetési évben esedékes követelések működési és felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről és kívülről, a Kapott előlegek és a Más szervezetet megillető bevételek elszámolása mérlegsorok.	nem történt meg	—	Gondoskodjanak arról, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely	Az ellenőrzés részére megküldött dokumentumok (főkönyvi kártyák részletek) nem felelnek meg az Áhsz. 22. §-ban előírt leltárnak.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő			tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (költségvetési évben esedékes követelések működési és felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről és	

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				kívülről, a Kapott előlegek és a más szervezetet megillető bevételek elszámolása).	
3/2.	Az önkormányzati államkötvény állomány értékének a Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő	nem időszerű	nem releváns	–	2023. évben az államkötvény adásvétel során az Önkormányzat könyveiből kivezetésre került.
3/3.	Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan	nem történt meg	–	Gondoskodjanak arról, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdés érvényesülése	Az ingatlanvagyon -kataszteri nyilvántartás nem

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	vagyonszaki nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének biztosítása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: számviteli ügyintéző, vagyongazdálkodási referens I. és II.			érdekében az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vagyonszámláiban szereplő ingatlanvagyonszámviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszaki nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyonszámviteli bruttó értékének	tartalmazta a költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóiban kimutatott, az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonszámviteli bruttó értékének és az ingatlanvagyonszámviteli bruttó értékének, valamint a János Vitéz Látogató Központ ingatlanon végzett

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				egyezőségeit biztosítsák.	beruházások értékét.
3/4.	Az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartás szerinti értékeinek felülvizsgálata. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: számviteli ügyintéző, vagyongazdálkodási referens I. és II.	nem történt meg	–	Gondoskodjanak arról, hogy az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartás szerinti értékeinek felülvizsgálata megtörténjen.	A 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlákon kimutatott könyv szerinti bruttó érték eltért az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő üzemeltetésre,

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					vagyongkezelés be adott ingatlanok könyv szerinti bruttó értékétől.
3/5.	A gépjárműadó vonatkozásában vezetett 03. Függő és biztos követelések, valamint a 04. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlák költségvetési évi záró értékei és az önkormányzati ASP Adó szakrendszerből rendelkezésre álló költségvetési évi adónemenkénti Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek listában gépjárműadó követelésként kimutatott összeg egyezőségének biztosítása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelős: adókönyvelő, vezető könyvelő				
3/6.	A 367321. Mást megillető megosztott gépjárműadó bevétel könyvviteli számla költségvetési évi záró értéke és a Gépjárműadó beszédési számla költségvetési évi záró értéke egyezőségének biztosítása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: adókönyvelő, vezető könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3/7.	A B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként kimutatott összegeknek a 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek közötti szerepeltetése.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő				
3/8.	A B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként nyilvántartott összegeknek a 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3/9.	A K331. Közüzemi díjak rovaton elszámolt összeg pénzügyi számvitelben	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	való nyilvántartása az Áhsz. 26. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: vezető könyvelő				

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal

Törzsszám: 338493

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból 11 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot nem hajtott végre és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések					
1/1.	A KTKT-t érintő munkaszervezeti feladatok ellátásával kapcsolatos bevételek utalványozása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Magyar Telekom Zrt.-vel kötött szerződés pótlása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: gondnok	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/3.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalás alapidokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés szerepeltetése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/4.	Az utalványrendeletek előállításakor a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak megfelelő sorrend betartása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: pénztáros, könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	A gazdasági események minden esetben a mindenkor hatályos számvitelről szóló törvényben előírtaknak megfelelő bizonylat alapján történő nyilvántartásba vétele. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/2.	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 3/82013. (IX. 19.) NGM rend. VIII. fejezet C) pontjában foglaltaknak megfelelően. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő II.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/3.	A hivatali időn kívüli, hivatali helyiségben történt házasságkötés díjának a B36. Egyéb közhatalmi bevételek, valamint a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovatokon történő kimutatása (a mindenkor	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	hatályos önkormányzati rendeletnek megfelelően). Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.				
2/4.	A felvonószervíz szolgáltatási átalánydíj K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	nem történt meg	–	Gondoskodjanak arról, hogy az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően a felvonó karbantartás és kiszállási díj összegét a K334.	Az E/K/4. mintatétel vonatkozásában a felvonó karbantartás és kiszállási díj K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt az Áhsz. 15. melléklete

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton szerepeltessék.	szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
2/5.	Az anyakönyvi kivonat beszerzésének a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/6.	A mobilparkolási díj K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31.	nem történt meg	—	Gondoskodjanak arról, hogy az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben	Az E/K/6. mintatétel vonatkozásában a parkolás díjának a K355. Egyéb dologi

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelős: könyvelő I.			foglaltak alapján a parkolási díj elszámolása a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történjen.	kiadások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.
2/7.	A gazdasági események számviteli elszámolása azok tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően történjen, kiemelten a Samsung Galaxy A13 típusú mobiltelefon továbbadása, a Város Bora beszerzése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31.	nem időszerű	nem releváns	–	A főkönyvi kardonok felülvizsgálata alapján 2023. évben nem történt a vizsgált gazdasági eseménnyel azonos

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelős: könyvelő I.				gazdasági esemény.
2/8.	Az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás költségének a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/1.	Az éves költségvetési beszámoló mérlegének összeállításakor a Számviteli politika követelések értékelésére vonatkozó előírásainak alkalmazása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3/2.	Az év végi számlák kezelése a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben foglaltak szerint. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelős: könyvelő I.				

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiskőrösi Óvodák

Törzsszám: 803692

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 8 feladatból 7 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat nem volt időszerű Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen teljesültek, ezért további intézkedés nem szükséges.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések					
1/1.	Az SZMSZ képviselő-testületi jóváhagyása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	Az SZMSZ felülvizsgálata, hogy az ne tartalmazzon hatályon kívül helyezett jogszabályi helyekre való hivatkozást. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/3.	Az SZMSZ kiegészítése, hogy tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjére, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat és hatásköröket. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/4.	Független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése, az éves ellenőrzési jelentés elkészítése és annak Képviselő-testület általi jóváhagyása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	Az íróasztal javítás költségének a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	nem időszerű	nem releváns	—	A főkönyvi kartonok felülvizsgálata alapján 2023. évben nem történt a vizsgált gazdasági eseménnyel

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					azonos gazdasági esemény.
2/2.	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 3/82013. (IX. 19.) NGM rend. VIII. fejezet C) pontban foglaltaknak megfelelően. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő II.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/3.	Az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás költségének a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	–	<i>Figyelemfelhívás: az államháztartáson belüli szervezet által végzett egészségügyi vizsgálatokat az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni. (E/K/3)</i>
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/1.	Az év végi számlák kezelése a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében foglaltak szerint. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - EGYSZI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény

Törzsszám: 340643

Az Egyszi az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 10 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot nem hajtott végre és 1 feladatot határidőn túl hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések					
1/1.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás alapidokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés szerepeltetése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	Az Ávr. 58. § (3) és 59. § (3) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő érvényesítés és utalványozás. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: pénztáros, könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/3.	Az Ávr. 58. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően a kiküldetési költségek Kiküldetési szabályzatban foglaltak szerinti érvényesítése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: pénztáros, könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/4.	A költőpénz bevétel utalványozása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások rögzítése a megrendelők alapján. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/2.	A határozatlan időre vállalt kötelezettség költségvetési évben esedékes és az azt követő 3 évben esedékes kötelezettségvállalásként való nyilvántartásba vétele. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőn túl történt meg	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/3.	A tűzjelző rendszer karbantartás költségének a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/4.	Az ellátottak részére átvett költőpénznek a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/5.	Az államháztartáson kívüli szervezet által teljesített foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás költségének a K336.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.				
2/6.	A befizetett belépési hozzájárulásnak a B405. ellátási díjak rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
3/1.	A számlák év végi kezelése a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató és az	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében foglaltak szerint. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.				
3/2.	A Kapott előlegek mérleg sor alátámasztásához olyan leltár összeállítása szükséges, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg soron szereplő érték megalapozottságát. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	nem történt meg	–	A Kapott előlegek mérleg sor alátámasztásához olyan leltár összeállítása szükséges, amely az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentum nem felelt meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak, valamint nem került bemutatásra részletező nyilvántartás.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				mérleg soron szereplő érték nyilvántartással történő alátámasztását.	

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - EMLÉKMÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum

Törzsszám: 541499

Az Emlékmúzeum az intézkedési tervben foglalt 11 feladtból 8 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladat nem volt időszerű, 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések					
1/1.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás alap dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés szerepeltetése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	Az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállaló aláírásának szerepeltetése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
1/3.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdése előírásainak megfelelően a készpénzes fizetési módú dokumentumok érvényesítése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: pénztáros, könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/1.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalást követően a kötelezettségvállalás költségvetési évében és az azt követő években való rögzítése. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2/2.	A rendezvényekhez beszerzett élelmiszerek költségeinek a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	részben történt meg	határidőre megtörtént	Gondoskodjanak arról, hogy a rendezvényhez beszerzett élelmiszereket az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembe	Az E/K/7 mintatétel esetében a rendezvényhez beszerzett élelmiszer (Deák kuglóf) K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				vételével a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton mutassák ki a könyvekben.	kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.
2/3.	A kiskassza díjsomag értékének a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/4.	A plakát és meghívó beszerzés költségének a K342. Reklám- és propaganda kiadások rovaton történő kimutatása.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.				
2/5.	A szalagbeszerzés költségének a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/6.	Az egyedi tervezésű vendégkönyv költségének a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	nem időszerű	nem releváns	—	A főkönyvi katonok felülvizsgálata alapján 2023. évben nem történt a vizsgált gazdasági eseménnyel azonos

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					gazdasági esemény.
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
3/1.	Az év végi számlák kezelése a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében foglaltak szerint. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
3/2.	A Halasztott eredményszemléletű bevételek mérleg sor alátámasztásához olyan, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelő leltár összeállítása, amely	nem időszerű	nem releváns	—	A 2022. évi beszámolóban szereplő tétel feloldásra

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg soron szereplő érték megalapozottságát. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.				került, 2023. évi beszámolóban nem került kimutatásra halasztott eredmény szemléletű bevétel.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Petőfi Sándor Városi Könyvtár

Törzsszám: 542111

A Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 8 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljeskörűen teljesültek, ezért további intézkedés nem szükséges.

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések					
1/1.	A bevételek utalványozásának elvégzése az Ávr. 58. § (3) és az Áht. 38. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	Független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése, az éves ellenőrzési jelentés elkészítése és annak Képviselő-testület általi jóváhagyása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	A rendezvényekhez, ünnepélyes alkalmakra beszerzett élelmiszerek költségeinek a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/2.	A szerverkarbantartás és javítás, meghajtócsere költségeinek a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	nem időszerű	nem releváns	–	A főkönyvi katonok felülvizsgálata alapján 2023. évben nem történt a vizsgált gazdasági eseménnyel azonos gazdasági esemény.
2/3.	A hálózati karbantartás költségének K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	nem időszerű	nem releváns	–	A főkönyvi katonok felülvizsgálata alapján 2023. évben nem történt a vizsgált gazdasági eseménnyel

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					azonos gazdasági esemény.
2/4.	A LED-es fénycsőre csere költségének a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton történő kimutatása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—
2/5.	A gazdasági események alapbizonylatoknak megfelelő összegben történő kimutatása, az adott előlegek szabályszerű elszámolása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

Sorsz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
3/1.	Az év végi számlák kezelése a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében foglaltak szerint. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2023. december 31. Felelős: könyvelő I.	megtörtént	határidőre megtörtént	—	—

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kecskemét, „időbélyegző szerint”

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Fehérné dr. Holozsai Nóra igazgató
megbízásából

Dr. Rimaszombati Károly
irodavezető

Mellékletek: 6 db

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Polgármesteri Hivatal
- 1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Óvodák
- 1/4. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Egyszi
- 1/5. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Emlékmúzeum
- 1/6. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Könyvtár

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapja: Címzett (elektronikus úton – hivatali kapun keresztül)

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																														
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése																														
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JIK/JMJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesseg 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)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/K/1	KJ	Éves besz.	01	46	10	2023/7711	Jogi képviselet 2023. július hó									120 000	2023.06.28	120 000	053363	003013350	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/2	KJ	Éves besz.	01	199	10	2023/15848	Kyocera FS-1061DN hálózatos lézeryomtató									78 739	2023.11.28	78 739	05643	003082063	I	I	I	I	I	N	N	78 739	A nyomtató beszerzés költségének a K64. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt az Áhsz. 15. melléklete 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.
E/K/3	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/10161	Virágméz									3 540	2023.08.10	3 540	053123	003074054	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/4	KJ	Éves besz.	01	47	10	2023/9201	Változási vázrajz készítés Orvosi Rendelő épületbontások hrs									70 000	2023.07.25	70 000	053373	003013350	I	I	I	I	I	N	N	70 000	A változási vázrajz készítés költségének a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt az Áhsz. 15. melléklete 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.
E/K/5	KJ	Éves besz.	02	196	8	2023/17177	Étkezés				I	I	I			5 653	2023.11.27	5 653	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/6	KJ	Éves besz.	02	196	8	2023/17178	Étkezés				I	I	I			17 280	2023.11.28	17 280	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/7	MJ	Éves besz.	12A	53	5	2023/17179	Bem étk.túlfizetés Nándori Krisztián				I	I	I			2 438	2023.11.28	2 438	331129923	3671134	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/8	KJ	Éves besz.	02	196	8	2023/17180	Étkezés				I	I	I			11 305	2023.11.29	11 305	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	I	0		

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																															
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése																															
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JMJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorinak száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Követel)	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)	A könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/K/1	KJ	Éves besz.	01	45	10	KS-SZ17ÖNK-2023/164	Víz díj Petőfi Sándor tér 1. ingatlanra	I	I				I			10 715	2023.12.31	10 715	053352	0022	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/2	KJ	Éves besz.	02	163	8	2023/14982	Anyakönyvvezetői díj-									15 000	2023.10.30	15 000	005011130	09363	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/3	KJ	Éves besz.	02	184	8	2023/12660	Anyakönyvvezetői díj-VERES BELLIÁN									5 000	2023.09.12	5 000	005011130	094023	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/4	KJ	Éves besz.	01	47	10	2023/17197	Felvonó karbantartás és kiszállási díj Petőfi tér 1. 2023.11	I	I	I	I	I	I			15 182	2023.12.18	15 182	053373	003011130	I	I	I	I	I	N	N	15 182	A felvonó karbantartás és kiszállási díj K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak.	A gazdasági eseményt az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	
E/K/5	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/8381	Anyakönyvi kivonat házassági									17 600	2023.12.31	17 600	053123	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0	A 2023. 06. 30-i gazdasági esemény javítása.		
E/K/6	KJ	Éves besz.	01	62	10	2023/14538	parkolási díj									3 189	2023.11.03	3 189	053553	003011130	I	I	I	I	I	N	N	3 189	A parkolás díjának a K355. Egyéb dologi kiadások 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 K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	
E/K/7	KJ	Éves besz.	01	46	10	2023/13663	Foglalkozás egészségügyi			I	I	I	I			80 000	2023.10.16	80 000	053363	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/8	KJ	Éves besz.	01	32	9	2024/370	Win. Int. Ktg. Távüzem, 2023	I	I	I			I			25 000	2023.12.31	25 000	053212	0024	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/9	KJ	Éves besz.	01	33	9	2024/444	Internet, Telefon	I	I	I			I			65 233	2023.12.31	65 233	053222	0024	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/10	KJ	Éves besz.	01	62	9	2024/254	Üzemanyag és egyéb vásárlás									197	2023.12.31	197	053552	0024	I	I	I	I	I	N	N	0	Figyelemfelhívás: Az ST kártya díjának a K355. Egyéb dologi kiadások 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 K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.	
E/K/11	KJ	Éves besz.				2023/16318	Támogatás 2023					I				952 779	2023.11.17	952 779	005011130	091637	I	I	I	I	I	I	I				

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																														
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése																														
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JM/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorinak 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? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesesség 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)	A könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/K/1	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/9981	Vízvezeték szerelvény anyagok Vízvezeték szerelési anyagok									50 665	2023.08.09	50 665	053123	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/2	KJ	Éves besz.	01	43	10	2023/13673	Munkadíj									12 000	2023.10.12	12 000	053343	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/3	KJ	Éves besz.	01	46	10	2023/13656	tüdőszűrés									1 700	2023.10.12	1 700	053363	003091140	I	I	I	I	I	N	N	0	Figyelemfelhívás: A tüdőszűrést államháztartáson belüli szervezet végezte, ezért a K336. Szakmai tevékenységet segítő 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 K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kell szerepeltetni.
E/K/4	KJ	Éves besz.	01	46	10	2023/13816	Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás									37 500	2023.10.18	37 500	053363	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/5	KJ	Éves besz.	01	39	9	2024/734	Áramdíj									1 262 377	2023.12.31	1 262 377	0533112	0024	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/6	KJ	Éves besz.	01	39	9	2024/737	Gázszolgáltatás									56 126	2023.12.31	56 126	0533122	0024	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/7	KJ	Éves besz.	01	32	9	2024/730	Informatikai szolgáltatás									48 750	2023.12.31	48 750	053212	0024	I	I	I	I	I	I	I	0		

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																														
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése																														
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/JMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap 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? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizelés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/K/1	KJ	Éves besz.	01	46	10	2023/16811	Foglalkozás egészségügyi szolg.			I	I	I	I			2 500	2023.12.13	2 500	053363	003102023	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/2	KJ	Éves besz.	01	46	10	2023/5160	Foglalkozás egészségügyi szolg.			I	I	I	I			7 500	2023.05.10	7 500	053363	003104043	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/3	KJ	Éves besz.	01	43	10	2023/16748	Tűzjelző karbantartás	I	I	I	I	I	I			3 000	2023.12.13	3 000	053343	003102023	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/4	KJ	Éves besz.	01	43	10	2023/2406	Füstjelző rendszer karbantartása	I	I	I	I	I	I			24 550	2023.03.23	24 550	053343	003104031	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/5	KJ	Éves besz.	01	50	10	2023/4698	Kiküldetés			I	I	I	I			732	2023.05.03	732	053413	003104043	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/6	KJ	Éves besz.	01	50	10	2023/16780	10 dbos gyűjtőjegy			I	I	I	I			3 150	2023.12.08	3 150	053413	003104043	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/7	KJ	Éves besz.	02	196	8	2024/258	Belépési hozzájárulás - Farkas Irén Vilma				I	I	I			100 000	2023.12.19	100 000	005102023	094053	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/8	KJ	Éves besz.	02	196	8	2023/12255	Belépési hozzájárulás - Kiss István				I	I	I			150 000	2023.07.05	150 000	005102023	094053	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/9	KJ	Éves besz.	02	196	8	2023/14843	Belépési hozzájárulás - Őzi Ferencné				I	I	I			100 000	2023.10.20	100 000	005102023	094053	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/10	MJ	Éves besz.	12/A	49	5	2023/14856	alkatrész kapucsengőhöz			I	I	I	I			5 110	2023.11.09	5 110	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/11	MJ	Éves besz.	12/A	49	5	2023/14868	tároló doboz			I	I	I	I			2 079	2023.11.09	2 079	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/12	MJ	Éves besz.	12/A	49	5	2023/14870	SIM kártya kapucsengőhöz			I	I	I	I			1 427	2023.11.09	1 427	421312	3211	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/13	KJ	Éves besz.	01	36	9	2024/716	Gázdíj	I	I	I			I			423 771	2023.12.31	423 771	0024	0533122	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/14	KJ	Éves besz.	01	38	9	2024/338	Vízdíj	I	I	I			I			16 292	2023.12.31	16 292	0024	0533142	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/15	KJ	Éves besz.	01	35	9	2024/667	Áramdíj	I	I	I			I			71 591	2023.12.31	71 591	0024	0533112	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/16	MJ	Éves besz.	01	47	6	2/2023	megrendelés - Árpád u.8. világítás, érintésvédelmi felülvizsgálat	I	I				I			321 000	2023.08.23	321 000	0021	053372	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/17	MJ	Éves besz.	12/A	242	5	2023/16036	Költőpénz - Buzsáki Ferencné				I	I	I			5 700	2023.11.14	5 700	331111	367839	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/18	MJ	Éves besz.	12/A	242	5	2023/17223	Költőpénz				I	I	I			292 115	2023.12.15	292 115	367839	3211	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/19	MJ	Éves besz.	12/A	242	5	2023-16021	Költőpénz - Turán Pálné				I	I	I			5 700	2023.11.14	5 700	331111	367839	I	I	I	I	I	I	I	0		
		II.negyedév											I						0	0						I				

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?			Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete					Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JMJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorinak száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilván tartási számla száma (Követel)	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)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/K/1	KJ	Éves besz.	01	32	10	2023/13738	Kiskassza díjsomag	I	I	I	I	I	I	Megjegyzés: 1.) A kiadási utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások megjelölt utalványrendeleten dátumát.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti sorrendjét alátámasszák. Az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.	4 500	2023.10.20	4 500	053213	35141	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
E/K/2	KJ	Éves besz.	01	32	10	2023/8941	Kiskassza díjsomag	I	I	I	I	I	I			9 000	2023.07.20	9 000	053213	3514254	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/3	KJ	Éves besz.	01	33	10	2023/11223	Készülék biztosítás, internet, telefon	I	I	I	I	I	I			14 300	2023.09.07	14 300	053223	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/4	KJ	Éves besz.	01	33	10	2023/14203	Készülék biztosítás, internet, telefon	I	I	I	I	I	I			14 300	2023.10.27	14 300	053223	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/5	KJ	Éves besz.	01	51	10	2023/14201	Petőfi emlékvé lezárásához meghívó, plakát, grafikai tervezés			I	I	I	I	1.	1.	100 000	2023.11.02	100 000	053423	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/6	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/6850	szatén szalag			I	I	I	I			1 918	2023.06.08	1 918	053123	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/7	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/324	Deák kuglóf			I	I	I	I			30 169	2023.01.17	30 169	053123	003016080	I	I	I	I	I	N	N	0	A rendezvényhez beszerzett élelmiszereket az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes anyagok rovarendben foglaltak beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.		A rendezvényhez beszerzett élelmiszereket az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes anyagok rovarendben foglaltak beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.
E/K/8	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/4595	Élelmiszer			I	I	I	I			16 803	2023.05.02	16 803	053123	003082063	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/9	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/17144	Chemotox, prisma color			I	I	I	I			5 114	2023.12.15	5 114	053123	003082061	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/10	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/17142	őnátírótómb, ezüst papír			I	I	I	I			3 307	2023.12.15	3 307	053123	003082061	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/11	KJ	Éves besz.	01	29	10	2023/17165	kihangosítás telefon			I	I	I	I			23 622	2023.12.15	23 622	053123	003082061	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/12	KJ	Éves besz.	01	39	9	2024/727	Gázszolgáltatás	I	I	I			I			96 417	2023.12.31	96 417	0533122	0024	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/13	KJ	Éves besz.	01	39	9	2024/1614	Vízdíj	I	I	I			I			1 273	2023.12.31	1 273	0533142	0024	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/14	KJ	Éves besz.	01	39	9	2024/749	Árandíj	I	I	I			I			43 254	2023.12.31	43 254	00533112	0024	I	I	I	I	I	I	I	0			

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																															
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése																															
Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés dátuma, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IK/JMJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorinak száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) (amennyiben a 9-13. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma (Követel)	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)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	A könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján) (amennyiben a 22-27. oszlopok mármelyike N, akkor a jelölés N)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/K/1	KJ	Éves besz.	01	18	10	2023/8132	Pogácsa, Fornetti péksüti, ásványvíz									5 154	2023.07.06	5 154	051233	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/2	KJ	Éves besz.	01	32	10	2023/2410	Csatlakozási díj 2023									183 432	2023.03.23	183 432	053213	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/3	KJ	Éves besz.	01	43	10	2023/16415	Világítás javítások, fénycső is izzó cserék									67 480	2023.12.05	67 480	053343	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/4	KJ	Éves besz.	01	47	10	2023/2209	Zsinagóga tűzcsap, tűzgátló ajtó féléves ellenőrzés, felülv									15 600	2023.03.09	15 600	053373	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/5	KJ	Éves besz.	01	47	10	2023/2848	Étkezés, vendéglátás									154 055	2023.03.28	154 055	053373	003082044	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/6	MJ	Éves besz.	12A	145	5	2023/14840	IPM éves előfizetés (2024.01.-2024.12.)									16 560	2023.11.09	16 560	365141	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/7	KJ	Éves besz.	02	187	8	2023/14512	Továbbszámlázott közüzemi díj				I	I	I			47 718	2023.11.14	47 718	005082044	094033	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/8	KJ	Éves besz.	02	187	8	2023/13994	Továbbszámlázott közüzemi díj				I	I	I			55 722	2023.10.27	55 722	005082044	094033	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/9	MJ	Éves besz.	12A	49	5	2023/17083	kp előleg vissza				I	I	I			50 000	2023.12.13	50 000	3211	365156	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/10	KJ	Éves besz.	01	39	9	2024/921	Gázdíj 2023.12.01.-2023.12.31. Petőfi S. tér 4/b. részsza	I	I	I	I	I	I			270 983	2023.12.31	270 983	0533122	0024	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/11	KJ	Éves besz.	01	39	9	2024/633	Gázdíj 2023.11.01.-2023.11.30. Közbeszerzési díj, Teljesítm	I	I	I	I	I	I			456	2023.12.31	456	0533122	0024	I	I	I	I	I	I	I	0			
E/K/12	KJ	Éves besz.	01	39	9	2024/1307	Áramdíj 2023.12.01-2023.12.31, 2 telephelyes: Petőfi S. út 3	I	I	I	I	I	I			445 998	2023.12.31	445 998	0533112	0024	I	I	I	I	I	I	I	0			