

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/133-12/2022.
Ellenőrzés száma: 277/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tiszavasvári Város Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	9
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	12
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TISZAVASVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL	18
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI.....	23
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TISZAVASVÁRI EGYESÍTETT ÓVODAI INTÉZMÉNY	28
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KORNISNÉ LIPTAY ELZA SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	34
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TISZAVASVÁRI BÖLCŐDE.....	39
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT KÖZMŰVELŐDÉSI INTÉZMÉNY ÉS KÖNYVTÁR	44
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	49
	ZÁRADÉK	50
	MELLÉKLETEK.....	51

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
Tiszavasvári Város Önkormányzata	732462
Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal	404761
Városi Kincstár Tiszavasvári	445968
Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény	671840
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ	815150
Tiszavasvári Bölcsőde	815161
Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár	834005

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)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tiszavasvári Város Önkormányzata	Köblös Máté gazdasági vezető	Szöke Zoltán polgármester	Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2022.01.31-ig
Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal	Köblös Máté gazdasági vezető	dr. Kórik Zsuzsanna jegyző	Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2022.01.31-ig
Városi Kincstár Tiszavasvári	Harasztiné Gorzsás Ildikó gazdasági vezető	Huri-Szabó Szilvia intézményvezető	Az intézmény 2021.06.30. hatállyal megszüntetésre került.
Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény	Köblös Máté gazdasági vezető	Moravszki Zsoltné intézményvezető	Harasztiné Gorzsás Ildikó gazdasági vezető 2021.01.01- 2021.06.30. Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2021.07.01-től 2022.01.31-ig
Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ	Harasztiné Gorzsás Ildikó gazdasági vezető	Makkai Jánosné intézményvezető	-

Tiszavasvári Bölcsőde	Köblös Máté gazdasági vezető	Munkácsi Ágnes intézményvezető	Harasztiné Gorzsás Ildikó gazdasági vezető 2021.01.01- 2021.06.30. Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2021.07.01-től 2022.01.31-ig Reznek Istvánné intézményvezető 2021.01.01- 2021.10.02. Munkácsi Ágnes intézményvezető 2021.10.03-tól
Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár	Köblös Máté gazdasági vezető	Kulcsár Lászlóné intézményvezető	Harasztiné Gorzsás Ildikó gazdasági vezető 2021.01.01- 2021.06.30. Mezeiné Meleg Anita gazdasági vezető 2021.07.01-től 2022.01.31-ig

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Valent-Szilágyi Beáta vizsgálatvezető	2021.07.01.	2021.11.08.	ÖPSZEF/1264-1/2021.
Borbélyné Balázs Angéla ellenőr	2021.07.01.	2021.11.08.	ÖPSZEF/1264-1/2021.
Závodny László ellenőr	2021.07.01.	2022.02.23.	ÖPSZEF/1264-27/2021.
Borbélyné Balázs Angéla vizsgálatvezető	2021.11.09.	2022.06.30.	ÖPSZEF/133-5/2022.
Valent-Szilágyi Beáta ellenőr	2021.11.09.	2022.06.30.	ÖPSZEF/133-5/2022.
Szanyi Ditta ellenőr	2021.11.09.	2022.06.30.	ÖPSZEF/133-5/2022.
Vártás Attiláné ellenőr	2021.11.09.	2022.06.30.	ÖPSZEF/133-5/2022.

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: Nektv.),
- 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.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),

- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltt.),
- 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 jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Tiszavasvári Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Tiszavasvári Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Tiszavasvári Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Városi Kincstár Tiszavasvári (a továbbiakban: Városi Kincstár),
- Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény (a továbbiakban: Óvodai Intézmény),
- Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Központ),
- Tiszavasvári Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár (a továbbiakban: Intézmény),
- Városi Kincstár Tiszavasvári intézményvezetője (a továbbiakban: Kincstárvezető),
- Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény intézményvezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Tiszavasvári Bölcsőde intézményvezetője (a továbbiakban: Bölcsődevezető),
- Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- 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),

- ASP Gazdálkodási Szakrendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi 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) 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.

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 szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t 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:

2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.03.30.-i feladott 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
732462	Tiszavasvári Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó, IMJ IV., Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
404761	Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó, IMJ IV., Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
445968	Városi Kincstár Tiszavasvári	IKJ 6. hó, IMJ II., Éves költségvetési beszámoló
671840	Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó, IMJ IV., Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
815150	Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó, IMJ IV., Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
815161	Tiszavasvári Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó, IMJ IV., Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
834005	Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó, IMJ IV., Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ 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,
- 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,
- 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 katonok 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 kártyák 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 2022.04.12-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Tiszavasvári Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete 9 főből áll, munkáját 2 állandó bizottság segíti. A Polgármester a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a Képviselő-testületet. A Polgármesteri Hivatalt 1990.09.30. napján alapították, amelyet a Jegyző 2018.11.06. óta vezet. A gazdálkodási feladatokat megállapodás keretében az Önkormányzat esetében a Polgármesteri Hivatal az intézmények esetében a Városi Kincstár látta el. Az Önkormányzat irányítása alá 6 költségvetési szerv tartozott. A Városi Kincstár 2021.06.30. hatállyal megszüntetésre került, így 5 intézmény gazdálkodási feladatainak ellátása is a Polgármesteri Hivatal feladata lett. Az átalakulást követően a Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ gazdasági szervezettel rendelkező, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként működik tovább.

2021. évben az Állami Számvevőszék az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzését végezte a Jegyző nyilatkozata alapján.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az ellenőrzés által kért dokumentumok, adatok többségét határidőre rendelkezésre bocsátotta.

A kialakult vis maior helyzetre való tekintettel helyszíni ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzési jelentéstervezet mellékletét képező teljeségi nyilatkozatok aláírásával az ellenőrzött szervek vezetői elismerték, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak és az eredetivel mindenben megegyeznek.

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban a belső kontroll elemeinek működtetése további fejlesztést igényel. Megfelelően gondoskodtak a szabályzatokkal kapcsolatban feltárt hiányosságok megszüntetéséről.

A könyvvezetés részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal többségében alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait kisebb hiányosságokkal tartották be.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatait főkönyvi kivonattal alátámasztották, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 beszámoló az **Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. Kialakításra került az Integrált kockázatkezelési rendszer, de annak működtetéséről nem tudunk meggyőződni dokumentumok hiányában a Bkr. előírásai ellenére. A kontrolltevékenységek működtetése, gyakorlati alkalmazása fejlesztést igényel. Az információs és kommunikációs rendszer tekintetében az Önkormányzat biztosította az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit a honlap kialakításával, de az irányított költségvetési szervek vonatkozásában a közzétételi kötelezettséget nem teljesítették teljeskörűen. A Bkr. 10. § előírásai szerint kialakították és működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Városi Kincstár, Óvodai Intézmény, Központ, Bölcsőde, Intézmény</p>	<p>A belső kontrollrendszer keretében gondoskodjanak arról, hogy az Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése dokumentumokkal alátámasztásra kerüljön a Bkr. 7. § (1) bekezdésnek megfelelően. A kontrolltevékenység keretében a gazdálkodási jogkörok gyakorlását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzék. Intézkedjenek a közérdekű adatok teljeskörűen történő közzétételéről, különös tekintettel a gazdálkodási adatokra.</p>
2.	<p>Könyvvezetés</p> <p>A könyvvezetés kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása többnyire megfelelő volt, eltérést a személyi juttatások könyvelése esetén tapasztaltunk. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetésben rögzített adatokat. A részletező nyilvántartásokat jogszabályi előírások szerint vezették, a könyvviteli zárlatra vonatkozó előírásokat nem érvényesítették teljeskörűen.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Városi Kincstár, Óvodai Intézmény, Központ, Bölcsőde, Intézmény</p>	<p>A könyvvezetés során érvényesítsék a valódiság elvét a Központ esetén a zárlati feladatok könyvelése tekintetében. A személyi juttatások elszámolása során az alapbizonylatnak megfelelően történjen a kormányzati funkciók alkalmazása. Intézkedjenek a könyvviteli zárlati feladatok teljes körű, határidőben történő elvégzéséről.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakokra vonatkozó adatokat tartalmaztak, a naprakész könyvvezetés biztosított volt. Az adatszolgáltatásokhoz feltöltött és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat adatai egyezőséget mutattak.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Városi Kincstár, Óvodai Intézmény, Központ, Bölcsőde, Intézmény</p>	-

4.	<p>Beszámoló</p> <p>Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek nem mindegyike tett eleget a mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre. Az éves költségvetési beszámolók az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal, a jogszabályokban meghatározott határidőre elkészültek, amelyek többször javításra kerültek. Az év végi könyvviteli zárlati feladatok elvégzéséről nem minden szerv esetén gondoskodtak teljeskörűen.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Városi Kinestár, Óvodai Intézmény, Központ, Bölcsőde, Intézmény</p>	<p>A jövőben intézkedjenek a mérleg határidőben történő elkészítéséről. Gondoskodjanak az év végi könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.</p>
----	--	---	---

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 TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Város Önkormányzata
Törzsszám: 732462

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányossággal megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem állt rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység működtetése, gyakorlati alkalmazása további fejlesztést igényel. Az információs és kommunikációs rendszer megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A nyomon követési rendszer ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét felülvizsgálták és módosították, tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés javaslata szerint a Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzattal és Tiszavasvári Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött megállapodások felülvizsgálata megtörtént. A rendelkezésre bocsátott szerződések megfeleltek a Nektv. előírásainak.

Az Önkormányzat az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés a) b) és d) pontjában előírt szabályzatokkal rendelkezett. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** nem bocsátották rendelkezésre.

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

A **Számviteli politika** és a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént.

Az Önkormányzat a **Kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelete rendelkezésre állt az Áht. 109. § előírása alapján.

Az Szt. előírásai szerint kialakításra került az Önkormányzat **Számlarendje** és **Bizonylati rendje**.

Az ellenőrzés megkezdésekor az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** az Önkormányzat nem rendelkezett teljeskörűen, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a hiányzó **Kiküldetési szabályzatot** és a **Telefonhasználati szabályzatot** elkészítették az Ávr. előírásának megfelelően.

Az ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások figyelembevételével a **Gazdálkodási szabályzat** részét képező teljesítést igazoló jogkör gyakorlására adott felhatalmazások felülvizsgálatra kerültek, az alkalmazott gyakorlattal összhangban.

A **Beszerezési szabályzat**, az **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat** és a **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**, valamint a **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét** tartalmazó Egységes adatvédelmi szabályzatban a jogszabályi hivatkozásokat felülvizsgálták az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint.

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontban előírtaknak megfelelően megalkotta **Vagyonszerkezetét**.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete az Mötv.41. § (9) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat**.

A Polgármesteri Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** hatálya kiterjedt az Önkormányzatra, mely a jogszabályi előírások alapján került kialakításra. Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok figyelembevételével felülvizsgálták a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásait** és kiegészítették a belső szabályzatokkal összhangban.

Az Önkormányzat rendelkezésre bocsátotta a **Belső kontrollrendszer szabályzatát**, amely jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatra vonatkozóan kialakításra került az Integrált kockázatkezelési rendszer, de annak működtetéséről nem tudtunk meggyőződni dokumentum hiányában a Bkr. 7. § (1) bekezdés ellenére. Az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg. Nem állt rendelkezésre dokumentum, amely igazolta volna, hogy meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját a Bkr 7. § (2) bekezdésnek megfelelően.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése, gyakorlati alkalmazása kisebb hiányosságokkal megfelelt a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzés több esetben vizsgált szerződést, amely alapján megállapítottuk, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem minden esetben szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés, ami nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

Megállapítottuk, hogy az Ösztönző pályázati támogatások kifizetése esetén nem állt rendelkezésre a teljesítést igazoló dokumentum az Ávr. 57. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírás ellenére. A Jegyző nyilatkozata alapján a kifizetés az Áht. 36. § (1) bekezdés szerinti „más fizetési kötelezettségnek” minősül, ezért a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint jártak el a gazdálkodási jogkör gyakorlása során. A Jegyzői állásfoglalást elfogadtuk.

Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem minden esetben érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.

Előfordult, hogy az utalványrendelet nyomtatása és a gazdálkodási jogkör gyakorlása pénzügyi teljesítés után a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nem történt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben rögzített előírásokra.

A 12. havi adatszolgáltatásból véletlenszerűen kiválasztott kontrollminták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása tekintetében az Önkormányzat biztosította az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit a honlap kialakításával, azonban a Jegyző nem gondoskodott teljeskörűen az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti közzétételi kötelezettség teljesítéséről.

A Polgármesteri Hivatal **Iratkezelési Szabályzata** rendelkezésre állt, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra, hatálya kiterjedt az Önkormányzat iratkezelésére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai szerint kialakították és működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslat alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént.

A belső ellenőrzési terv rendelkezésre állt, amely kockázat elemzésen alapult. A kockázatelemzés nem szervezetenként került elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a Képviselő-testület elé történő beterjesztését igazoló dokumentum rendelkezésre állt.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről rendelkezésre bocsátották, de nem igazolták, hogy a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatokat a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt beterjesztette-e a Képviselő-testület elé a Bkr. 11. § (2a) bekezdésben foglaltak szerint.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 2021. évben a jogszabályi előírások szerinti adattartalommal határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti időközi adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2021.06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok adattartalmát költségvetési rendelettel alátámasztották. A módosított előirányzat adatait költségvetési rendeletmódosítással és polgármesteri határozattal igazolták.

A 2021. II. negyedévi IMJ sorainak nyitó értékeit az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelő leltárral alátámasztották.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott, 2021.06.30-i bankszámlakivonatokat, pénztárjelentések záró egyenlegét a 2021.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével és a 2021. II. negyedéves mérlegjelentés pénzeszközök sorának záró egyenlegeivel. Az ellenőrzés során eltérést az egyenlegekben nem állapítottunk meg, de az Önkormányzat a Kincstárban vezetett forintszámlák forgalmát nem megfelelő könyvviteli számlán számolta el, így az, az adatszolgáltatásban és a főkönyvi kivonatban a Kincstáron kívül vezetett számlákként szerepelt helytelenül. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat intézkedett a könyvelés javításáról, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzött szervnél a naprakész könyvelés biztosított volt. A vizsgált adatszolgáltatásokban az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak, eltérést nem tapasztaltunk.

A 2021.05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során megállapítottuk, a könyvelés nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási értesítő szerint történt az Önkormányzatnál.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére a havi könyvviteli zárlat keretében nem történt meg az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A könyvvetésben a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgált időszakban a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságok javítása, valamint a kontrollminták ellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tovább számlázott villamos energia díja nem az Áhsz. 16. melléklet szerinti könyvviteli számlán került elszámolásra. Az ellenőrzés javaslatára a tétel javítása megtörtént.

- A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetében foglaltaknak.
- A véletlenszerűen kiválasztott kontrollminták könyvelése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés, valamint a 6. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az Önkormányzat Éves költségvetési beszámolója. A megállapításokat a 2022.03.30. napon feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjának adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, az abban szereplő adatok a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. Az Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak teljesítés adatai nem egyeztek meg a 12. havi költségvetési jelentés adataival, ami nem felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben foglaltaknak. A 12. havi IKJ benyújtását követően feltárt hibák miatt az Önkormányzat javítási kérelmet nyújtott be az 01. és 02. űrlapok teljesítés adatainak módosítására, amelynek pénzügyi jóváhagyása 2022.03.17-én történt meg.

A 2021. évi költségvetés módosításáról rendelkezésre állt a költségvetési rendelet módosítása. A rendelet módosítás adatai igazolták a költségvetési jelentés módosított kiemelt előirányzat adatait.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évi mérleg záró adatait a főkönyvi kivonat adatai alátámasztották. A leltárak és analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak, amelyek igazolták a mérleg sorok adatait. A 2021. évi mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítéséről nem gondoskodtak, a mérleg végleges záró adatai nem álltak rendelkezésre a mérlegkészítési határidőre. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk megfelelő volt. Az Áhsz. 25-26. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezés biztositott volt.

A **Maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát, a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapján. Az Önkormányzat maradványa megegyezett a korrigált záró pénzkészlet összegével. Az űrlapon kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege eltért a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékétől.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 beszámoló az **Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az SZMSZ, a Közigazgatási szerződés, a Számviteli politika, a Pénzkezelési szabályzat, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), f), g) és h) pontjai szerinti szabályzatok, Ellenőrzési nyomvonal és Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, a bankszámla helyes könyvviteli számlán történő könyvelése tárgyában megfogalmazott javaslatok szerint. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglaltunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban 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 1/1., 1/6. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. – 1/3., 1/7. – 1/9., a 2/1. – 2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/1. készítse el az Önkormányzat Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatát az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerint.
- 1/2. gondoskodjon az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdések előírásai szerint.
- 1/3. biztosítsa, hogy a kötelezettségvállalás esetén tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait.
- 1/4. biztosítsa, hogy a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (1) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint történjen.
- 1/5. gondoskodjon arról, hogy az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint járjanak el.
- 1/6. legyen figyelemmel arra, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben rögzített előírásokra.
- 1/7. gondoskodjon az információs és kommunikációs rendszer teljes körű működtetéséről az Info tv. 32-34. § alapján, különös tekintettel az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok közzétételére.
- 1/8. gondoskodjon arról, hogy a kockázatelemzés szervezetenként kerüljön elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdések előírása szerint.

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/9. a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatokat a zárszámadási rendelet tervezetével együtt beterjessze a Képviselő-testület elé a Bkr. 11. § (2a) bekezdés alapján.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 2/1. gondoskodjon arról, hogy a személyi juttatások könyvelése a bérfelhasználási összesítő alapján történjen az ott megjelölt kormányzati funkciókra az Ávr. 62/E. § alapján. Kezdeményezzen intézkedést, hogy a jövőben Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti egyeztetés a Kincstárral teljeskörűen történjen meg.
- 2/2. biztosítsa, hogy a jövőben a személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően történjen.
- 2/3. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok határidőben történő elvégzéséről gondoskodjon.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 3/1. biztosítsa a gazdasági események hatásának elszámolást az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben foglalt időpontig.
- 3/2. biztosítsa a mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítését.
- 3/3. a jövőben gondoskodjon arról, hogy a Maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány és a mérlegben kimutatott kötelezettség összegének egyezősége biztosított legyen.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TISZAVASVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 404761

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányossággal megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem állt rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység működtetése, gyakorlati alkalmazása, továbbá az információs és kommunikációs rendszer működtetése további fejlesztést igényel. A nyomon követési rendszer ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott **Alapító Okirat** tartalma megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak.

Az **SZMSZ** rendelkezésre állt a jogszabályokban előírt tartalommal.

A Városi Kincstárral megkötött 2019.07.01-jétől hatályos Együttműködési megállapodás, valamint a Városi Kincstár megszűnését követően a költségvetési szervekkel megkötött 2021.07.01-jétől hatályos **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt, melyet az irányító szerv jóváhagyott az Ávr. előírásának megfelelően.

A Polgármesteri Hivatal az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés a) b) és d) pontjában előírt szabályzatokkal rendelkezett. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** nem bocsátották rendelkezésre.

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

A **Számviteli politika** és a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént.

Az Szt. előírásai szerint kialakításra került a Polgármesteri Hivatal **Számlarendje** és **Bizonylati rendje**.

Az ellenőrzés megkezdésekor az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** a Polgármesteri Hivatal teljeskörűen rendelkezett. A szabályzatokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján felülvizsgálták.

A **Gazdálkodási szabályzat**, a **Beszerezési szabályzat**, az **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat**, a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** és a **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában jelzett hiányosságok alapján a **Kiküldetési szabályzatot** és a **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatát** felülvizsgálták az Ávr. előírásainak megfelelően.

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét** tartalmazó Egységes adatvédelmi szabályzatban a jogszabályi hivatkozásokat felülvizsgálták az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § előírásai szerinti **Ellenőrzési nyomvonalat**.

A Polgármesteri Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok figyelembevételével felülvizsgálták a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásait** és kiegészítették a belső szabályzatokkal összhangban.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezésre bocsátotta a **Belső kontrollrendszer szabályzatát**, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan kialakításra került az Integrált kockázatkezelési rendszer, de annak működtetéséről nem tudtunk meggyőződni dokumentum hiányában a Bkr. 7. § (1) bekezdés ellenére. A Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg. Nem állt rendelkezésre dokumentum, amely igazolta volna, hogy meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját a Bkr 7. § (2) bekezdéseknek megfelelően.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése, gyakorlati alkalmazása kisebb hiányosságokkal megfelelt a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

Víz - és csatornadíj szolgáltatáshoz kapcsolódóan az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére.

Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem minden esetben érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

A 12. havi adatszolgáltatásból véletlenszerűen kiválasztott kontrollminták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a fentiekben feltárt hiányosságok nem álltak fent, a gazdálkodási jogkörok gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása tekintetében az Önkormányzat biztosította az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit a honlap kialakításával, azonban a Jegyző nem gondoskodott teljeskörűen az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti gazdálkodási adatok közzétételéről.

A Polgármesteri Hivatal **Iratkezelési Szabályzata** rendelkezésre állt, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai szerint kialakították és működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslat alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént.

A belső ellenőrzési terv rendelkezésre állt, amely kockázat elemzésen alapult. A kockázatelemzés nem szervezetenként került elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a Képviselő-testület elé történő beterjesztését igazoló dokumentum rendelkezésre állt.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről rendelkezésre állt, amelyet a Jegyző megküldött a Polgármester részére a Bkr. előírásai szerint.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Polgármesteri Hivatal 2021. évben a jogszabályi előírások szerinti adattartalommal határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti időközi adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2021.06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok adattartalmát költségvetési rendelettel alátámasztották. A módosított előirányzat adatait költségvetési rendeletmódosítással igazolták.

A 2021. II. negyedévi IMJ sorainak nyitó értékeit az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelő leltárral alátámasztották.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztetésre kerültek a Polgármesteri Hivatal által rendelkezésre bocsátott, 2021.06.30-i bankszámlakivonatok, pénztárjelentések záró egyenlegei a 2021.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével és a 2021. II. negyedéves IMJ pénzeszközök sorának záró egyenlegével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg.

A vizsgált adatszolgáltatásokban az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak, eltérést nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.05. havi személyi juttatások könyvelése a bérfelhasználási értesítő alapján, az abban foglaltaknak megfelelően történt.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére a havi könyvviteli zárlat során nem történt meg az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A vizsgált időszakban a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságok javítása, valamint a kontrollminták ellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A véletlen mintavételek során feltárt könyvelési hibát a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának készítéséig szabályszerűen javították az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően.
- Egy kifizetés esetében az előleg elszámolása nem felelt meg a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 7.3. pontjában foglaltaknak. A pénztárbizonylat nem tartalmazta az ellenőr aláírását az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása ellenére.
- Több mintatételnél a rendelkezésre bocsátott számla és szerződés nem a Polgármesteri Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kerültek kiállításra az Szt.165.-167. §-ban foglaltak ellenére.
- A kontrollminták ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a reprezentációs kiadás esetében nem állt rendelkezésre valamennyi, a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentum az Szt. 15. § (3) bekezdéssel ellentétben.
- A béren kívüli juttatás és egyéb költségterítés esetében a kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetében foglaltaknak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött Polgármesteri Hivatalnál a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés, valamint a 6. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a Polgármesteri Hivatal határidőre elkészítette a 2021. évi Éves költségvetési beszámolóját, amely többször javításra került. A megállapításokat a 2021.03.29. napon feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, az abban szereplő adatok a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 15/2021. (IX.30.) számú önkormányzati rendelet a 2021. évi költségvetés módosításáról megegyezett a KGR-K11 rendszerben rögzített Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzat adataival. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évi mérleg záró adatait a főkönyvi kivonat adatai alátámasztották. A leltárak és analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak, amelyek igazolták a mérlegsorok adatait. A 2021. évi mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítéséről nem gondoskodtak, a mérleg végleges záró adatai nem álltak rendelkezésre a mérlegkészítési határidőre. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk részben volt megfelelő. Az Áhsz. 25-26. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

A **Maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatal helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát, a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapján. A Polgármesteri Hivatal maradványa megegyezett a korrigált záró pénzkészlet összegével. Az űrlapon nem került kimutatásra kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 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 megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az a Számviteli politika, a Pénzkezelési szabályzat, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), f) és h) pontjai szerinti szabályzatok, Ellenőrzési nyomvonal és Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak te-

kintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. – 1/4. pontjaiban.

- nem intézkedett egyes 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. – 1/2., 1/5. – 1/6., 2/1. – 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészüljön az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerint.
- 1/2. az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése biztosított legyen a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdések előírásai szerint.
- 1/3. az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően a kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő - pénzügyi ellenjegyzés után kerüljön sor.
- 1/4. az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint járjanak el.
- 1/5. az információs és kommunikációs rendszer teljeskörűen működjön az Info tv. 32-34. § alapján, különös tekintettel az 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok közzétételére.
- 1/6. a kockázatelemzés szervezetenként kerüljön elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdések előírása szerint.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat határidőben elvégezzék.
- 2/2. a pénztárbizonylatok az Szt. 167. § (1) bekezdés előírása és a Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 7.3. pontjában foglaltaknak megfelelően kerüljenek kitöltésre.
- 2/3. a közüzemi szerződés és a befogadott számla a Polgármesteri Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kerüljön kiállításra az Szt.165.-167. §-ban foglaltak megfelelően.
- 2/4. a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentumok teljeskörűen rendelkezésre álljanak az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti számviteli alapelvnek megfelelően.
- 2/5. a kifizetett személyi juttatás könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre elkészítsék.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Kincstár Tiszavasvári
Törzsszám: 445968

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Városi Kincstárnál a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányossággal megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem állt rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység működtetése, gyakorlati alkalmazása, továbbá az információs és kommunikációs rendszer működtetése további fejlesztést igényel. A nyomon követési rendszer ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak.

A Városi Kincstár 2021.06.30. hatállyal megszüntetésre került, ezért további intézkedésre nem foglalmaztunk meg javaslatot.

Kontrollkörnyezet

Az **SZMSZ** nem tartalmazta valamennyi, az Alapító okiratban feltüntetett kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységet. A 081045 COFOG hiányzott. A költségvetési szerv 2021.06.30. hatállyal megszüntetésre került, további intézkedésre nem foglalmazunk meg javaslatot.

Az **Alapító okirat** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Városi Kincstár és a költségvetési szervek között létrejött **Együttműködési megállapodások** és azok jóváhagyásáról szóló Képviselő-testületi határozatok rendelkezésre álltak.

A Városi Kincstár az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdések a) b) és d) pontjaiban előírt szabályzatokkal rendelkezett, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** nem rendelkezett.

A **Számviteli politikában** a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltak szerint. Helytelenül Nemzetgazdasági Minisztériumra hivatkoztak a szabályzat 2. pontjában, továbbá a 2.2. pontban a mérlegkészítés időpontja nem felelt meg az Áhsz. 30/A § c) pontban foglaltaknak. Az Szt. 14. § (4) bekezdés ellenére a Számviteli politikában nem határozták meg, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A záró rendelkezésben foglaltakkal ellentétben a megismerési nyilatkozatot az érintett munkavállalók nem írták alá.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** tárgyi hatálya nem terjedt ki a saját tőkére az Áhsz. 14. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** jogszabály módosítást követően a változást 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés ellenére a 68/2013. NGM rendelet már nem hatályos.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2019.09.01-től érvényes, az Intézményvezető jóváhagyta. A szabályzat I.5. pontjában a kerekítési különbözet elszámolásának szabályai hiányosan kerültek meghatározásra, ami nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak.

A **Számlarend** nem tartalmazta a könyvelésben használt kormányzati funkció számokat és megnevezéseket az Szt. 161. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére. Az Áhsz. 16. melléklete, továbbá az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerinti, a szabályzatban foglaltakat alátámasztó bizonylati rend nem állt rendelkezésre.

A Városi Kincstár az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), d), e), f) és g) pontjai szerinti szabályzatokkal rendelkezett, melyeket az Intézményvezető jóváhagyott. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) és h) pontja szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályzatával**, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatával** nem rendelkezett.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** és a **Telefonhasználati szabályzat** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2020.04.06-tól hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** nem szabályozták a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, azt a 2012.10.05-től érvényes Ügyrend tartalmazta, ami nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A rendelkezésre bocsátott, kötelezettségvállalásra adott felhatalmazást nem a szerv vezetője, hanem a gazdasági vezető adta az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltakkal ellentétben. Szabályozásra került a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módja, de tartalmilag nem felelt meg az Áhsz. 14. mellékletben foglaltaknak. Nem teljeskörűen álltak rendelkezésre a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére adott felhatalmazások az Ávr. 55. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére. Az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelő érvényesítési feladatok ellátására készített írásbeli kijelölések és a teljesítés igazolására adott, az Ávr. 57. § (4) bekezdésben foglaltak szerinti felhatalmazások hiányosan álltak rendelkezésre. A kötelezettségvállaló és érvényesítő személyek aláírás-mintájáról vezetett nyilvántartás nem volt naprakész az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére.

A **Beszerzési szabályzatban** a számla kiállításának szabályozása nem felelt meg az Áfa tv. 163. § (2) bekezdésben foglaltaknak. Aláírt megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott a szabályzat, a záró rendelkezésben foglaltakkal ellentétben.

A **Reprezentációs kiadások szabályzat** 2.1. és a 2.4.2. pontjában meghatározottak nem feleltek meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet, E) cím szerint meghatározottaknak. A megismerési nyilatkozat a záró rendelkezésekben foglaltakkal ellentétben nem került az érintett munkavállalók által aláírásra.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatának** megismerési nyilatkozata a záró rendelkezésekben foglaltakkal ellentétben nem került az érintett munkavállalók által aláírásra.

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozó, jogszabályi előírásoknak megfelelő **munkaköri leírások** rendelkezésre álltak.

A Városi Kincstár Bkr. 6. § szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**a rendelkezésre állt a Belső kontrollrendszer szabályzat mellékleteként.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés ellenére a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

A Városi Kincstár 2016.06.15-től hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzata** nem a hatályos jogszabályok alapján került kialakításra és több pontja nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmazott, ami nem felelt meg a Bkr. 3. §-ban foglaltaknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Városi Kincstár Belső kontrollrendszer szabályzata tartalmazta a kockázatkezelés rendjét, amelyben az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése

megtörtént. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését alátámasztó dokumentum a Bkr. 7. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre.

Kontrolltevékenységek

A Városi Kincstár gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan kialakították a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban gyakorlati alkalmazásukban hiányosságok tapasztalhatóak.

Egy mintánál az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre.

Nem minden esetben állt rendelkezésre az utalvány.

Ellátási díjak esetén az utalvány nyomtatása pénzügyi teljesítés után történt és az utalványozást nem végezte el a jogkör gyakorlója.

Bankköltség elszámolása esetén az utalvány nyomtatása nem történt meg a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul, továbbá az érvényesítést nem végezte el a jogkör gyakorlója.

Információs és kommunikációs rendszer

Nem állt rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat, de az Önkormányzat honlapján az ellenőrzött szerv közzétételi listái fellelhetők voltak. A közérdekű adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételéről, aktualizálásáról nem gondoskodtak az Info. tv. 35. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Nem állt rendelkezésre a Városi Kincstár Ltt. 9. § (4) bekezdés szerinti **Iratkezelési szabályzata**.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, amelyet az irányító szerv által kijelölt külső szolgáltató végzett. A kockázatelemzésen alapuló 2021. évi ellenőrzési terv és 2020. évi éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre állt. Az ellenőrzési tervhez a kockázatelemzés nem szervezetenként került elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása ellenére.

Rendelkezésre állt az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, 2019.02.01-jétől hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv, azonban a Bkr. 17. § (4) bekezdésben előírt két évente történő felülvizsgálatáról nem gondoskodtak.

A költségvetési szerv vezetője rendelkezésre bocsátotta a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, amelyben nem értékelte a Városi Kincstár belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére. Nem igazolták, hogy a nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte-e az irányító szerv vezetőjének a Bkr. 11. § (2a) bekezdésnek megfelelően.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Városi Kincstár a 2021. évben a jogszabályi előírások szerinti adattartalommal határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti időközi adatszolgáltatási kötelezettségét. Az adatszolgáltatások ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.06. havi IKJ-hez és a 2021. II. negyedévi IMJ-hez feltöltött főkönyvi kivonatok közötti egyezés fenn állt.

A vizsgált időszakban az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2021.06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok adattartalmát költségvetési rendelettel alátámasztották. A 2021.06. havi IKJ adatszolgáltatásban a Dologi kiadások és Egyéb működési célú kiadások módosított előirányzatainak értékét a költségvetési rendelet adatai nem támasztották alá, ami nem felelt meg az Áht. 34. § (4) bekezdésben foglaltaknak.

A 2021. II. negyedévi IMJ sorainak nyitó értékeit az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelő leltárral alátámasztották.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv részéről rendelkezésre bocsátott, a 2021.06.30-i bankszámlakivonatokat és a pénztárjelentések záró egyenlegét a 2021.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg. Az ellenőrzött szervnél a naprakész könyvvizetés biztosított volt. Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. A nyitással kapcsolatos feladatokat az Áhsz. 54. § szerint végezték. A Városi Kincstár a könyvviteli zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § szerint elvégezte, a vegyes könyvelési napló rendelkezésre állt.

2021. 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó könyvvizetés során a mintatételek vizsgálata alapján a következőket állapítottuk meg:

- Egy mintatétel esetében az utalványrendeleten feltüntetett pénzügyi teljesítés dátuma eltért a bevételi pénztárbizonylaton szereplő dátumtól.
- Több esetben az iskolai ellátási díjak számlázásához nem minden esetben állt teljeskörűen rendelkezésre alátámasztó dokumentum.
- Az aktív időbeli elhatárolások könyvelése nem az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdéseiben és az Szt. 32. § (1) bekezdésben meghatározottak szerint történt az előző évben, a könyvelés Áhsz. 54/B § szerinti javítása az ellenőrzött időszakban nem történt meg.
- A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a 2020. évben felmerült tárgy évi időszakot érintő 2021. évben fizetendő számlák kerültek elhatárolásra, - Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként, amelyet kötelezettségként kellett volna elszámolni és a mérlegben kimutatni. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások könyvelése nem az Áhsz. 14. § (13) bekezdésben és az Szt. 44. § (1) bekezdésben meghatározottak szerint történt az előző évben, a könyvelés Áhsz. 54/B § szerinti javítása az ellenőrzött időszakban nem történt meg.
- A 2021. 05. havi személyi juttatás könyvelése nem egyezett meg a bérfelhasználási összesítő adataival, ami nem felelt meg az Ávr. 62/E. §-ban foglaltaknak.
- Egy mintatétel esetében a kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak.
- Nem minden esetben állt rendelkezésre a könyvelés alapidokumentuma, ami ellentmond az Szt. 15. § (3) bekezdésben és 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a **2021. évi II. negyedévi IMJ és a 2021. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.** A feltárt hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a Városi Kincstár Éves költségvetési beszámolója. A megállapításokat a 2021.09.17. napon feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. A 15/2021. (IX.30.) számú önkormányzati rendelet a 2021. évi költségvetés módosításáról megegyezett a KGR-K11 rendszerben rögzített Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzat adataival.

A 2021. évi mérleget nem készítették el az Áhsz. 30/A. §-a (c) pont ellenére a költségvetési szerv megszűnését követő hatvanadik napjáig. A 2021. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltárak teljeskörűen rendelkezésre álltak. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerint a **Maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Városi Kincstár helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg, azonban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány eltérést mutatott a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékétől az Áhsz. 8. § (3) bekezdés ellenére.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 beszámoló a **Városi Kincstár gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

A Városi Kincstár 2021.06.30. hatállyal megszüntetésre került, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot nem fogalmaztunk meg, intézkedést nem igényelt.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

-

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

-

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TISZAVASVÁRI EGYESÍTETT ÓVODAI INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény
Törzsszám: 671840

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodai Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányossággal megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem állt rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység működtetése, gyakorlati alkalmazása további fejlesztést igényel. Az információs és kommunikációs rendszer megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A nyomon követési rendszer ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott **Alapító Okirat** tartalma megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak.

A rendelkezésre bocsátott **SZMSZ** tartalmában megfelelt az jogszabályi előírásoknak.

A Városi Kincstárral megkötött 2019.07.01-jétől hatályos Együttműködési megállapodás, valamint a Kincstár megszűnését követően a Polgármesteri Hivatallal megkötött 2021.07.01-jétől hatályos **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt, melyet az irányító szerv jóváhagyott az Ávr. előírásának megfelelően.

Az Óvodai Intézmény az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés a) b) és d) pontjában előírt szabályzatokkal rendelkezett. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** nem bocsátották rendelkezésre.

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

A **Számviteli politika** és a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént.

Az Szt. előírásai szerint kialakításra került az Óvodai Intézmény **Számlarendje** és **Bizonylati rendje**.

Az ellenőrzés megkezdésekor az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** az Óvodai Intézmény nem rendelkezett teljeskörűen, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján gondoskodtak a hiányzó szabályzatok elkészítéséről.

Az ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások figyelembevételével a **Gazdálkodási szabályzat** és a **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** felülvizsgálatra kerültek, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A **Beszerzési szabályzat**, az **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat** és a **Reprezentációs kiadások szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A felülvizsgált és módosított **Kiküldetési szabályzatot**, a **Telefonhasználati szabályzatot** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát** rendelkezésre bocsátották az Ávr. előírásának megfelelően.

Az Óvodai Intézmény Bkr. 6. § szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**a rendelkezésre állt a Belső kontrollrendszer szabályzat mellékleteként.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján elkészítették a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Bkr. 6. § előírásai szerint.

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozó **munkaköri leírások** rendelkezésre álltak a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzés javaslata alapján a **Belső kontrollrendszer szabályzata** felülvizsgálatra került a Bkr. előírásainak megfelelően.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Belső kontrollrendszer szabályzata rendelkezésre állt, mely tartalmazta a kockázatkezelés rendjét, de annak működtetéséről nem tudtunk meggyőződni dokumentum hiányában a Bkr. 7. § (1) bekezdés ellenére. Nem állt rendelkezésre dokumentum, amely igazolta volna, hogy az Óvodai Intézmény vonatkozásában meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésnek megfelelően.

Az év közbeni szervezeti átalakulást követően új Integrált kockázatkezelési szabályzatot készítettek, melyben kijelölték a szervezeti felelős személyt az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

Az Óvodai Intézmény gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan kialakították a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban gyakorlati alkalmazásukban hiányosságok tapasztalhatóak.

Több esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére.

Két mintatétel esetében az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.

Egy mintatétel esetében az érvényesítést aláíró személynek nem volt írásos felhatalmazása a jogkör gyakorlására, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a felhatalmazást rendelkezésre bocsátották.

Étkezési térítési díj elszámolása esetében az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó aláírását az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére.

Az utalványozó aláírása több mintatétel esetén nem egyezett meg az aláírás-mintáról vezetett nyilvántartásban szereplővel, az Ávr. 60. § (3) bekezdéssel és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétben.

Bankköltség esetében az utalványrendelet nyomtatása és a gazdálkodási jogkör gyakorlása pénzügyi teljesítés után, a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nem történt meg az Áht. 38. § (1) és Áhsz. 53. § (2) bekezdésekkel ellentétben.

A 12. havi adatszolgáltatásból vett véletlenszerű kontrollminták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően végezték. A bankköltség tekintetében nem tudtunk meggyőződni az érvényesítői jogkör megfelelő alkalmazásáról az Áht. 38. § (1) és Áhsz. 53. § (2) bekezdések alapján, ezért a megállapítást továbbra is fenntartjuk.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvodai Intézmény eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.

Az ellenőrzött szerv egyedi iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett, azonban az SZMSZ, illetve a Polgármesteri Hivatal Iratkezelési szabályzata tartalmazta az Óvodai Intézmény irat-

kezelésre vonatkozó előírásokat, mely a munkamegosztási megállapodás alapján megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai szerint kialakították és működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslat alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént.

A belső ellenőrzési terv rendelkezésre állt, amely kockázat elemzésen alapult. A kockázatelemzés nem szervezetenként került elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a Képviselő-testület elé történő beterjesztését igazoló dokumentum rendelkezésre állt.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről rendelkezésre állt, amelyet az Óvodavezető megküldött a Polgármester részére a Bkr. előírásai szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvodai Intézmény 2021. évben a jogszabályi előírások szerinti adattartalommal határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti időközi adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2021.06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok adattartalmát költségvetési rendelettel alátámasztották. A módosított előirányzat adatait költségvetési rendeletmódosítással és Polgármesteri határozattal igazolták.

A 2021. II. negyedéves IMJ sorainak nyitó értékeit az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelő leltárral alátámasztották.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az Óvodai Intézmény által rendelkezésre bocsátott, 2021.06.30-i bankszámlakivonat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2021.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével és a 2021. II. negyedéves mérlegjelentés pénzeszközök sorának záró egyenlegeivel. Az ellenőrzött szervnél a naprakész könyvelés biztosított volt.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.05. havi személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő szerint történt.

A vizsgált adatszolgáltatásokban az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak, eltérést nem állapítottunk meg.

Az Óvodai Intézmény a könyvviteli zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § szerint elvégezte.

A vizsgált időszakban a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságok javítása, valamint a kontrollminták ellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Nem állt rendelkezésre a gazdasági esemény elszámolását alátámasztó alapbizonylat (számla) az Szt. § 15. § (3) bekezdés ellenére. A hiányzó dokumentumokat pótolták.
- A kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben foglaltaknak.
- Egy esetben a kerekítési különbözet nem került könyvelésre az 38/2013. NGM rendelet előírása ellenére.
- Több szolgáltatóval megkötött szerződés esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán, számlán szereplő felhasználó neve eltért a törzskönyvi nyilvántartásban szereplőtől. A telefon és internet szolgáltatás esetében az ellenőrzött szerv intézkedést kezdeményezett a számlázási név módosítására, melyet a szolgáltató befogadott. A tűzjelző rendszer karban-

tartása gazdasági esemény vonatkozásában az intézkedésről nem állt rendelkezésre dokumentum, a megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.

- A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a 2020. évben felmerült tárgy évi időszakot érintő 2021. évben fizetendő számlák kerültek elhatárolásra, amelyet kötelezettségként kellett volna elszámolni és a mérlegben kimutatni. Az ellenőrzés javaslatára a könyvelés szabályszerű javítását elvégezték.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött Óvodai Intézménynél a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés, valamint a 6. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Óvodai Intézmény határidőre elkészítette a 2021. évi éves költségvetési beszámolóját, amely többször javításra került. A megállapításokat a 2021.03.30. napon feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, az abban szereplő adatok a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 15/2021. (IX.30.) számú önkormányzati rendelet a 2021. évi költségvetés módosításáról megegyezett a KGR-K11 rendszerben rögzített Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzat adataival. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évi mérleg záró adatait a főkönyvi kivonat adatai alátámasztották. A leltárak és analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak, amelyek igazolták a mérleg sorok adatait. A 2021. évi mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítéséről nem gondoskodtak, a mérleg végleges záró adatai nem álltak rendelkezésre a mérlegkészítési határidőre. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk megfelelő volt. Az Áhsz. 25-26. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezés biztosított volt.

A **Maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Óvodai Intézmény helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát, a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A űrlapján. Az Óvodai Intézmény maradványa megegyezett a korrigált záró pénzkészlet összegével. A mérleg záró adataiban kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettség összegét nem mutatták ki a kötelezettségvállalással terhelt maradvány soron az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében foglaltakkal ellentétben.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 beszámoló a **Óvodai Intézmény gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Óvodai Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az SZMSZ, a Számviteli politika, a Pénzkezelési szabályzat, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), f) és h) pontjai szerinti szabályzatok, Ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelési rendszert koordináló szervezeti felelős kijelölése és Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, a vezetői nyilatkozat, a hiányzó előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és alapidokumentumok pótlása, az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlására szóló felhatalmazások pótlása tárgyában megfogalmazott javaslatok szerint. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban 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 1/3. – 1/4., 1/6., 2/3. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes 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 1/2 – 1/2., 1/5., 1/7., 2/1. – 2/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészüljön az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerint.
- 1/2. az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése biztosított legyen a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdések előírásai szerint.
- 1/3. kötelezettségvállalás esetén tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait.
- 1/4. az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően a kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után kerüljön sor. A pénzügyi ellenjegyzést az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán végezzék.
- 1/5. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásai szerint vezessenek naprakész nyilvántartást az operatív gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről és aláírás mintájukról.
- 1/6. a gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlását az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai alapján végezzék, figyelemmel az Ávr. 59. § (3) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.
- 1/7. a kockázatelemzés szervezetenként kerüljön elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdések szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a kifizetett személyi juttatás könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint járjanak el.
- 2/2. a kerekítési különbözet könyvelését a 38/2013. NGM rendelet előírása szerint végezzék.
- 2/3. a kötelezettségvállalás dokumentumán, a befogadott számlán az Óvodai Intézmény törzskönyvi nyilvántartás szerinti neve szerepeljen az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre elkészítsék.
- 3/2. a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KORNISNÉ LIPTAY ELZA SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZ- PONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ
Törzsszám: 815150

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem állt rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység működtetése, gyakorlati alkalmazása további fejlesztést igényel. Az információs és kommunikációs rendszer megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A nyomon követési rendszer ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Alapító Okirat tartalma megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak.

Az **SZMSZ** rendelkezésre állt a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal.

A Központ gazdasági szervezettel rendelkezik, amelynek **Ügyrendjét** az Ávr 10/A.§-ban foglaltaknak megfelelően elkészítették.

A Központ az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdésekben előírt szabályzatokkal rendelkezett.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** és az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** a Központ sajátosságai figyelembevételével kerültek kialakításra a jogszabályban foglaltak szerint.

A **Számviteli politika**, az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** és a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatát elvégezték, a feltárt hibák, hiányosságok javításra kerültek.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak szerint a **Számlarend** felülvizsgálatra került, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.

Az ellenőrzés megkezdésekor az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** a Központ nem teljeskörűen rendelkezett. A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát** elkészítették.

Az ellenőrzés javaslatára a **Gazdálkodási szabályzat**, **Beszerezési szabályzat** és **Reprezentációs kiadások szabályzata** felülvizsgálatra került, melyek tartalmában megfeleltek a hatályos jogszabályoknak.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, a **Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata**, a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** megfelelt az Ávr. előírásainak.

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozó **munkaköri leírások** rendelkezésre álltak.

A Központ rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonallal** a Bkr. 6. § előírásai szerint.

Az ellenőrzés javaslata alapján a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** rendelkezésre bocsátották a Bkr. előírásának megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak figyelembevételével új **Belső kontrollrendszer szabályzat** készült, melyet az Intézményvezető jóváhagyott.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Központ Belső kontrollrendszer szabályzata tartalmazta a kockázatkezelés rendjét. Az év közbeni szervezeti átalakulást követően új Integrált kockázatkezelési szabályzatot készítettek, melyben kijelölték a szervezeti felelős személyt az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. Nem állt rendelkezésre dokumentum, amely igazolta volna, hogy meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját a Bkr 7. § (2) bekezdésnek megfelelően, így az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről nem tudtunk meggyőződni a Bkr. 7. § (1) bekezdés ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése, gyakorlati alkalmazása kisebb hiányosságokkal megfelelt a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. A jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak szerinti naprakész nyilvántartást vezették.

A mintavételek értékelése kapcsán megállapítottuk, hogy egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.

Előfordult, hogy utalványozás a kiadási pénztárbizonylaton történt, azonban az nem tartalmazta az érvényesítő aláírását az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (1) bekezdés ellenére.

A 12. havi adatszolgáltatásból véletlenszerűen kiválasztott kontrollminták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a hiányosságok megszüntetéséről gondoskodtak.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatokra tekintettel a www.humantiszavasvari.hu felületen tettek eleget elektronikus közzétételi kötelezettségüknek az Info. tv. előírásának megfelelően.

Az ellenőrzés javaslata alapján az **Iratkezelési szabályzat**ot elkészítették a jogszabályban foglaltak szerint.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásainak megfelelően kialakították és működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának javaslata alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént.

A Belső ellenőrzési terv rendelkezésre állt, azonban az azt alátámasztó kockázatelemzés nem szervezetenként került elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdések ellenére.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a Képviselő-testület elé történő betérjesztéséről szóló határozat rendelkezésre állt.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozat a Központ belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről rendelkezésre állt.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Központ 2021. évben a jogszabályi előírások szerinti adattartalommal határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti időközi adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2021.06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok adattartalmát költségvetési rendelettel alátámasztották. A módosított előirányzat adatait költségvetési rendeletmódosítással és Polgármesteri határozattal igazolták.

A 2021. II. negyedéves IMJ sorainak nyitó értékeit az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelő leltárral alátámasztották.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv által rendelkezésre bocsátott, 2021.06.30-i bankszámlakivonatokat, pénztárjelentés záró egyenlegeit a 2021.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével és a 2021. II. negyedéves mérlegjelentés pénzeszközök sorának záró egyenlegeivel. Az ellenőrzés során eltérést az egyenlegekben nem állapítottunk meg, de a Központ a Kincstárban vezetett forintszámla forgalmát nem megfelelő könyvviteli számlán számolta el, így az az adatszolgáltatásban és a főkönyvi kivonatban Kincstáron kívül vezetett számlaként szerepelt helytelenül. Az ellenőrzött szervnél a naprakész könyvelés biztosított volt. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a Központ intézkedett a könyvelés javításáról, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.05. havi személyi juttatások könyvelése nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási értesítő szerint történt.

A vizsgált adatszolgáltatásokban az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Intézmény a könyvviteli zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § szerint elvégezte, vegyes könyvelési napló rendelkezésre állt.

A vizsgált időszakban a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságok javítása, valamint a kontrollminták ellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben foglaltaknak.
- Több mintatétel esetében a gazdasági esemény elszámolása nem az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon történt. Az ellenőrzés javaslatára a gazdasági események könyvelését javították, azonban a javítást nem az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően végezték.
- A 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatásokból vett kontrollminták vizsgálata során hiányosságot nem tártunk fel.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött Központnál a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés, valamint a 6. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a Központ határidőre elkészítette a 2021. évi éves költségvetési beszámolóját, amely egy alkalommal javításra került. A megállapításokat a 2021.03.18. napon feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatai főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek, az abban szereplő adatok a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. A 15/2021. (IX.30.) számú önkormányzati rendelet a 2021. évi költségvetés módosításáról megegyezett a KGR-K11 rendszerben rögzített Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzat adataival. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évi mérleg záró adatait a főkönyvi kivonat adatai alátámasztották. A leltárak és analitikus nyilvántartások részben álltak rendelkezésre, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásával ellentétben. A 2021. évi mérleg az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítéséről nem gondoskodtak, a mérleg végleges záró adatai nem álltak rendelkezésre a mérlegkészítési határidőre. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték, azonban alátámasztó dokumentumok hiányában az aktív- és passzív időbeli elhatárolások helyességéről nem tudtunk teljeskörűen meggyőződni.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk megfelelő volt. Az Áhsz. 25-26. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezés biztosított volt.

A **Maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Központ helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát, a 2021. évi Éves költségvetési beszámolóban. A Központnál 2021. évtől megszüntetésre került a vállalkozási tevékenység, az igénybe vett vállalkozási maradvány felhasználását szabályszerűen végezték. A Központ maradványa megegyezett a korrigált záró pénzkészlet összegével. Az űrlapon nem került kimutatásra kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 beszámoló a **Központ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

A Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés a), d) pontjai szerinti szabályzatok, Számlarend, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), c) és e) pontjai szerinti szabályzatok, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Belső kontrollrendszer szabályzata, az integrált kockázatkezelési szabályzatban a szervezeti felelős kijelölése, elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése, Iratkezelési szabályzat és Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, a vezetői nyilatkozat tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal

kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1 – 2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdések előírásai szerint működtessék.
- 1/2. az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor.
- 1/3. az érvényesítés az Áht. 38. § (1) bekezdés, és az Ávr. 58. § (1) bekezdésnek megfelelően megtörténjen.
- 1/4. a kockázatelemzést szervezetenként készítsék el a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdések szerint.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1 a jövőben a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási értesítő alapján történjen, figyelemmel az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírásaira.
- 2/2. a személyi juttatások kifizetésének könyvelését a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetének megfelelően végezzék.
- 2/3. a feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § előírásaiban foglaltak szerint végezzék.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre elkészítsék.
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltározási dokumentumok teljeskörűen rendelkezésre álljanak.
- 3/3. a könyvviteli zárlati feladatok elvégzésének igazolására rendelkezésre álljanak az alátámasztó dokumentumok az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TISZAVASVÁRI BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tiszavasvári Bölcsőde
Törzsszám: 815161

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányossággal megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem állt rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység működtetése, gyakorlati alkalmazása, továbbá az információs és kommunikációs rendszer működtetése további fejlesztést igényel. A nyomon követési rendszer ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott **Alapító Okirat** tartalma megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak.

Az **SZMSZ** rendelkezésre állt, melynek tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Városi Kincstárral megkötött **Együttműködési megállapodás** rendelkezésre állt. A Városi Kincstár megszűnését követően rendelkezésre bocsátották a Polgármesteri Hivatallal megkötött, 2021.07.01-jétől hatályos **Munkamegosztási megállapodást**, melyet az irányító szerv jóváhagyott az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

A Bölcsőde az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés a) b) és d) pontjában előírt szabályzatokkal rendelkezett. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** nem bocsátották rendelkezésre.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** és az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** az Intézmény sajátosságai figyelembevételével kerültek kialakításra a jogszabályban foglaltak szerint.

A **Számviteli politika** és a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatát elvégezték, a feltárt hibák, hiányosságok javításra kerültek.

A **Számlarend** rendelkezésre állt, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Bizonylati rendet** a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján rendelkezésre bocsátották.

Az ellenőrzés megkezdésekor az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal a Bölcsőde nem teljeskörűen rendelkezett. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal.

Az ellenőrzés javaslatai alapján a **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** megismerési nyilatkozatát pótolták.

A **Gazdálkodási szabályzat**, a **Beszerzési szabályzat**, az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, a **Reprezentációs kiadások szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** megfelelt az Ávr. előírásainak.

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozó **munkaköri leírások** rendelkezésre álltak.

A Bölcsőde rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonallal** a Bkr. 6. § előírásai szerint.

Az ellenőrzés javaslata alapján a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** rendelkezésre bocsátották a Bkr. előírásának megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak figyelembevételével új **Belső kontrollrendszer szabályzat** készült, melyet az Intézményvezető jóváhagyott.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Belső kontrollrendszer szabályzata rendelkezésre állt, mely tartalmazta a kockázatkezelés rendjét, de annak működtetéséről nem tudtunk meggyőződni dokumentum hiányában a Bkr. 7. § (1) bekezdés ellenére. A Bölcsőde tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg. Nem állt rendelkezésre dokumentum, amely igazolta volna, hogy meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját a Bkr 7. § (2) bekezdésnek megfelelően.

Az év közbeni szervezeti átalakulást követően új Integrált kockázatkezelési szabályzat került megalkotásra, melyben kijelölték a szervezeti felelős személyt az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése, gyakorlati alkalmazása kisebb hiányosságokkal megfelelt a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

Előfordult, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakra rendelkezésre bocsátották a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Több esetben nem állt rendelkezésre utalványrendelet, a bevétel nem az Ávr 59. § (5) bekezdés szerinti kivétel az utalványozás alól.

A 12. havi adatszolgáltatásból véletlenszerűen kiválasztott kontrollminták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

A Bölcsőde az Info. tv. 32-34. §, illetve a 37. § (1) és (2) bekezdésekben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

Az ellenőrzés javaslata alapján az **Iratkezelési szabályzatot** rendelkezésre bocsátották, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai szerint kialakították és működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslat alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént.

A belső ellenőrzési terv rendelkezésre állt, azonban az azt alátámasztó kockázatelemzés nem szervezetenként került elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdések ellenére.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a Képviselő-testület elé történő betérjesztését igazoló dokumentum rendelkezésre állt.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről rendelkezésre állt, amelyet a Jegyző megküldött a Polgármester részére a Bkr. előírásai szerint.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Bölcsőde 2021. évben a jogszabályi előírások szerinti adattartalommal határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti időközi adatszolgáltatási kötelezettségét. Az adatszolgáltatások ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.06. havi IKJ-hez és a 2021. II. negyedévi IMJ-hez feltöltött főkönyvi kivonatok közötti egyezőség fenn állt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2021.06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti és módosított előirányzatok adattartalmát költségvetési rendelettel és költségvetési rendeletmódosítással igazolták. A 2021. II. negyedévi IMJ sorainak nyitó értékeit az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelő leltárral alátámasztották.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az ellenőrzött szerv által rendelkezésre bocsátott, 2021.06.30-i bankszámlakivonat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2021.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével és a 2021. II. negyedéves IMJ pénzeszközök sorának záró egyenlegeivel. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg, a naprakész könyvelés biztosított volt. Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. A nyitással kapcsolatos feladatokat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően elkészítette.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.05. havi személyi juttatások könyvelése nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő szerint történt. A kormányzati funkciókat nem a bérfelhasználási összesítő adatai alapján rögzítették, valamint olyan kormányzati funkción történt az elszámolás, amelyet a KIRA rendszer által küldött összesítő nem tartalmazott. A Bölcsőde az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerint a könyvviteli zárlati feladatokat nem teljeskörűen végezte el. A III. negyedévi 36414 Más előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó számla egyenlegének átvezetése a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé az Áhsz. 53. § (6) bekezdésben foglaltaknak megfelelően nem történt meg.

A 2021. 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ adataiból véletlenszerűen kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben foglaltaknak.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból választott kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy a vizsgált gazdasági események elszámolását az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően végezték. A kormányzati funkciókat a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően alkalmazták.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés, valamint a 6. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Óvoda határidőre elkészítette a 2021. évi éves költségvetési beszámolóját. A megállapításokat a 2022.03.17. napon jóváhagyott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi IKJ teljesítés adataival. A 2021. évi költségvetés módosításáról szóló 5/2022.(II.25.) számú önkormányzati rendelet adatai egyezést mutattak a KGR-K11 rendszer 12. havi IKJ módosított előirányzat adataival.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évi mérleg záró adatait a főkönyvi kivonat adatai alátámasztották. A 2021. évi mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre elkészítették. A 2021. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltárak teljeskörűen rendelkezésre álltak.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték. A 2021. 12. havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása megtörtént, amelyet dokumentummal igazoltak.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk megfelelő volt.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja **Maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Bölcsőde helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát, a 2021. évi Éves költségvetési beszámolóban. A Bölcsőde maradványa megegyezett a korrigált záró pénzkészlet összegével, kötelezettségvállalással terhelt maradvány került kimutatásra.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 beszámoló a **Bölcsőde gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

A Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés a), b), d) pontjai szerinti szabályzatok, Számlarend, Bizonylati rend, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)- h) pontjai szerinti szabályzatok, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Belső kontrollrendszer szabályzata, szervezeti felelős kijelölése és Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata tárgyában megfogalmazott javaslatok szerint. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban 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, stb 1/3. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes 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.- 1/2., 1/4.-1/5., 2/1-2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot készítsék el az Áhsz. 50. § (1), bekezdés előírásai szerint.
- 1/2. az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdések előírásai szerint működtessék.
- 1/3. a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre álljanak és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak szerint tartalmazzák az utalványozó aláírását.
- 1/4. tegyenek eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségük teljesítésének az Info. tv. 32-34. §, illetve a 37. § (1), (2) bekezdésekben meghatározottak szerint.
- 1/5. a kockázatelemzést szervezetenként készítsék el a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdések szerint.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a jövőben a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött bérfelhasználási összesítő alapján történjen. Kezdeményezzen intézkedést, hogy a jövőben az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti egyeztetés a Kincstárral teljeskörűen történjen meg.
- 2/2. a személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetének megfelelően történjen.
- 2/3. a jövőben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljeskörűen elvégezzék.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT KÖZMŰVELŐDÉSI INTÉZMÉNY ÉS KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár
Törzsszám: 834005

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányossággal megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetése fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer működéséről nem állt rendelkezésre dokumentum. A kontrolltevékenység működtetése, gyakorlati alkalmazása, továbbá az információs és kommunikációs rendszer működtetése további fejlesztést igényel. A nyomon követési rendszer ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a folyamatos és eseti nyomon követés biztosított volt, a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott **Alapító Okirat** tartalma megfelelt az Áht. és Ávr. előírásainak.

Az **SZMSZ** rendelkezésre állt, melynek tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Városi Kincstárral megkötött **Együttműködési megállapodás** rendelkezésre állt. A Városi Kincstár megszűnését követően rendelkezésre bocsátották a Polgármesteri Hivatallal megkötött, 2021.07.01-jétől hatályos **Munkamegosztási megállapodást**, melyet az irányító szerv jóváhagyott az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

Az Intézmény az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés a) b) és d) pontjában előírt szabályzatokkal rendelkezett. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot** nem bocsátották rendelkezésre.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** és az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** az Intézmény sajátosságai figyelembevételével kerültek kialakításra a jogszabályban foglaltak szerint.

A **Számviteli politika** és a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatát elvégezték, a feltárt hibák, hiányosságok javításra kerültek.

A **Számlarend** rendelkezésre állt, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Bizonylati rendet** a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján rendelkezésre bocsátották.

Az ellenőrzés megkezdésekor az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal az Intézmény nem teljeskörűen rendelkezett. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** rendelkezésre bocsátották a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzés javaslatára a **Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata** megismerési nyilatkozatát pótolták.

A **Gazdálkodási szabályzat**, a **Beszerzési szabályzat**, az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, a **Reprezentációs kiadások szabályzata** és a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** megfelelt az Ávr. előírásainak.

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozó **munkaköri leírások** rendelkezésre álltak.

Az Intézmény rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonallal** a Bkr. 6. § előírásai szerint.

Az ellenőrzés javaslata alapján a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** rendelkezésre bocsátották a Bkr. előírásának megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak figyelembevételével új **Belső kontrollrendszer szabályzat** készült, melyet az Intézményvezető jóváhagyott.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Belső kontrollrendszer szabályzata rendelkezésre állt, mely tartalmazta a kockázatkezelés rendjét, de annak működtetéséről nem tudtunk meggyőződni dokumentum hiányában a Bkr. 7. § (1) bekezdés ellenére. Az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg. Nem állt rendelkezésre dokumentum, amely igazolta volna, hogy meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját a Bkr 7. § (2) bekezdésnek megfelelően.

Az év közbeni szervezeti átalakulást követően új Integrált kockázatkezelési szabályzatot készítettek, melyben kijelölték a szervezeti felelős személyt az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése, gyakorlati alkalmazása kisebb hiányosságokkal megfelelt a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

A vizsgált mintatételek vonatkozásában intézményfinanszírozás esetén az utalványrendelet nem került aláírásra az utalványozó által az Áht. 38. § (1) bekezdés ellenére.

A 12. havi adatszolgáltatásból véletlenszerűen kiválasztott kontrollminták vizsgálata során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Intézmény az Info. tv. 32-34. §, illetve a 37. § (1), (2) bekezdésekben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

Egyedi iratkezelési szabályzat nem állt rendelkezésre, azonban az SZMSZ, illetve a Polgármesteri Hivatal Iratkezelési szabályzata tartalmazta az iratkezelésre vonatkozó előírásokat, mely a munkamegosztási megállapodás alapján megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai szerint kialakították és működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslat alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** felülvizsgálata megtörtént.

A belső ellenőrzési terv rendelkezésre állt, azonban az azt alátámasztó kockázatelemzés nem szervezetenként került elkészítésre a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, valamint a Képviselő-testület elé történő beterjesztését igazoló dokumentum rendelkezésre állt.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről rendelkezésre állt, amelyet a Jegyző megküldött a Polgármester részére a Bkr. előírásai szerint.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Intézmény 2021. évben a jogszabályi előírások szerinti adattartalommal határidőben teljesítette az Áht. 108. § szerinti időközi adatszolgáltatási kötelezettségét. Az adatszolgáltatások ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.06. havi IKJ-hez és a 2021. II. negyedévi IMJ-hez feltöltött főkönyvi kivonatok közötti egyezőség fenn állt.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben, ami megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2021.06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti előirányzatok adattartalmát költségvetési rendelettel alátámasztották. A módosított előirányzatok adatait dokumentummal igazolták. A 2021. II. negyedévi IMJ sorainak nyitó értékeit az Áhsz. 22. § és az Szt. 69. § előírásainak megfelelő leltárral alátámasztották.

A nyitó megbeszélés alkalmával egyeztettük az Intézmény által rendelkezésre bocsátott, 2021.06.30-i bankszámlakivonat, pénztárjelentés záró egyenlegét a 2021.06.30. időpontra készített főkönyvi kivonatban kimutatott pénzeszközök értékével és a 2021. II. negyedéves IMJ pénzeszközök sorának záró egyenlegeivel. Az ellenőrzés során eltérést nem állapítottunk meg, az ellenőrzött szervnél a naprakész könyvvetés biztosított volt. Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. A nyitással kapcsolatos feladatokat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően elvégezte. Az Intézmény a könyvviteli zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § szerint elvégezte, vegyes könyvelési napló rendelkezésre állt. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.05. havi személyi juttatások könyvelése nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő szerint történt. A kormányzati funkciók könyvelése eltért a bérfelhasználási összesítő szerinti adatoktól, valamint olyan kormányzati funkción történt az elszámolás, amelyet a KIRA rendszer által küldött értesítő nem tartalmazott.

A vizsgált időszakban a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hiányosságok javítása, valamint a kontrollminták ellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottuk meg:

- Egy minta esetében nem érvényesült a valódiság elve, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét bizonylat nem támasztott alá. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakra rendelkezésre bocsátották a hiányzó dokumentumokat, a mintatételek alátámasztása megfelelő volt.
- Több minta esetében a kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben foglaltaknak.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból választott kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy a vizsgált gazdasági események elszámolását az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően végezték. A kormányzati funkciókat a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően alkalmazták.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvetés **a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.** A feltárt hibák a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Intézmény határidőre elkészítette a 2021. évi Éves költségvetési beszámolóját. A megállapításokat a 2021.03.07-én feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük, amely főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi IKJ teljesítés adataival.

Az Intézmény módosított előirányzat adatainak alátámasztásához az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletét rendelkezésre bocsátották, melynek adatai megegyeztek az éves költségvetési beszámoló kiemelt előirányzat adataival. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021. évi mérleg záró adatait a főkönyvi kivonat adatai, a leltár és analitikus nyilvántartás alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően. Az Intézmény a 2021. évi mérlegét az Áhsz. 30/A. § szerinti határidőre elkészítette.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat nem teljeskörűen végezték el. Az Áhsz. 14. § (14) bekezdés és az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja ellenére az Államháztartáson belüli, fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összege nem került elhatárolásra a Halasztott eredményszemléletű bevételek között.

A 2021. 12. havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása megtörtént, amelyet dokumentummal igazoltak.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pontja szerinti **Eredménykimutatás** 13/A űrlapján szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő összegek és a főkönyvi kivonatban szereplő adatok között eltérés nem volt. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk nem minden esetben volt megfelelő. A könyvvezetésben feltárt hibák miatt a tárgy évi mérleg szerinti eredmény nem került helyes összegben megállapításra.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pontja szerinti **Maradványkimutatás** értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta, az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, kötelezettségvállalással terhelt maradványa keletkezett.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 beszámoló az **Intézmény gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdés a), b), d) pontjai szerinti szabályzatok, Számlarend, Bizonylati rend, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)- h) pontjai szerinti szabályzatok, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Belső kontrollrendszer szabályzata, szervezeti felelős kijelölése és Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak te-

kintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. pontjaiban.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. 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., 1/4.-1/5. 2/1.-2/2.pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot készítsék el az Áhsz. 50. § (1), előírásai szerint.
- 1/2. az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdések előírásai szerint működtessék.
- 1/3. a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre álljanak és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak szerint tartalmazzák az utalványozó aláírását.
- 1/4. tegyenek eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, illetve a 37. § (1), (2) bekezdésekben meghatározottak szerint.
- 1/5. a kockázatelemzést szervezetenként készítsék el a Belső ellenőrzési kézikönyv előírása, valamint a Bkr. 19. § (4) és 29. § (1) bekezdések szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a jövőben a személyi juttatások könyvelése az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történjen. Kezdeményezzen intézkedést, hogy a jövőben az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti egyeztetés a Kincstárral teljeskörűen történjen meg.
- 2/2. a személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetének megfelelően történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a jövőben az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 14 db

- 1.1. számú melléklet: Véletlen Mintavételek értékelése tábla (PIR: 732462)
- 1.2. számú melléklet: Véletlen Mintavételek értékelése tábla (PIR: 404761)
- 1.3. számú melléklet: Véletlen Mintavételek értékelése tábla (PIR: 445968)
- 1.4. számú melléklet: Véletlen Mintavételek értékelése tábla (PIR: 671840)
- 1.5. számú melléklet: Véletlen Mintavételek értékelése tábla (PIR: 815150)
- 1.6. számú melléklet: Véletlen Mintavételek értékelése tábla (PIR: 815161)
- 1.7. számú melléklet: Véletlen Mintavételek értékelése tábla (PIR: 834005)

- 2.1. számú melléklet: Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla (PIR: 732462)
- 2.2. számú melléklet: Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla (PIR: 404761)
- 2.3. számú melléklet: Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla (PIR: 445968)
- 2.4. számú melléklet: Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla (PIR: 671840)
- 2.5. számú melléklet: Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla (PIR: 815150)
- 2.6. számú melléklet: Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla (PIR: 815161)
- 2.7. számú melléklet: Kiválasztott Mintavételek értékelése tábla (PIR: 834005)

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Tiszavasvári, <időbélyeg szerint>

Dr. Kórik Zsuzsanna
jegyző

Szőke Zoltán
polgármester

MELLÉKLETEK

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 732462

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sor száma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (MIR, EME, SZ, K)	Közzététel	Újlap száma	Újlap soronkénti száma	Újlap oszlopoknál száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utánnyomozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N: 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphírvonalat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitelben		a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32		
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	35	7	120793034815	kamera, Tv, Tavasz utca, 2021.04.hó	I	I	I			I			230	36	053312	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2021/2669	áramdíj, 2021.03.25.-2021.04.27., Tv. Bajcsy-Zs. E.u.2	I	I	I	I	I	I			24 699	19 168	053313	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	013350 - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok		
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	36	6	-	Színidei gyermekétkeztetés 2021 - 2023.	I	I				I			270 391	270 391	053322	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	40	7	121802185439	Áramdíj, Bethlen G.u.4., 2021.03.27.-2021.04.22.	I	I	I			I			13 167	10 219	053352	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	40	6	-	Nyitó tétel	N	N				I			184 465	184 465	053352	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltetéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. A közbeszám megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján rendelkezésre bocsátották a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést, további javaslatot nem foglalmazunk meg.		
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	42	6	-	Járóbeteg szakellátás működtetése 2021.01.01-2021.12.31.	N	N				I			3 800 000	3 800 000	053362	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltetéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. A közbeszám megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján rendelkezésre bocsátották a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést, további javaslatot nem foglalmazunk meg.		
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	42	10	2021/1075	adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátása	I	I	I	I	I	I			241 300	190 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	43	7	150190293	reklámkiadvány, 2021.03.11., Vasvári Himnódó			I	I	I	I			37 225	29 311	053372	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	43	6	8747/2021/30	Nyitó tétel						I			400	400	053372	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	49	8	-	Gázdíj 2021. (keret)						I			958 500	958 500	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	49	7	5120210002989130	Mobiletelefon és internet díj 2021.01.hó	I	I	I			I			14 476	25	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	49	6	-	Áramdíj 2021. (keret)	I	I				I			154	33	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/13	IKJ	II. negyedév	01	49	7	101211946778	Gázdíj, 2021.03.26.-2021.04.25., Tv. Vasvári P.u.6	I	I	I			I			6 828	1 452	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/14	IKJ	II. negyedév	01	49	10	2021/2998	Közbeszerzési tanácsadás 2021. év			I	I	I	I			127 000	27 000	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	066020 - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		
E/V/15	IKJ	II. negyedév	01	123	7	10617/2021/2	2020. évben jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetése						I			17 102 997	2 137 900	0550212	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/16	IKJ	II. negyedév	01	178	10	2021/1408	EFOP-1.2.11-16-2017-00009 kódszámú Ösztönző támogatások pályázat	I	I	I	I	I	I			40 000	40 000	0551233	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	084070 - A fiatalok társadalmi integrációját segítő struktúra, szakmai szolgáltatások fejlesztése, működtetése		
E/V/17	IKJ	II. negyedév	01	178	10	2021/1005	működési célú támogatás			I	I	I	I			54 696	54 696	0551236	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	084031 - Civil szervezetek működési támogatása		
E/V/18	IKJ	II. negyedév	03	20	7	9633/2021/I	Intézményfinanszírozás						I			100 000	100 000	059152	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/19	IKJ	II. negyedév	03	20	7	9765/2021/I	Intézményfinanszírozás						I			2 000 000	2 000 000	059152	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/20	IKJ	II. negyedév	03	20	7	10414/2021/I	Intézményfinanszírozás						I			1 000 000	1 000 000	059152	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/21	IKJ	II. negyedév	03	20	10	2021/647	Intézményfinanszírozás						I			100 000	100 000	59153	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek		
E/V/22	IKJ	II. negyedév	02	03	4	2021/EEI-732462/I	Eredeti előirányzat						I			78 602 000	78 602 000	0911311	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel		
E/V/23	IKJ	II. negyedév	02	109	6	4711/2021/36	Építményadó követelés előírás, tárgyévi:						I			1 457 314	1 457 314	09342	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/24	IKJ	II. negyedév	02	109	8	2021/2308	Építményadó - adónemre elszámolt bevétel:						I			735 572	735 572	093431	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	900020 - Önkormányzatok funkcióira nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről		
E/V/25	IKJ	II. negyedév	02	116	6	4713/2021/51	Ipari üzemi adó követelés előírás, tárgyévi						I			791 572	791 572	093512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/26	IMJ	II. negyedév	01R-A	05	5	2021/EA-732462/48	2021. II. n.évi éves. elszám.						I			689 658	689 658	1291313	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/27	IMJ	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/2843	B-2021/32462/13/13, Kézipénzfelvétel						I			100 000	100 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/28	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/20	2021. évi működési célú támogatás 01. hó			I	I	I	I			7 971 660	1 373 738	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		
E/V/29	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1678	Állami támogatás 2021. p.forg.					N	N			Az utalvány nyomtatása és a gazdálkodási jogkör gyakorlása pénzügyi teljesítés után a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nem történt meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.	63 593 303	33 129 547	331111	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/30	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1164	Vízdíj, Tv. Ady Endre u.8., 2021.01.01.-2021.02.28.	N	N	I	N	I	N			Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltetéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. Az érvényesítő jogkör gyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor. Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint járnak el.	6 709	5 283	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-
E/V/31	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1275	Tiszavasvári, Plácer 8. áramdíj 2021.02.				I		I			6 408	391	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-		

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

PIR: 732462

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sor száma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM,IR,NM,KJ)	Létszám	Üzlet száma	Üzlet pontszám száma	Üzlet oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Értékesítés (I/N)	Utánbányozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánlati számla száma	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Létezés megkezdés? (I/N)	Ponosság megkezdés? (I/N)	Értékelés megkezdés? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdés? (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdés? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	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				
E/V/32	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1911	Áramdíj Tv, Kabók L. u. 6. A. 2021.03.hó	I	I	I	I	I	I			1 150	229	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/33	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/3107	Egyéb bevétel - köztemetés, lakhatási támogatás visszafizeté					I	I			9 835	9 835	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/34	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/759	Tiszavasvári, Bethlen G. u 4. sz. alatti ingatlan bérleti é				I		I			32 392	15 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/35	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/2690	kamera,Tv.Tavaszz utca, 2021.04.hó	I	I	I	I	I	I			230	10	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/36	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/3421	Tiszavasvári, Báthori u. 6. sz. bérleti és közüzemi díj					I		I		49 192	210	331111	N	I	I	I	I	N	N	210	A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a tovább számlázott villamos energia díja nem az Áhsz. 16. melléklet szerinti könyvviteli számlán került elszámolásra. A közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a tétel javítja megtörtént, további intézkedést nem igényel.		I	0	0	-			
E/V/37	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/3594	Intézményfinanszírozás						I			4 500 000	4 500 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/2290	épitményadó - költségvetési számlára átvétel						I			100 000	100 000	3311311	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/39	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/2964	Gépjárműadó Adó nemre elszámolt bev.tárgyéviadózo befizetés						I			127 875	127 875	331132	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/2166	Talajterhelés-adó nemre elszámolt bevétel						I			92 564	92 564	331136	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/4268	Talajterhelés-adó nemre elszámolt bevétel						I			5 000	5 000	331136	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1886	Mezőúri járulékok bevétel 2021.						I			1 680	1 680	3311399	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1232	Közbeszerzési tanácsadás - Tiszavasvári Minimánó Óvoda Csalá	I	I	I	I	I	I			640 800	640 800	331139912	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/957	EFOP-1.2.11-16-2017-00009 kódszámú Ösztönző támogatások pály	I	I	I	I	I	N	Nem állt rendelkezésre a teljesítést igazoló dokumentum az Ávr. 57. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírás ellenére. A közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldetését követően a Jegyző nyilatkozata alapján a kifizetés más fizetési kötelezettségnek minősül, ezért a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján a jogkör gyakorlása megfelelő, további javaslatot nem fogalmazunk meg. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.		40 000	40 000	331139916	I	I	I	I	I	I	I	0						0	0	0	-
E/V/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/3210	EFOP-1.2.11-16-2017-00009 kódszámú Ösztönző támogatások pály	I	I	I	I	I	N	Nem állt rendelkezésre a teljesítést igazoló dokumentum az Ávr. 57. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírás ellenére. A közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldetését követően a Jegyző nyilatkozata alapján a kifizetés más fizetési kötelezettségnek minősül, ezért a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján a jogkör gyakorlása megfelelő, további javaslatot nem fogalmazunk meg. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.		40 000	40 000	331139916	I	I	I	I	I	I	I	0						0	0	0	-
E/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	210530755309	áramdíj,2020.09.19.-2021.01.31.,Tv.Allomás u.51.	I	I				I			28 900	5 813	36414	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	210530755311	Áramdíj, 2020.01.11.-2021.01.31., Tv., több utca	I	I				I			110 916	3 796	36414	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	TIV266104	vízdíj,2021.03.01.-2021.04.30.,Tv.Közkutas fogy.	N	N				N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor.	556 355	118 280	36414	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	0	-			
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	2021KP00090	Autójavító, szalag, festék, fékpofa, stb. - NIVA alkatrészek						I			53 400	11 353	36414	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	171	5	KS-732462S-2021/49	Tiszavasvári, Ady E. u. 8. sz. alatti aroda közüzemi díja						I			105 448	593	36422211	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
B/V/1	IKJ	IV. negyedév	01	35	7	120793145336	Áramdíj, 2021.11.05.-2021.12.03., Tv., Hajnal u. 51.	I	I	I			I			12 393	9 521	053312	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
B/V/2	IKJ	IV. negyedév	01	42	10	2021/11354	Tiszavasvári, III. számú felnőtt háziorvosi körzet ellátása	I	I	I	I	I	I			1 230 061	697 696	053363	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	072111 - Háziorvosi alapellátás				
B/V/3	IKJ	IV. negyedév	01	49	7	10300084430	Gázdíj Kossuth L. u. 2. 3/1. 2021.10.15 - 2021.11.14.	I	I	I			I			17 183	3 653	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
B/V/4	IKJ	IV. negyedév	03	20	7	12596/2021/1	Intézményi finanszírozás						I			1 500 000	1 500 000	059152	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	02	116	8	2022/356	Iparüzési adó-adó nemre elszámolt bevétel						I			427 169	427 169	0935137	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	900020 - Önkormányzatok funkcióira nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről				
B/V/6	IMJ	IV. negyedév	01R-A	56	4	2021/10662	Tiszavasvári, Báthori u. 6. sz. alatt lévő ingatlan vízdíja				I		I			7 455	5 870	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
B/V/7	IMJ	IV. negyedév	01R-A	56	4	2021/12887	Plakát (térzene)			I	I	I	I			4 953	3 900	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
B/V/8	IMJ	IV. negyedév	01R-A	56	4	2021/11400	Kiviteli tervdokumentáció - szállodaépítés	I	I	I	I	I	I			51 308 635	10 908 135	33112995	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
B/V/9	IMJ	IV. negyedév	01R-A	57	4	2021/12620	projektmenedzseri feladatok ellátása 2021.11.hó	I	I	I	I	I	I			13 970	2 970	331213315	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				
B/V/10	IMJ	IV. negyedév	01R-A	150	5	2021/6898	Díjbekező száma: DB-000531/21						I			8 275 500	65 000	36512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-				

Ellenőrzött szerv neve: TISZASÁVSÁRI FOLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 486761

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorozat 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				Jávitás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. csodop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		CFOFG
	Adatszolgáltatás megnevezése (MJK/MJK2)	Létezik	Újlap száma	Újlap sorozat száma	Újlap sorozatjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közlözettség állás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés száma/ki igazolása (I/N)	Évesítés (I/N)	Utolsó nyitási (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N: 9-13. osztópok alapján) Igén/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. osztópok alapján)	Javaslat (9-13. osztópok alapján)	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Létezés megkezdés? (I/N)	Fontosság megkezdés? (I/N)	Értékelés megkezdés? (I/N)	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Megkezdés, befejezés megkezdés? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e (20-25. osztópok alapján)	A hiba értéke (20-25. osztópok alapján)	Megállapítás (20-25. osztópok alapján)	Javaslat (20-25. osztópok 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	
E/V/1	IKJ	II.negedev	01	21	4	2021/EEJ-404761/2	Eredeti előirányzat						I			115 698	115 698	0521	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	016030 - Állampolgársági ügyek
E/V/2	IKJ	II.negedev	01	29	10	2021/696	Benzin - IFJ-254			I	I	I	I			9 102	7 167	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	031030 - Köztisztviselők rendjének fenntartása
E/V/3	IKJ	II.negedev	01	29	10	2021/1368	Futók, hígító - Skoda			I	I	I	I			3 205	2 522	053123	N	I	I	I	I	I	N	0			N	0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/4	IKJ	II.negedev	01	29	10	2021/3340	Gyertya - anyakönyv			I	I	I	I			12 600	9 921	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	016030 - Állampolgársági ügyek
E/V/5	IKJ	II.negedev	01	32	8	-	Eper szolgáltatás, fűtőrendszer modul, könyv modul	I	I				I			620 756	488 784	053212	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/6	IKJ	II.negedev	01	32	10	2021/402	Eper szolgáltatás, életrés modul, könyv modul 2021. I.negedev	I	I	I	I	I	I			155 189	122 196	053213	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/7	IKJ	II.negedev	01	35	8	-	Nyitó tétel	N	N				N			400 000	400 000	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/8	IKJ	II.negedev	01	35	6	-	Áramdíj 2021.	I	I				I			3 543	3 543	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/9	IKJ	II.negedev	01	35	7	TTV261386	Víz- és csatornadíj 2021.01.02.hó	N	N	I			N			60 385	21 396	053312	I	I	I	I	N	I	N	0			N	0	0	-
E/V/10	IKJ	II.negedev	01	35	7	210550665953	Áramdíj Tv, Városháza tér 4. 2021.03.hó	I	I	I			I			189 767	82 935	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/11	IKJ	II.negedev	01	35	6	-	Áramdíj 2021.	I	I				I			14 874	14 874	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/12	IKJ	II.negedev	01	37	6	-	RIJ083 bérleti díja	I	I				I			91 730	91 730	053332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/13	IKJ	II.negedev	01	39	5	2021/MEJ-404761/5	mód.ei						I			800 000	800 000	053341	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/14	IKJ	II.negedev	01	39	6	-	Bemutató karbantartás 2021						I			33 280	33 280	053342	I	I	I	I	I	I	I	0			A tétel nem megfelelő rovatra került könyvelése az Absz. 15. melléklete ellenére. Az ellenőrzés javaslatára a tétel javítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.	0	0	-
E/V/15	IKJ	II.negedev	01	40	7	210540726965	Áramdíj Tv, Városháza tér 4.A. 2021.05.hó	I	I	I	I	I	I			48 026	31 168	053352	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/16	IKJ	II.negedev	01	42	7	NQ9LA1588866	Jog, ügyvédi szolgáltatás 2021.01.hó	I		I			I			206 200	160 000	053362	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/17	IKJ	II.negedev	01	49	10	2021/1838	Áramdíj Tv, Városháza tér 4. 2021.03.hó	I	I	I	I	I	I			189 767	14 928	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/18	IKJ	II.negedev	01	49	10	2021/3060	Áramdíj Tv, Városháza tér 4. 2021.04.hó	I	I	I	I	I	I			184 856	21 945	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/19	IKJ	II.negedev	01	50	6	9657/2021/1	ÁFA fizetési kötelezettség 2020. év						I			1 098 000	1 098 000	053522	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/20	IKJ	II.negedev	02	186	4	2021/EEJ-404761/2	Eredeti előirányzat						I			4 643 902	4 643 902	094021	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/21	IKJ	II.negedev	02	186	8	2021/3171	Éskorvni kellek						I			3 047	2	094023	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	016030 - Állampolgársági ügyek
E/V/22	IKJ	II.negedev	02	186	8	2021/3676	Faktívó kellek						I			3 047	2 399	094023	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	016030 - Állampolgársági ügyek
E/V/23	IKJ	II.negedev	02	186	8	2021/1496	Tiszavassáry, Városháza tér 4. sz. alatt lévő ingatlanyság						I			40 914	15 736	0940231	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/V/24	IKJ	II.negedev	02	186	8	2021/1498	Tiszavassáry, Városháza tér 4. sz. alatt lévő ingatlanyság						I			74 475	58 642	0940231	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

Ellenőrzött szerv neve: TISZASÁVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 404761

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. ooldop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (BM/ND/MK/J)	Létezik	Üzlep száma	Üzlep székének száma	Üzlep székletének száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Költségtérkép feladás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés időtartama (I/N)	Értékesítés (I/N)	Üzleti tevékenység (I/N)	Jogkövek, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N: 9-13. ooldopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. ooldopok alapján)	Javaslat (9-13. ooldopok alapján)	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelés összege (F)	Könyvviteli nyilvántartási száma száma	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Létezés megkezdés? (I/N)	Fontosság megkezdés? (I/N)	Erőforrás megkezdés? (I/N)	Teljesítés megkezdés? (I/N)	Könyvezetési szabályszerűségi (20-25. ooldopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. ooldopok alapján)	Megállapítás (20-25. ooldopok alapján)	Javaslat (20-25. ooldopok alapján)	a költségvetési számviteli ben	a pénzügyi számviteli 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			
E/V/25	IKJ	II. negyedév	04	16	8	2021/1705	Intézmény finanszírozás 03. hó						I			584 795	584 795	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018000 - Támogatási célú finanszírozási művelétek		
E/V/26	BM	II. negyedév	01R-A	06	3	2021/EA-404761/16							I			0	4 287 283	1311143	N	I	N	I	I	I	N	0	Az ellenőrzés rendelkezéseire bocsátották a KATI modulban vezetett nyilvántartást, azonban a kiválasztott nyitó tétel részben volt beazonosítható a rendelkezése bocsátott selejtezési jegyzéknyelv alapján. A közhíros megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az alátámasztó dokumentumot rendelkezése bocsátották, további javaslatot nem teszünk.			0	0	-		
E/V/27	BM	II. negyedév	01R-A	06	3	2021/EA-404761/16							I			25 900	25 900	139113	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/28	BM	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/1724	Esküvői kellekek visszafizetése						I			3 047	2	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/29	BM	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/3371	Névjegykarton márványos			I	I	I	I			4 410	938	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/30	BM	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/3592	Esküvői kellekek						I			3 047	2	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/31	BM	II. negyedév	01R-A	52	4	2021/3591	Ajándéktárgy - 90 éves kőszentés				I	I	I	I		3 420	3 420	3211	N	I	I	I	I	I	N	0	Nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezéseire a KIRA számfejtési lapot. A közhíros megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az alátámasztó dokumentumot rendelkezése bocsátották, további javaslatot nem teszünk.			0	0	-		
E/V/32	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2020/8541	Tiszavasvári, Városháza tér 4. szám alatt lévő irodahelyiség						I			530 301	18 314	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/33	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/479	Víz- és csatornádíj Városháza tér 4. 2020.12. hó	N	N	I	N	I	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségállapítás dokumentuma nem tartalmazta a kelezéssel ellátott pénzügyi ellenőrzését az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávt. 55. § (1) bekezdés ellenében. Az érvényesítési jogkörgyakorlás során nem érvényesíthetők a jogszabályi előírások a megjelölt kontrolllok tekintetében, az Ávt. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint járának el.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség állapítására – az Ávt. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenőrzés után, kerüljön sor. Az érvényesítés során az Ávt. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint járának el.	18 637	8 071	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/34	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/554	Tiszavasvári, Városháza tér 4. sz. alatt lévő irodahelyisége						I			33 661	4 543	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/35	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/680	Monitor 1 db				I	I	I	I		29 500	6 272	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/36	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/837	Áramdíj Tv, Városháza tér 4.A. 2021.01. hó	I	I	I	I	I	I			46 716	31 322	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/37	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/704	Rehabilitációs hozzájárulás 2020. évre						I			471 000	471 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/38	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/872	Fertőtlenítő szer				I	I	I	I		14 408	2 077	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/39	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1124	vezetékcs száma,202102. és 2021.03. hó	I	I	I	I	I	I			66 473	40 025	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/40	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/1839	Áramdíj Tv, Városháza tér 4. A. 2021.03. hó	I	I	I	I	I	I			47 307	3 537	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/41	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/3316	Bélyegzők				I	I	I	I		33 950	7 218	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/42	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/3721	caféteráa						I			151 239	151 239	331111	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetének megfelelően foglaltaknak.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetének megfelelően történjen.	N	0	0	-		
E/V/43	BM	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/3683	Áramdíj Tv, Városháza tér 4.A. 2021.05. hó	I	I	I	I	I	I			48 028	3 735	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/44	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	A06100374/2326/00003	Citromlé, kávé, tejszín, tej - Tikkárágra készíthető						I			7 471	55	36414	I	I	I	I	N	I	N	0	A rendelkezése bocsátott számla nem a Polgármesteri Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevre került kiállításra az Szt. 165.-167. §-ban foglaltak ellenében.	A jövőben csak az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevre szóló számla kerüljön bejegyzésre és könyvelésre az Szt.165.-167. §-a alapján.	N	0	0	-		
E/V/45	BM	II. negyedév	01R-A	168	5	INAE/0702823	Szemeteszsák						I			396	84	36414	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/46	BM	II. negyedév	01R-A	171	5	KS-404761S-2021/5	Tiszavasvári, Városháza tér 4. sz. alatt lévő irodahelyiség						I			44 053	1 717	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/47	BM	II. negyedév	01R-A	171	5	KS-404761S-2021/13	Esküvői kellekek						I			1 500	319	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		
E/V/48	BM	II. negyedév	01R-A	171	5	KS-404761S-2021/34	Esküvői kellekek						I			3 047	648	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-		

Ellenőrzött szerv neve: TISZASZÁVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 484761

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorozat sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. o. alapján a javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (F)		CFOFG	
	Adatszolgáltatás megnevezése (MDJ,MDK,MDL)	Létezik	Újlap száma	Újlap sorozat száma	Újlap sorozatjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Költségbeállítás (I/N)	Pénzügyi elszámolás (I/N)	Teljesítés időpontja (I/N)	Értékelési időpontja (I/N)	Utolsó módosítás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N: 9-13. o. alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. o. alapján)	Javaslat (9-13. o. alapján)	Alapbizonylat összege (F)	Könyvelési összege (F)	Könyvviteli nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdési időpontja (I/N)	Létezés megkezdési időpontja (I/N)	Formai megkezdési időpontja (I/N)	Értékelési megkezdési időpontja (I/N)	Teljesítés megkezdési időpontja (I/N)	Megkezdési, befejezési megkezdési időpontja (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. o. alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. o. alapján)	Megállapítás (20-25. o. alapján)	Javaslat (20-25. o. 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		
E/V/49	DMJ	II. negyedév	01R-A	171	5	KS-404761S-2021/21	Tiszavasvári, Városháza tér 4. szám alatt lévő irodahelyiség						I			594 274	19 225	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/50	DMJ	II. negyedév	01R-A	171	5	KS-404761S-2021/52	Ékszíni szolgáltatás, költségek						I			11 822	2 025	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/1	IKJ	IV. negyedév	01	49	6	IDUT14/10655	irodaszer 2021	I	I				I			208 288	4 754	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/2	IKJ	IV. negyedév	01	49	7	5371041589940050	Vezetékes telefon díj	I	I	I			I			63 245	10 008	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/3	IKJ	IV. negyedév	02	186	6	KS-404761B-2021/317	2021. december havi lakbér						I			3 317	3 317	094022	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/4	IKJ	IV. negyedév	02	198	6	KJ1193/2021-H	Általános iskolai ét.k.tér díj bevétel						I			2 135	1 441	094052	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	02	198	8	2021/12417	Általános iskolai ét.k.tér díj bevétel						I			2 135	1 441	094053	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	
B/V/6	DMJ	IV. negyedév	01R-A	56	4	2021/12944	Rendezvény ékterítés 2021.12.16. Testületi ülés				I	I	I	I		30 000	23 622	3311111	N	I	I	I	N	I	N	0	A rendelkezésre bocsátott számla nem a Polgármesteri Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére került kiállításra az Szt. 165.-167. §-ban foglaltak ellenére. Nem állt rendelkezésre a KIR/A számviteli lap az Szt. 15. § (3) bekezdésével ellentétben.	A jövőben csak az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szóló számla kerüljön begyűjtésre és könyvelésre az Szt.165.-167. §-a alapján. Az Szt. 15. § (3) bekezdése értelmében intézkedjenek a miniatellalt aláírásmű dokumentumok rendelkezésre állásáról.	N	0	0	0	-
B/V/7	DMJ	IV. negyedév	01R-A	56	4	2021/12244	Általános iskolai ét.k.tér díj bevétel						I	I		7 728	6 085	3311115	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/8	DMJ	IV. negyedév	01R-A	74	4	2021/12468	Általános iskolai ét.k.tér díj bevétel						I			4 575	3 602	351453	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/9	DMJ	IV. negyedév	01R-A	166	5	210530721624	Áramdíj Tv, Fehértör u. 2. (Sportpálya) 2021.11.16						I			107 147	22 780	36412	I	I	I	I	N	I	N	0	A rendelkezésre bocsátott számla és szerződés nem a Polgármesteri Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére került kiállításra az Szt. 165. §-167. §-ban foglaltak ellenére.	Kendernégyezrenek intézkedést a közszemélyi szolgálatok fel arra vonatkozóan, hogy a Városi Kincstár Tiszavasvári jogutódjait a szolgáltatás szerződés és a kibocsátott számlák a Polgármesteri Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére kerüljenek módosításra, figyelemmel az Szt.165. §-167. § előírására.	N	0	0	0	-
B/V/10	DMJ	IV. negyedév	01R-A	171	5	KJ1268/2021-H	Általános iskolai ét.k.tér díj bevétel						I			4 575	973	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI
PIR: 445968

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																														
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok 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					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MJ/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 (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	Teljeség 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)	Megjelenítés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	COFOG	
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		
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2021/5697	Költségfelosztás - 0036311 (3.33%) [1619095210]						I			354 277	354 277	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0			081030 - Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	09	5	2021/MEI-445968/7	Júniusi előirányzat módosítás						I			200 000	200 000	0511091	I	I	I	I	I	I	I	0			081030 - Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/10460	Szocho-Étkeztetés				N	N	N	Az utalvány nyomtatása és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítés után történt.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen.	4 947 295	23 423	05231	I	I	N	I	I	N	N	10 245	A mintatétel könyvelését nem támasztotta alá a 2021.05. havi bérfelhasználási összesítő adata.	A személyi juttatás könyvelése a bérfelhasználási összesítő alapján történjen az ott megjelölt könyvviteli számlára és kormányzati funkcióra az Ávr. 62/E. § alapján.	096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/10976	Költségfelosztás - 0036311 (1.31%) [1626421383]						I			19 781	19 781	05231	I	I	I	I	I	I	I	0			082061 - Múzeumi gyűjteményi tevékenység	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/10976	Költségfelosztás - 0036311 (2.40%) [1626421383]						I			65	65	05235	I	I	I	I	I	I	I	0			082044 - Könyvtári szolgáltatások	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/10973	Költségfelosztás - 0036311 (3.22%) [1626419994]						I			7 539	7 539	053373	I	I	I	I	I	I	I	0			082091 - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	49	8	-	Nyitó tétel	N	N				N	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére.	Gondoskodjanak arról, hogy a pénzügyileg ellenjegyzett írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre álljon az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása szerint.	0	474 930	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Fénymásolók üzemeltetési és másolati díja 2021.	I	I				I			0	53 191	053512	N	N	N	N	N	N	N	53 191	Nem a mintához kapcsolódó számla, utalványrendelet került feltöltésre.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés értelmében számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Pótolják a hiányzó dokumentumokat.	-	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/10972	Költségfelosztás - 0036311 (0.73%) [1626419327]						I			28	28	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			102031 - Idősek nappali ellátása	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	02	186	6	BL60/2017	Nyitó lakbér hátralék						I			13 338	13 338	094022	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-BL-2021/6	január havi lakbér						I			22 223	16 575	094022	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	02	186	6	KS-BL-2021/119	Március havi lakbér						I			22 223	16 575	094022	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2021/6161	Május havi lakbér						I			15 956	15 456	0940231	I	I	I	I	I	I	I	0			106010 - Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése	

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI
PIR: 445968

MINTAVÉTELEK 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					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/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 (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	Teljesesség 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)	Megjelenítés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	COFOG		
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			
E/V/14	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KJ134/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			1 449	1 141	094052	I	I	I	I	I	I	I	0			-		
E/V/15	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KJ130/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			9 660	7 606	094052	I	I	I	I	I	I	I	0			-		
E/V/16	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2021/4029	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel					N	N	Nem került feltöltésre az utalványrendelet, így a a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának helyességéről nem tudunk meggyőződni.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen.	2 415	1 902	094053	I	I	I	I	I	I	I	0			096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		
E/V/17	IKJ	II.negyedév	02	199	6	KJ195/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			9 660	2 054	094062	I	I	I	I	I	I	I	0			-		
E/V/18	IKJ	II.negyedév	02	199	6	KJ485/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			4 588	975	094062	I	I	I	I	I	I	I	0			-		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	199	6	KJ1004/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			4 830	1 027	094062	I	I	I	I	I	I	I	0			-		
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2020/3044	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			5 185	1 362	094063	I	I	I	I	I	I	I	0			096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2021/1189	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			9 660	2 054	094063	I	I	I	I	I	I	I	0			096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI
PIR: 445968

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																														
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok 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					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának 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)	Ala-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	Teljesesség 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)	Megjelenítés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	COFOG	
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		
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2021/4003	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			2 415	513	094063	I	I	I	I	I	I	I	0			096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2021/4162	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			1 525	324	094063	I	I	I	I	I	I	I	0			096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2021/4070	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			762	162	094063	I	I	I	I	I	I	I	0			096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2021/8025	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			7 245	1 540	094063	I	I	I	I	I	I	I	0			096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/2793	Városi Kincstár-bejáráti ajtó felett inverteles lámpa javít			I	I	I	I			45 000	35 433	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/8860	B-2021/45968/6/15, KP előleg visszavét						I			60 000	60 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/10721	Kerekítés bevétel 2021.						I			22 572	2	32113	I	I	N	I	I	I	N	0	Az utalványrendeleten feltüntetett pénzügyi teljesítés dátuma eltért a bevételi pénztárbizonylaton szereplő dátumtól.	Az Szt. 165. § (4) bekezdése alapján biztosítsák a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetést.	-	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1221	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel					N	N	Az utalvány nyomtatása pénzügyi teljesítés után történt, az utalványozást nem végezték el.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen.	4 830	3 803	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1532	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			9 177	1 951	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI
PIR: 445968

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																														
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok 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					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/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 (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	Teljesseg megfelelo? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelo? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelo? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelo? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelo? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelo? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	COFOG	
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		
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1644	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			9 177	1 951	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2020/19986	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			2 898	616	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1792	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			5 795	1 232	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2020/11865	Étkező: Lakatos Ivett /4./ Étkeztetési hely: Tiszavasvári						I			216	46	331111	N	N	N	N	N	N	N	46	A feltöltött alapbizonylatok nem támasztották alá a könyvlet tételt. Nem állt rendelkezésre az étkezési térítési díj kedvezményt alátámasztó dokumentum, étkezés nyilvántartás.	Az Szt. 165. § (2) bekezdés értelmében számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Az Szt. 15. § (3) bekezdése értelmében intézkedjenek a hiányzó dokumentum pótlásáról, mely alapján a mintatétel vizsgálatát teljeskörűen el tudjuk végezni.	-	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4009	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			1 207	257	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1771	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			6 868	1 460	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7185	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			88	19	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7709	Bankköltség 2021.				N		N	Az utalvány nyomtatása nem történt meg a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul, az érvényesítést nem végezték el.	Gondoskodjanak arról, hogy a bizonylat nyilvántartásba vétele és az utalvány nyomtatása, az érvényesítés, a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul megtörténjen az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben és az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	6 911	6 911	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI
PIR: 445968

MINTAVÉTELEK 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					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/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)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	Teljesesség 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)	Megjelenítés, besorolás megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	COFOG	
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		
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5971	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			2 415	513	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/9416	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			2 440	519	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2754	Tűlfizetés						I			870	870	3311113	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/10385	Június havi lakbér						I			17 424	10 290	3311113	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	5120210000125200	Internet és Telefon szolgáltatás 2020.12.01-2020.12.31	I	I	I			I			24 080	378	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KJ12/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			9 660	2 054	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	VP19/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			3 838	816	3642211	N	I	N	I	I	I	N	816	Nem állt rendelkezésre az étkezési térítési díjat alátámasztó kedvezmény igénybevételét igazoló dokumentum, étkezők nyilvántartása.	Az Szt. 15. § (3) bekezdése értelmében intézkedjenek a hiányzó dokumentum pótlásáról, mely alapján a mintatétel vizsgálatát teljeskörűen el tudjuk végezni.	-	

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI
PIR: 445968

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE																														
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok 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					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/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)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-pbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli / nyilván-tartási számla száma	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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	COFOG	
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		
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KJ609/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			3 965	389	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KJ975/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			-6 037	2 567	3642211	N	I	N	I	I	I	N	2 567	Nem állt rendelkezésre az étkezési térítési díj kedvezményt megállapító jegyzői határozat 2021. évre vonatkozóan. A feltöltött dokumentum nem a mintavétellel érintett időszakra vonatkozik, a kiválasztott mintát nem támasztotta alá.	Az Szt. 15. § (3) bekezdése értelmében intézkedjenek a hiányzó dokumentum pótlásáról, mely alapján a mintatétel vizsgálatát teljeskörűen el tudjuk végezni.	-	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KJ1134/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			4 830	1 027	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KJ1570/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			3 381	205	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0			-	
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KJ1515/2021	Általános iskolai étk.tér.díj bevétel						I			4 347	924	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0			-	

Ellenőrzött szerv neve:
PIR:

TISZAVASVÁRI EGYESÍTETT ÓVODAI INTÉZMÉNY
671840

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MIJ/KJ)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorának száma	Útlat oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utólagos jóváírás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megvalósult? (I/N)	Látás megvalósult? (I/N)	Pontosság megvalósult? (I/N)	Értékelés megvalósult? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N)	Megjegyzések, beadványok megvalósult? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben	COFOG
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	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	6	20796/2021/1	személyi juttatások - 2021						I			15 314 259	15 314 259	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	10	4	2021/EEI-671840/1	Eredeti előirányzat						I			120 000	120 000	0511101	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	13	10	2021/10446	személyi juttatások - 2021						I			82 006	82 006	0511133	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	18	4	2021/EEI-671840/1	Eredeti előirányzat						I			296 000	296 000	051231	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	21	6	20798/2021/6	járulékok - 2021						I			2 712 574	2 712 574	0522	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	Energiaszolgáltatás (2020.12.01-12.31)	N	N				I	Nem állt rendelkezésre a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján rendelkezésre bocsátották a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést, további javaslatot nem fogalmazunk meg.		0	90 464	053312	N	N	N	N	N	N	N	90 464	Nem állt rendelkezésre a gazdasági esemény elszámolását alátámasztó alaphozonylat (számla) az Szt. § 15. § (3) bekezdés ellenére. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az alátámasztó dokumentumot rendelkezésre bocsátották, erre vonatkozóan további javaslatot nem teszünk.		I	0	0	-
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	36	6	-	Közékeztetés (Óvodás gyermek) 2021. év	I	I				I			35 548 360	35 548 360	053322	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	36	6	-	Rendezvényi étkeztetés(Langaméta nap 50 fő részére)PÁLYÁZAT						I			135 000	47 244	053322	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	6	-	Fülemüle óvoda- kulcsmásolás						I			750	750	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	7	C/005567/2021	EZTG ellenőrzés - Lurkó-Kuckó Óvoda	I	I	I			I			11 836	9 320	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Tűzjelző rendszer karbantartása 2021. év	I	I				I			7 620	1 620	053512	I	I	N	I	I	I	N	0	A kötelezettségvállalás dokumentumán szereplő felhasználó neve eltért a törzskönyvi nyilvántartásban szereplőtől.	Intézkedjenek a szolgáltatónál arról, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán az Intézmény törzskönyvi nyilvántartás szerinti neve szerepeljen az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően.		0	0	-
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás 2021.	I	I				I			7 432	1 580	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Tisztasági gyerekek 2021. év	I	I				I			19 310	924	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Szerződés telefon, internet 2021.	N	N				N	A kelezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést nem az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán végezték, ami nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak.	A pénzügyi ellenjegyzést az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán végezték az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint.	18 683	262	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	831000040370	Gázenergia szolgáltatás 2021. év	I	I	I			I			333 092	50 607	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Telefon, internet szolgáltatás 2021.	N	N				N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a kelezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírt-taknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) be-kezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor.	2 887	137	053512	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő Intézmény nevére került kiállításra. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az intézmény intézkedést kezdeményezett a számlázási név módosítására, melyet a szolgáltató befogadott, erre vonatkozóan további javaslatot nem teszünk.			0	0	-
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Külső épület felírat ragasztásához , építési ragasztó						I			1 300	276	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	EZTG ellenőrzés - Lurkó-Kuckó Óvoda	I	I				I			11 836	2 516	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A03304527/0303/00002	Fülemüle óvoda- Eü. Doboz feltöltése (kötszerek)						I			4 470	617	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/560	Tintapatron			I	I	I	I			24 000	5 102	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/5047	Szerződés telefon, internet 2021.	N	N	I	N	I	N	A kelezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést nem az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán végezték, ami nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.	A pénzügyi ellenjegyzést az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán végezték az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint. Az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdés szerint végezték.	23 853	1 362	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/9117	Telefon, internet szolgáltatás 2021. (2021.06.01-06.30)	N	N	I	N	I	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a kelezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesültek a jogszabályi előírások a megelőző kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírt-taknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) be-kezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor. Az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdés szerint végezték.	2 896	2	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/10922	cs.fiz.üzennettovábbítás						I			33	7	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	16	6	20469/2021/33	intézményfinansz. 2021						I			20 286 899	20 286 899	098162	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	16	6	20469/2021/30	intézményfinansz. 2021						I			150 000	150 000	098162	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2021/EÁ-671840/13							I			114 274	114 274	139123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI EGYESÍTETT ÓVODAI INTÉZMÉNY
PIR: 671840

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJKJ)	Időszak	Újlap száma	Újlap sorának száma	Újlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Látózás megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjegyzések bevonása megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitel ben		a pénzügyi számvitelben	COFOG	
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		
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/5756	Minimánó óvoda- Szemetes zsák			I	I	I	I			2 475	1 949	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1920	megbízási díj	I	I				I			47 498	47 498	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/793	Étkezési tér. díj	I	I				I			7 740	6 094	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/794	Étkezési tér. díj						I			3 483	3 352	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1962	REHAB - 2020. éves						I			1 085 000	1 085 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2468	Közétkeztetés (Óvodás gyermek) 2021. év 2021.02.13-02.28	I	I	I	I	I	I			2 583 625	26 518	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2855	Csatornadíj, vízdíj (2021.01.01-02.28. Gombás A. út 10/a	I	I	I	I	N	N	Az utalványozó aláírása nem egyezett meg az aláírás-mintáról vezetett nyilvántartásban szereplővel a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétben.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásai szerint vezessenek naprakész nyilvántartást az operatív gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről és aláírás mintájukról.	76 785	60 461	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3364	Karbantartási anyagok (led izzó, szög szalag, wc oblató tart	I	I	I	N	I	N	Az érvényesítést aláíró személynek nem volt írásos felhatalmazása ezen gazdálkodási jogkörök gyakorlására az Ávr. 58. § előírásai ellenére. A közbeszó megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a felhatalmazást rendelkezésre bocsátották, erre vonatkozóan további javaslatot nem tesztünk.		34 265	16 271	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3275	Közétkeztetés (Óvodás gyermek) 2021. év	I	I	I	I	N	N	Az utalványozó aláírása nem egyezett meg az aláírás-mintáról vezetett nyilvántartásban szereplővel a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétben.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásai szerint vezessenek naprakész nyilvántartást az operatív gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről és aláírás mintájukról.	2 169 935	57 950	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/6668	túntaptron			I	I	N	N	Az utalványozó aláírása nem egyezett meg az aláírás-mintáról vezetett nyilvántartásban szereplővel a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétben.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásai szerint vezessenek naprakész nyilvántartást az operatív gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről és aláírás mintájukról.	19 500	4 146	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7313	Beépített tűzjelző berendezés üzemeltetési és karbantartási			I	I	N	N	Az utalványozó aláírása nem egyezett meg az aláírás-mintáról vezetett nyilvántartásban szereplővel a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal ellentétben.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásai szerint vezessenek naprakész nyilvántartást az operatív gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről és aláírás mintájukról.	4 953	513	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8460	Étkezési tér. díj					N	N	Az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó kezeltessel ellátott aláírását az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére.	A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlását az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai alapján végezzék, figyelemmel az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásaira.	5 418	493	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7669	Étkezési tér. díj					N	N	Az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó kezeltessel ellátott aláírását az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére.	A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlását az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai alapján végezzék, figyelemmel az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásaira.	8 514	1 810	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/10257	bankköltség - 2021					N	N	Az utalvány nyomtatása és a gazdálkodási jogkör gyakorlása pénzügyi teljesítés után a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nem történt meg.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.	246	246	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/9115	KNHG ellenőrzés - Varázscseruza Óvoda			I	I	I	I			19 456	4 136	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/3428	Telefon, internet szolgáltatás Ifjúság u. 8.	N	N				N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a kezeltessel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előír-taknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) be-kezdésben előirtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor.	7 813	28	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	RLAEA0908795	Hangyacsapda 3 db						I			2 697	573	3641411	I	I	I	I	I	N	N	2	A kerekítési különbözet nem került könyvelésre az 38/2013. NGM rendelet előírása ellenére.	A kerekítési különbözet könyvelését a 38/2013. NGM rendelet előírása szerinti végezzék.		0	0	-	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	SZM13603/2021	Tisztítószér 2021. év (Fülemüle Óvoda)						I			672	143	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	ÉTK7/2021	Étkezési tér. díj						I			4 644	658	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	ÉTK49/2021	Étkezési tér. díj						I			4 257	740	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	ÉTK64/2021	Étkezési tér. díj						I			387	165	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	ÉTK94/2021	Étkezési tér. díj						I			2 322	494	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	5	2021/4941	illetmény különbözet						I			1 260	1 260	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetének megfelelően történjen.	N	0	0	-	
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	179	3	2021/EÁ-671840/13							I			699 157	699 157	371	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	09	6	20796/2022/13	személyi juttatások - 2021						I			10 146	10 146	0511092	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	17	6	-	Kivezetetlen egyenleg nullázása						I			105 737	105 737	051222	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	5	2021/MEI-671840/14	Mód ei.						I			405 000	405 000	053511	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	210501387723	áramdíj, 2021.11.01.-2021.11.30.,Tv Gombás András utca 10/A.	I	I	I			I			137 353	28 455	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI EGYESÍTETT ÓVODAI INTÉZMÉNY

PIR: 671840

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				Javitás története a Jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (BM/JK/JM/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánartási számla száma	Teljesítés megvalósult? (I/N)	Látetés megvalósult? (I/N)	Pontosítás megvalósult? (I/N)	Értékelés megvalósult? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megvalósult? (I/N)	Megjegyzések, beadványok megvalósult? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/15169	Tornapad, tornaszőnyeg vásárlása	I	I	I	I	I	I			217 530	1 061	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/15169	Tornapad, tornaszőnyeg vásárlása	I	I	I	I	I	I			217 530	1 061	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/18070	áramdíj,2021.11.01.-2021.11.30.,Tv.Gombás András utca 10.	I	I	I	I	I	I			31 888	24 353	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	E-SSPRT-2021-34441	Tornapad, tornaszőnyeg vásárlása	I	I				I			217 530	1 061	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	2021/233108	Telefon, internet szolg.,2021.12.01.-2021.12.31.,Tv.Varázsece	I	I				I			2 887	137	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0	A számla nem a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő Intézmény nevére került kiállításra. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az intézmény intézkedést kezdeményezett a számlázási név módosítására, melyet a szolgáltató befogadott, erre vonatkozóan további javaslatot nem teszünk.		0	0	-	
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	171	5	ÉTK285/2021	Étkezési térítési díj						I			7 353	1 892	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	

Ellenőrzött szerv neve: KORNISNÉ LIPTAY ELZA SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT
PIR: 815150

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés száma/igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Uniónyomtatás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfélé? (I/N)	Létezés megfélé? (I/N)	Pontosság megfélé? (I/N)	Értékelés megfélé? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? (I/N)	Megjelölés, besorolás megfélé? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	COFOG	
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		
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2021/10982	Költségfelosztás - 661 (10.13%) [1626428259]						I			60 783	60 783	0511013	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	102024 - Demens betegek tartós bentlakásos ellátása	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	29	7	01SZAM21/000926	Élelmiszer 2021.	I	I				I			223 479	9 799	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	7	HP-131907/21	Élelmiszer alapanyag 2021. év	I	I				I			248 193	49 092	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	01SZAM21/004881	Ásványvíz						I			1 950	519	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/7284	Élelmiszer 2021. év			I	I	I	I			130 582	7 577	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	102023 - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	37	6	-	Konténeres hulladékszállítás és hulladékkezelés	I	I				I			415 290	6 000	053332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2021/5264	Gázszámoly javítása alkatrészsel			I	I	I	I			60 000	30 066	053343	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	102023 - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	40	4	2021/EEI-815150/1	Eredeti előirányzat						I			2 000 000	2 000 000	053351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	101211 - Fogyatékossgággal élők tartós bentlakásos ellátása	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	40	7	100/4036	Gyógyszer 2021. év	I	I				I			118 749	32 643	053352	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	7	V17OP1-00166	spóra vizsgálat						I			10 160	2 705	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/6810	egér, görgő , munkadij			I	I	I	I			19 770	1 054	053373	I	I	I	I	I	N	N	1 054	A gazdasági esemény elszámolása nem az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelő rovatokon történt. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a gazdasági esemény javítása megtörtént, azonban a tétel javítását nem az Áhsz. 54/A. § előírásának megfelelően végezték.	A jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásának megfelelően történjen.	I	0	0	102024 - Demens betegek tartós bentlakásos ellátása	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Mosószer az adagolóhoz 2021. év	I	I				I			78 014	78 014	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	KM-010678/21	Veszélyes hulladék szállítása 2021.	I	I				I			87 477	2 260	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Élelmiszer 2021	I	I				I			177 296	72	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	HP-137850/21	Élelmiszer alapanyag 2021. év	I	I				I			344 241	689	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/987	Postafiók bérleti díj	N	N	I	N	N	N	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a kötelezettséget ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. Az érvényesítő jogkörgyakorlása során nem érvényesítette a jogszabályi előírások a megfelelő kontrollok tekintetében, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően kötelezettség vállalására – az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelő – pénzügyi ellenjegyzés után, kerüljön sor. Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak szerint járjamak el.	9 195	489	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	104043 - Család és gyermekjóléti központ	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/5738	Élelmiszer 2021.			I	I	I	I			259 185	2 777	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	101211 - Fogyatékossgággal élők tartós bentlakásos ellátása	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-FOGY-2021/1	ellátási díj: fogyatékos ellátás						I			67 180	67 180	094052	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-IDELL-2021/46	idos ellátási díj						I			65 640	65 640	094052	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-IDELL-2021/76	idos ellátási díj						I			1 150	1 150	094052	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-IDELL-2021/168	idos ellátási díj						I			76 580	76 580	094052	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-IDELL-2021/300	idos ellátási díj						I			46 350	46 350	094052	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2021/5117	idos ellátási díj						I			26 590	26 590	094053	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	102023 - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2021/4597	gondozási díj: demens ellátás						I			76 580	76 580	094053	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	102024 - Demens betegek tartós bentlakásos ellátása	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2021/10043	idos ellátási díj						I			56 070	56 070	094053	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	102023 - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/8126	Munkaruha-Makkai Jánosné részére				I	I	I			7 600	1 734	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/759	Gázenergia szolgáltatás 2021. (Hőök út 38.) 2021.01.01-01.3	I	I	I	I	I	I			212 948	1 890	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2707	Követelés azon.: szerződés, Helyiség bérleti díj						I			90 000	48 969	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7137	idos ellátási díj						I			82 050	82 050	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7468	Pogácsás Imre						I			3 929	67	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7040	Ágytextília mosás 2021. év (2021.04.01-04.30)	I	I	I	I	I	I			1 047 836	75 340	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8692	Tészta értékesítés			I	I	I	I			30 400	511	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5745	Gyógyszer 2021. év	I	I				I			118 788	2 838	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8058	Élelmiszer 2021.	I	I	I	I	I	I			309 138	1 176	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/9186	NMHH rendelet alapján fizetendő frekvencia használati díj (2			I	I	I	I			24 727	19 470	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8406	Élelmiszer alapanyag 2021. év			I	I	I	I			382 105	9 873	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	

Ellenőrzött szerv neve:
PIR:

KORNISNÉ LIPTAY ELZA SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT
815150

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés számai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utóványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphibazonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéseig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	COFOG	
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		
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4663	Büfé számla fizetése Gombkötő Jánosné				N	N	N	Utóványozás a kiadási pénztárbizonylaton történt, azonban az nem tartalmazta az érvényesítő aláírását az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (1) bekezdés ellenére.	Gondoskodjanak arról, hogy az érvényesítés az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (1) bekezdésnek megfelelően történjen.	3 120	3 120	3311631	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/6977	Büfé számla fizetése Kovács Sándorné				N	N	N	Utóványozás a kiadási pénztárbizonylaton történt, azonban az nem tartalmazta az érvényesítő aláírását az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (1) bekezdés ellenére.	Gondoskodjanak arról, hogy az érvényesítés az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (1) bekezdésnek megfelelően történjen.	1 150	1 150	3311631	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/6978	Telefon, internet						I			125 212	1 308	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	KS-732417SŐ-2021/9	Tészta értékesítés						I			32 300	744	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	GTAM-2020-80	Elektromos javítás (JUD-272)						I			65 000	13 024	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	HP-134337/21	Élelmiszer alapanyag 2021. év						I			207 970	1 194	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	KNYRS-2021-218	Karbantartási anyagok						I			13 452	337	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	KS-732417SŐ-2021/281	Szárzészta						I			30 400	2 015	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	E-KESZI-2021-1705	Ásványvíz és bérleti díj 2021						I			25 066	1 254	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	20/1/00001876	Tóth Ferenc						I			517	517	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	21/1/00000096	Pogácsás Imre						I			517	517	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	21/1/00000181	Illés Csaba						I			27	27	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	SZOCÉTK2021/297	szociális étkezés díja						I			1 714	1 714	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	21/1/00000339	Kiss János						I			42	42	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2022/99	Forgalmi különdíj szakk. szla				I		I			22 119	22 119	053373	I	I	I	I	I	I	I	0				0		101211 - Fogyatékkal élőket tartós bentlakásos ellátása	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	1590/21	Számítástechnikai anyagok						I			46 010	310	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/16566	Élelmiszer	I	I	I	I	I	I			63 449	4 202	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0		101211 - Fogyatékkal élőket tartós bentlakásos ellátása	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/17443	Gyógyszer 2021. év	I	I	I	I	I	I			82 911	211	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0		102024 - Demens betegek tartós bentlakásos ellátása	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/17873	Élelmiszer	I	I	I	I	I	I			189 976	8 397	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0		101211 - Fogyatékkal élőket tartós bentlakásos ellátása	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/19269	B-2021/15150/17/26, KP előleg visszavét						I			430 000	430 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/16652	Villamos energia Vasvári P.út 2021 (2021.10.01-10.31)	I	I	I	I	I	I			118 984	46 943	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/18719	Élelmiszer	I	I	I	I	I	I			711 131	10 962	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	1-2021-29	JVD-272- motorfelújítás						I			113 300	22 702	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	193	4	2021/18625	Postai szolgáltatás 2021.	I	I	I	I	I	I			49 390	2 907	421337	I	I	I	I	I	I	I	0				0		0	-

Ellenőrzött szerv neve:
PIR:

TISZAVASVÁRI BÖLCSEDE
815161

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/MJKJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utaltatványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphibazonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megkezdése? (I/N)	Létezés megkezdése? (I/N)	Pontosság megkezdése? (I/N)	Értékelés megkezdése? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? (I/N)	Megkezdés, bevonulás megkezdése? (I/N)	Könyvvézetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	COFOG
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	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	8	-	Nyitó tétel						I			69 649 052	69 649 052	0511012	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	18	6	-	Ásványvíz 19l						I			3 484	3 484	051232	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	6	-	Élelmiszer 2021. év	I	I				I			30 360	5 760	053122	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	6	-	Műa. Varia tál+ tető						I			22 592	22 592	053122	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	6	-	Gyermekcsoport- kézművestevékenység (ragasztó stift, színesec	I	I				I			3 300	2 598	053122	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	7	6067/21	Élelmiszer 2021. év	I	I				I			22 390	17 630	053122	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás 2021.	I	I				I			22 295	4 740	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Élelmiszer 2021.	I	I				I			27 207	484	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	telefonszolgáltatás - 2021.	I	I				I	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a kezeléssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. A közhenső megállapítások és javaslatok tabllázatában megfogalmazottakra rendelkezésre bocsátották a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést, további javaslatot nem foglalmaztunk meg.		2 408	378	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Élelmiszer 2021.	I	I				I			23 640	572	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	EBL21-1043	Eladási előleg						I			13 238	2 410	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Élelmiszer 2021.	I	I				I			29 492	5 633	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Élelmiszer (kenyér, péksütemény) 2021.	I	I				I			6 781	1 172	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	141221690	Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás 2021.	I	I				I			9 908	4 740	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Muskátlí, virágültetéshez	I	I				I			10 000	2 126	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	01SZAM21/005690	Élelmiszer 2021.	I	I				I			238 941	3 719	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Élelmiszer 2021.	I	I				I			238 941	3 719	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	EM-549968/21	Élelmiszer 2021. (2021.06.014-06.04)	I	I				I			16 653	1 413	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Élelmiszer 2021.	I	I				I			116 859	2 774	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/404	Élelmiszer	I	I	I	I	I	I			15 219	423	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	104035 - Gyermekétkeztetés 0 bölcsőében, fogatékosok nappali intézményében	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/718	Élelmiszer (kenyér, péksütemény) 2021. (2021.01.21-01.31)	I	I	I	I	I	I			8 957	1 366	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	104035 - Gyermekétkeztetés 0 bölcsőében, fogatékosok nappali intézményében	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/1855	Élelmiszer 2021. év	I	I	I	I	I	I			26 010	5 530	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	104035 - Gyermekétkeztetés 0 bölcsőében, fogatékosok nappali intézményében	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/5753	szállítási, kezelési költség			I	I	I	I			58 341	372	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	104031 - Gyermekek 0 bölcsőében és mini bölcsőében történő ellátása	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/8287	intézményfinanszírozás - 2021					I	I			139 310	139 310	098163	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/8818	intézményfinanszírozás - 2021					N	N	Nem állt rendelkezésre utalványrendelet, a bevétel nem az Ávr 59. § (5) bekezdés szerinti kivétel az utalványozás alól.	Intézkedjenek, hogy a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre álljanak és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak szerint tartalmazzák az utalványozó aláírását.	200 000	200 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/2998	Készpénzáttutalási megbízás (számlalevél) 250 db			I	I	I	I			16 129	11 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/4783	B-2021/15161/3/4, KP előleg visszavét						I			100 000	100 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/5753	Gyermekcsoport- Játék pótlás			I	I	I	I			58 341	1 376	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/389	Energiaszolgáltatás (2020.12.01-12.31) Gombás András u. 10.	I	I	I	I	I	I			20 046	1 620	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/401	Péksütemény,kenyér (2021.01.01-01.10)	I	I	I	I	I	I			7 276	1 110	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/523	Élelmiszer	I	I	I	I	I	I			35 687	7 680	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2854	Vízdíj, csatornadíj	I	I	I	I	I	I			54 421	5 785	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3117	Energiaszolgáltatás 2021. év Gombás András u. 10. (2020.02.	I	I	I	I	I	I			44 737	14 346	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/2859	Élelmiszer 2021. év	I	I	I	I	I	I			35 360	6 232	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4772	Élelmiszer 2021.	I	I	I	I	I	I			17 114	1 755	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5693	Élelmiszer 2021.	I	I	I	I	I	I			30 664	21 197	331111	I	I	I	I	I	I	I	0			0	0	-	

Ellenőrzött szerv neve:
PIR:

TISZAVASVÁRI BÖLCSEDE
815161

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete				Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/JMK)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utalványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megkezdése? (I/N)	Létezés megkezdése? (I/N)	Pontosság megkezdése? (I/N)	Értékelés megkezdése? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? (I/N)	Megkezdetés, beszerelés megkezdése? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben					
1	2	3	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				
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5281	Élelmiszer (kenyér, péksütemény) 2021.	I	I	I	I	I	I			5 829	4 940	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5899	Étkezési térítési díj					N	N	Nem állt rendelkezésre utalványrendelet, a bevétel nem az Ávr 59. § (5) bekezdés szerinti kivétel az utalványozás alól.	Intézkedjenek, hogy a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre álljanak és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak szerint tartalmazzák az utalványozók aláírását.	5 370	5 370	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7662	Étkezési térítési díj					N	N	Nem állt rendelkezésre utalványrendelet, a bevétel nem az Ávr 59. § (5) bekezdés szerinti kivétel az utalványozás alól.	Intézkedjenek, hogy a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre álljanak és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak szerint tartalmazzák az utalványozók aláírását.	6 802	6 802	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8818	intézményfinanszírozás - 2021					N	N	Nem állt rendelkezésre utalványrendelet, a bevétel nem az Ávr 59. § (5) bekezdés szerinti kivétel az utalványozás alól.	Intézkedjenek, hogy a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre álljanak és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak szerint tartalmazzák az utalványozó aláírását.	200 000	200 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/9156	telefonszolgáltatás - 2021. (2021.05.01-05.31)	I	I	I	I	I	I	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére. A közbeszám megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakra rendelkezésre bocsátották a pénzügyileg ellenjegyzett szerződést, további javaslatot nem foglalmaztunk meg.		2 408	1 400	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/9818	Étkezési térítési díj					N	N	Nem állt rendelkezésre utalványrendelet, a bevétel nem az Ávr 59. § (5) bekezdés szerinti kivétel az utalványozás alól.	Intézkedjenek, hogy a bevételi utalványrendeletek rendelkezésre álljanak és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában előírtak szerint tartalmazzák az utalványozók aláírását.	3 222	5 370	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/9126	Élelmiszer 2021.	I	I	I	I	I	I			14 145	396	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	140/21	Élelmiszer						I			18 860	4 010	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	5120210004992790	telefonszolgáltatás - 2021.						I			2 408	30	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	D-614	kedvezményes pályázati könyvcsomag						I			6 399	1 360	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/000663	Üvegplakett						I			15 000	3 189	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	NO2021002580	tárgyi eszköz beszerzés - PÁLYÁZAT						I			73 350	14 106	3641412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/2478	munkába járás						I			3 168	3 168	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetének megfelelően történjen.	N	0	0	-			
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	5	2021/4714	munkába járás						I			6 516	6 516	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. Fejezetének megfelelően történjen.	N	0	0	-			
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	35	6	210540766134	Energiaszolgáltatás (2020.12.01-12.31) Gombás András u. 10.	I	I				I			21 360	16 314	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	49	6	2021/2480	munkaruha bölcsődei dolgozóknak						I			107 048	22 758	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	6	5120210017009848	telefonszolgáltatás - 2021.	I	I				I			2 408	30	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	6	01SZAM21/012834	élelmiszerek	I	I				I			73 456	720	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2021/18296	Gázipalack csere konyhára			I	I	I	I			5 490	1 167	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	104035 - Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogatékosok nappali intézményében				
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/16907	élelmiszerek	I	I	I	I	I	I			34 361	531	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2022/53	intézményfinanszírozás - 2021					I	I			100 000	100 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/18242	Irodaszer beszerzés	I	I	I	I	I	I			9 606	2 042	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-			
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	193	4	2021/18298	Dekoranyag			I	I	I	I			740	583	421312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0				
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	193	4	2021/18212	zöldség, gyümölcs	I	I	I	I	I	I			59 557	420	421351	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0				

Ellenőrzött szerv neve:
PIR:

EGYESÍTETT KÖZMŰVELŐDÉSI INTÉZMÉNY ÉS KÖNYVTÁR
834085

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Újrap száma	Újrap sorának száma	Újrap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzétételgyűjtés (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utálványozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megélése? (I/N)	Létezés megélése? (I/N)	Pontosság megélése? (I/N)	Értékelés megélése? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és közzététel megélése? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megélése? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	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	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	09	10	2021/3514	közl. ktgtér. - műv. kp. - kult. rend. - 2021.01						I			1 007	1 007	0511093	I	I	I	I	I	I	I	0			0		082091 - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	17	4	2021/EEI-834005/1	Eredeti előirányzat						I			300 000	300 000	051221	I	I	I	I	I	I	I	0			0		082091 - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	18	4	2021/EEI-834005/1	Eredeti előirányzat						I			155 000	155 000	051231	I	I	I	I	I	I	I	0			0		082044 - Könyvtári szolgáltatások	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	21	8	-	bér és járulék 2023						I			791 781	791 781	0522	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A06100374/2385/00001	Vasvári Pál Múzeum- Kabay emlékhét (sütemény készítéshez ala						I			4 236	405	053122	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/9813	Városi Könyvtár- Üzemeltetési költség			I	I	I	I			17 470	13 756	053123	I	I	I	I	I	I	I	0			0		086090 - Egyéb szabadidős szolgáltatás	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	Gázenergia szolgáltatás 2021.	I	I				I			110 663	110 663	053312	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	35	7	KS-732462S-2021/47	Tiszavasvári Ady Endre u. 8. szám alatti iroda bérleti és kö	I	I				I			876 400	304 091	053312	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	Gázenergia szolgáltatás 2021. év	I	I				I			500 000	500 000	053312	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	7	RIA2021/00083UT	Távfelügyeleti szolgáltatás 2021. I. negyedév	I	I				I			80 010	16 500	053372	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	7	201025	E-építési napló rendszerhasználat						I			3 094	3 094	053372	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Vízdíj,csatornadíj (2020.11.01-12.31)	I	I				I			18 385	18 385	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Internet, telefon 2021.	I	I				I			3 930	2 646	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Vasvári Pál Múzeum- kiállítás üvegehez tapadókorongok						I			23 436	446	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	SZA00521/2021	Rendezvényi étkeztetés						I			10 000	2 126	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	AX-004930/21	Emléklap hajlékony fából A/4 (Ohönforgató Verseny díjazása)						I			159 000	33 803	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2021/109983	Telefon, internet szolgáltatás 2021. (2021.06.01-06.30)	I	I				I			5 868	279	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Energiaszolgáltatás 2021. év	I	I				I			11 534	2 265	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	KP2021/00521	Vasvári Pál Múzeum- Múzeumok éjszakája (celofán, sütőipari						I			7 700	1 637	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/437	Távfelügyeleti szolgáltatás 2020.10.01-12.31	I	I	I	I	I	I			80 010	4 860	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0		082063 - Múzeumi kiállítási tevékenység	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/10102	Plakát			I	I	I	I			19 812	4 212	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			0		082091 - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2021/450	Gázenergia szolgáltatás+Késedelmi kamat,behajtási költségata	I	I	I	I	I	I			843 519	3 428	053553	I	I	I	I	I	I	I	0			0		082044 - Könyvtári szolgáltatások	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	195	10	2021/9187	TOP-7.1.1-16H-ESZA-2020-02001 - Gyere a térre! pályázat (Szé	I	I	I	I	I	I			2 579 075	2 172 500	05643	I	I	I	I	I	I	I	0			0		082092 - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	200	7	KSC0000161218	Könyv 2021. év						I			581	581	05672	I	I	I	I	I	I	I	581	A mintatételhez nem került feltöltésre alapdokumentum. A közbeszámítástervezet és javaslatok táblázatában megfogalmazottakra rendelkezésre bocsátották a hiányzó dokumentumokat, további javaslatot nem teszünk.		I	0	0 -	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/6791	intézményfinanszírozás						N	N	Nem állt rendelkezésre utalványrendelet, a bevétel nem az Átv 59. § (5) bekezdés szerinti kivétel az utalványozás alól. Rendelkezésre állt az utalványrendelet, azonban az utalványozó által nem került aláírásra az Áht. 38. § (1) bekezdés elejére.	895 000	895 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0			0		018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1909	Postaköltség- Levélfeladás				I	I	I			630	630	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1908	Vasvári Pál Múzeum- Farsangi fánkhoz alapanyagok				I	I	I			2 440	20	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/4382	Városi Könyvtár- Internet díjazásához 10 db Media Range USB			I	I	I	I			16 250	1 063	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/5777	Találkozások Háza-Rovarirtó			I	I	I	I			790	168	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/10070	diák/nyugdíjas belépőjegy				I	I	I			48 900	38 504	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/10000	Vasvári Pál Múzeum- Múzeumok éjszakája (üdítők, kávé, tejszí			I	I	I	I			7 642	708	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/9808	Városi könyvtár- Fém állófogas fekete			I	I	I	I			14 998	3 189	3211	I	I	I	I	I	I	I	0			0		0 -	

Ellenőrzött szerv neve:
PIR:

EGYESÍTETT KÖZMŰVELŐDÉSI INTÉZMÉNY ÉS KÖNYVTÁR
834085

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útírap száma	Útírap sorának száma	Útírap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utóhányozás (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesesség megéléző? (I/N)	Létezés megéléző? (I/N)	Pontosság megéléző? (I/N)	Értékelés megéléző? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megéléző? (I/N)	Megjegyzés, besorolás megéléző? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	a költségvetési számvitel ben		a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32		
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/10058	Városi Könyvtár- Tábor (popcorn)			I	I	I	I			1 602	1 260	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/10192	gyerek tábor				I	I	I			225 200	177 323	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/10214	Városi Könyvtár- Tábor (szörp)			I	I	I	I			1 865	396	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/10211	Találkozások Háza- Viaszterítő			I	I	I	I			7 260	1 543	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1946	Telefon, internet szolgáltatás 2021. (2021.02.01-02.28) Ady	I	I	I	I	I	I			5 876	279	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4345	Tiszavasvári Ady Endre u. 8. szám alatti iroda bérleti és kö	I	I	I	I	I	I			356 167	42 084	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5332	Telefon, internet szolgáltatás 2021. Múzeum 2021.04.01-2021.	I	I	I	I	I	I			5 903	8	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7258	Hív szám: KS-EKIK- 2021/26Találkozások Háza bevétele						I			915	915	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/7356	Gázenergia szolgáltatás 2021.04.01-2021.04.30	I	I	I	I	I	I			484 854	80 402	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	5120210003848369	Internet, telefon 2021.						I			1 412	378	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	5C2021/00197	Vasvári Pál Múzeum- Időszaki kiállító (szárító vakolat)						I			5 650	1 201	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/000878	Vasvári Pál Múzeum, Városi Könyvtár- virágföld, pótlás						I			3 560	568	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/89808	Telefon, internet szolgáltatás 2021. (2021.05.01-05.31)						I			1 720	366	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	ID/10466/2021	Letöltést nem engedő, ingyenes lehívás (2021.03.07-04.07)						I			19 050	4 050	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	2021/KP00183	Vasvári Pál Múzeum- elem (pótlás)						I			2 000	425	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	5	21-18/04147	Chorus műanyag szék magas támlával és karfával bordó, zöld (I	I				I			902 000	191 764	3641412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/7609	Munkába járás 2021.04.01-2021.04.30				I	I	I			2 757	1 591	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben foglaltaknak.	A jövőben a személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően történjen.	N		0	0	-
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/8938	szeműveg				I	I	I			40 000	40 000	365151	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben foglaltaknak.	A jövőben a személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetének megfelelően történjen.	N		0	0	-
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	18	10	2021/18557	Találkozások Háza (Rekortán pálya átadása) - műtárgyszettek			I	I	I	I			5 500	4 661	051233	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	081030 - Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	18	10	2021/18565	Könyvtár ("Együtt könnyebb") - melegítkezés			I	I	I	I			4 220	4 019	051233	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	082044 - Könyvtári szolgáltatások	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	37	6	-	Kivezetetlen egyenleg nullázása						I			3 922	3 922	053332	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	200	6	-	Rekortán pálya-2 db filagória elektromos szerelés elvégzése,	I	I				I			374 650	79 650	05672	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	04	16	6	20542/2021/48	intézményfinanszírozás						I			1 500 000	1 500 000	098162	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52	4	2021/18556	Múzeum - tábla, merőkanál			I	I	I	I			9 185	7 232	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56	4	2021/18215	űvegcsere és munkadíj a Városi Könyvtárban			I	I	I	I			40 640	8 640	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	5	5120210017479000	Internet, telefon 2021.	I	I	I			I			12 790	150	3641411	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	171	5	UIBEA 0152536-0152542	Műz.ped						I			18 150	3 859	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	171	5	UXBNA00 01675	Belépőjegy						I			300	64	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-	

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 732462

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IK/IJK/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	202	6	-	Tiszavasvári Minimanó Óvoda fejlesztése pályázat kiadásai (T	51 839 792	40 818 734	05712	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/2	IKJ	II.negyedév	03	03	10	2021/4492	Likviditási célú hitel törlesztés 2021. II. n.év	272 278 712	272 278 712	0591123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	900060 - Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/3393	Fogyatékos szem. ellátásának támogatása 2021.	106 517 793	106 517 793	09163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	46	8	2021/3905	Infrastrukturális fejlesztések megvalósítása Tiszavasváriban	1 265 000 000	100 000 000	09213	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018010 - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
E/K/5	IKJ	II.negyedév	02	70	8	2021/1487	ET-2020-02-060 projekt Tiszavasvári Gyógyfürdő fejlesztése	100 000 000	100 000 000	09253	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	047320 - Turizmusfejlesztési támogatások és tevékenységek
E/K/6	IKJ	II.negyedév	02	116	8	2021/2339	Iparüzési adó-adónemre elszámolt bevétel	791 572	791 572	093513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	900020 - Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
E/K/7	IKJ	II.negyedév	04	02	8	2021/4489	Likviditási célú hitelfelvétel 2021. II. n.év	272 278 712	272 278 712	0981123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	900060 - Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
E/K/8	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/1898	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	847 491 815	847 491 815	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-732462/48	Víziközmű beruházások 2020.04.-2020.12 hó akt.	4 671 950	4 671 950	121	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-732462/45	2021. I. n.évi écs. elszámolás	12 286 595	12 286 595	129	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	176	4	2021/2348	Iparüzési adó - azonosítás alatt álló bevétel	1 985 027	1 985 027	363	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	166	5	KA2021T0000047	Víziközmű beruházások 2020.04.-2020.12 hó	5 933 377	1 261 427	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	4	2021/1104	Előleg - Minimanó Óvoda fejlesztése	41 204 083	8 759 923	36413	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2021/1104	Előleg - Minimanó Óvoda fejlesztése	41 204 083	32 444 160	36512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	152	4	2021/1337	óvodai játszótéri játékok felújítása, előlegszámla	283 900	283 900	36514	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/16	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/3801	2021.05. havi nettó bér utalás	2 356 217	2 356 217	36515	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetének megfelelően történtjen.	N	0	0	-
E/K/17	IMJ	II.negyedév	01R-A	157	4	2021/631	forgótőke elszámolás	65 000	65 000	3654	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/18	IMJ	II.negyedév	01R-A	242	4	2021/2765	épitményadó túlfizetés visszautalása	2 265 230	2 265 230	36711	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/19	IMJ	II.negyedév	01R-A	243	4	2021/829	Pénzbeli ellátás elszámolás 2020	1 205 000	1 205 000	3672	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/20	IMJ	II.negyedév	01R-A	244	4	2021/3311	Idegen bevétel 2021. 05. hó	369 091	369 091	3673	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
PIR: 404761

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorinak száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2021/1465	Jogi, ügyvédi szolgáltatás 2021.03.hó	203 200	160 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	011130 - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
E/K/2	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/1897	előző évi pénzmaradvány igénybe vétele 2021.	216 699	216 699	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	98	5	2021/1705	Intézmény finanszírozás 03. hó	584 795	584 795	3518	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	166	4	210550665953	Áramdíj Tv, Városháza tér 4. 2021.03.hó	189 767	14 928	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2021/3786	Salgó polc 2 db - Irattárba	42 496	42 496	36512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/3014	Egyéb költségtérítés - 2021.01.01-03.31. (mankópénz)	19 950	19 950	36515	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetének megfelelően történjen.	N	0	0	-
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/3589	K-2021/44761/16/3, Elszámolásra kiadott előleg - salgó polco	100 000	100 000	36515	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	220	4	GI-2021-12	Belső ellenőrzési tevékenység 2020.IV.negyedév	255 000	255 000	4223	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI
PIR: 445968

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Könyvelési tétel 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			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alap-bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	COFOG
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/9158	Energiaszolgáltatás 2021. Sportsarnok (2021.05.01-05.31)	245 021	180 001	053313	I	I	I	I	I	I	I	0			081030 - Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	200	8	2021/5833	Áfa visszaigénylés összege 2020.év	5 441 000	5 441 000	094073	I	I	I	I	I	I	I	0			096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
E/K/3	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/3163	2020. évi pénzmaradvány igénybevétele	913 769	913 769	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0			018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/4	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/9944	Központi, irányító szervi támogatás, MÁK különbözet 2021.	5 980 000	5 980 000	098163	I	I	I	I	I	I	I	0			018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-445968/17	Térítés nélküli átvétel-épület energetikai felújítása	44 941 000	44 941 900	121	I	I	I	I	I	I	I	0			-
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2021/EÁ-445968/27	Informatikai eszköz Kincstár (I.név) écs	1 190	1 190	139	I	I	I	I	I	I	I	0			-
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	74	4	2021/6161	Május havi lakbér	16 404	15 456	3514	I	I	I	I	I	I	I	0			-
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	166	5	SZA00621/2021	Közétkeztetés 2021. év (Ált.Isk.étk.) (2021.06.01-06.15)	5 269 408	469 429	36412	I	I	I	I	I	I	I	0			-
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/9915	Munkába járás 2021.05.hó	5 976	5 976	36515	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetének megfelelően történjen.	-
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	154	4	2021/8444	Beregi Társasházkezelőtűlfizetés visszautalása (Némethné Olá	3 485	3 485	36516	I	I	I	I	I	I	I	0			-
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	160	4	2021/10172	Táppénz	51 220	43 540	3657	I	I	I	I	I	I	I	0			-
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	179	5	2021/EÁ-445968/16	Aktív időbeli elhatárolás bevételek feloldása	99 342	99 342	371	I	I	N	I	I	N	N	5 235	A mintához rendelkezésre bocsátott dokumentum alapján megállapítottuk, hogy a KS-VK-2021/4. számú számla Áfa tartalmára is elvégezték az elhatárolást, ami nem felelt meg az Áhsz. 13. § (8) bekezdésben foglaltaknak.	Viszsgálják felül a könyvelést az Áhsz. 13. § (8) bekezdés és az Szt. 32. § (1) bekezdés szerint és a javítását az Áhsz. 54/B. § figyelembevételével vételével végezzék el.	-

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI KINCSTÁR TISZAVASVÁRI
PIR: 445968

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Könyvelési tétel 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			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alap-bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	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; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	COFOG
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	180	5	2021/EÁ-445968/16	Aktív időbeli elhatárolás kiadások ÁFA feloldása	1 404	1 404	372	I	I	N	I	I	N	N	1 404	A mintához rendelkezésre bocsátott dokumentum alapján megállapítottuk, hogy a 2020. évben pénzügyileg rendezett 2020.02.27-2021.02.27. időszakra vonatkozó számla Áfa tartalma került elhatárolásra teljes összegben, ami nem felelt meg az Áhsz . 13. § (9) bekezdésben foglaltaknak.	Viszgáják felül a könyvelést az Áhsz. 13. § (9) bekezdés és az Szt. 32. § (1) bekezdés szerint és a javítását az Áhsz. 54/B. § figyelembevételével végezzék el.	-
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EÁ-445968/16	Passzív időbeli elhatárolás ÁFA feloldása	219 589	219 589	442	I	I	N	I	I	N	N	219 589	A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a 2020. évben felmerült tárgy évi időszakot érintő 2021. évben fizetendő számlák kerültek elhatárolásra, amelyet kötelezettségként kellett volna elszámolni és a mérlegben kimutatni.	Viszgáják felül a könyvelést az Áhsz. 14. § (13) bekezdés és az Szt. 44. § (1) bekezdés szerint és a javítását az Áhsz. 54/B. § figyelembevételével végezzék el.	-
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	256	5	2021/EÁ-445968/17	Térítés nélküli átvétel-elhatárolás	44 941 900	44 941 900	443	I	I	I	I	I	I	I	0			-

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI EGYESÍTETT ÓVODAI INTÉZMÉNY
PIR: 671840

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 jelentés-tervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úriap száma	Úriap sorának száma	Úriap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelelés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/9541	Gázenergia szolgáltatás 2021. év (2021.04.30-05.31)	225 948	74 035	053313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2021/3362	Gázenergia szolgáltatás 2021. év	676 920	3 000	053553	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/K/3	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/3387	maradvány 2020	1 261 346	1 261 346	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/4	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/10448	intézményfinansz. 2021	20 826 899	20 286 899	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-671840/19	Térítés nélküli átvétel - Fűlemlé energetikai felújítás	37 931 150	37 931 150	121	I	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére került kiállításra. A "térítés nélküli átvétel" könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. A gazdasági esemény az ellenőrzés során javításra került, amellyel kapcsolatban további javaslatot nem fogalmaztunk meg.	Gondoskodjanak arról, hogy a számlán az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő neve szerepeljen az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően.	N	0	0	-
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	166	4	831000040370	Gázenergia szolgáltatás 2021. év	333 092	20 208	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	154	4	2021/5933	téves ÁFA befizetés	64 000	64 000	36516	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	160	4	2021/10247	táppénz	52 045	52 045	3657	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	242	4	2021/10283	túlfizetés kiutalása	10 449	10 449	36711	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	5	2021/EÁ-671840/17	Passzív időbeli elhatárolás feloldása - SZOLGÁLTATÁS ÁFA	581 943	581 943	442	I	I	N	I	I	N	N	581 943	A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a 2020. évben felmerült tárgy évi időszakot érintő 2021. évben fizetendő számlák kerültek elhatárolásra, amelyet kötelezettségként kellett volna elszámolni és a mérlegben kimutatni. A közbeszó megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a tétel javítása megtörtént, további intézkedést nem igényel.		I	0	0	-
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	256	5	2021/EÁ-671840/19	Térítés nélküli átvétel - elhatárolás	37 931 150	37 931 150	443	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-

Ellenőrzött szerv neve: KORNISNÉ LIPTAY ELZA SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT
PIR: 815150

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfélelő? (U/N)	Létezés megfélelő? (U/N)	Pontosság megfélelő? (U/N)	Értékelés megfélelő? (U/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? (U/N)	Megjelentés, besorolás megfélelő? (U/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (U/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/734	Veszélyes hulladék szállítása 2021. 2021.01.01-01.31	96 903	26 960	053123	I	I	I	I	I	I	I	26 960	A gazdasági esemény elszámolása nem az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelő rovatokon történt. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottakra az Intézményvezető nyilatkozott arról, hogy a számlán szereplő tételek idős ellátást érintően kerültek a K312 rovatra könyvelésre. A tétel könyvelése megfelelt, további javaslatot nem teszünk.		I	0	0	102023 - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/6660	Vasvári Pál út mosoda épületrész új betápláló kábel és főkap	927 100	315 578	053123	I	I	I	I	I	N	N	315 578	A gazdasági esemény elszámolása nem az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelő rovatokon történt. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a gazdasági esemény javítása megtörtént, azonban a tétel javítását nem az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően végezték.	A jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.	I	0	0	102023 - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/9079	szakképzési hozzájárulás	8 300 000	8 300 000	09163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	092270 - Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktatásával összefüggő működtetési feladatok
E/K/4	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/3167	2020. évi kv-i maradvány igénybevétele	156 911	156 911	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/5	IKJ	II.negyedév	04	16	8	2021/8388	Intézményfinanszírozás 2021	16 243 170	16 243 170	098163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	176	4	2021/10930	Regisztrációs díj táboroztatás 2021-NEP-01-03269,02669	27 000	27 000	363	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	166	5	124349VE1821	Villamos energia Vasvári P.út 2021 elszámoló számla	6 408 021	49 625	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	5	2021/8473	Jubileumi jutalom - Nagy Lászlóné	436 905	436 905	36515	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatás könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetében foglaltaknak.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezetének megfelelően történjen.	N	0	0	-
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	154	4	2021/10663	Büfé számlák fizetése	531 735	531 735	36516	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	160	4	2021/8770	vesz. terh. táppénz	442 120	442 120	3657	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	242	4	2021/6975	zsp átvezetés - Orosz Ferencné	15 000	15 000	36711	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	248	4	2021/4663	Büfé számla fizetése Gombkötő Jánosné	3 120	3 120	3678	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	180	3	2021/EÁ-815150/16	Aktív időbeli elhatárolás kiadások ÁFA	60 925	60 925	372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	198	4	2021/8790	Szoba bútorok- "C" épület 103. szoba pótlás	259 500	259 500	4216	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-

Ellenőrzött szerv neve: TISZAVASVÁRI BÖLCSŐDE
PIR: 815161

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2021/2896	Műa. Varia tál+ tető	28 692	22 592	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	104037 - Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2021/2857	Dietetikai feladatok ellátása (2020. december)	20 000	20 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	104035 - Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
E/K/3	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/3404	Előző évi maradvány	284 491	284 491	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2021/EÁ-815161/18	Kisértékű tárgyi eszköz aktiválás II. negyedév	196 658	196 658	131	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	30	5	6067/21	Élelmiszer 2021. év	22 390	17 630	211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	160	4	2021/1980	táppénz	74 660	74 660	3657	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	BOLCS2021/2	időszakos gyermekfelügyelet	3 556	756	36422	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	242	4	2021/1965	étkezési térítési díj túlfizetés	3 222	3 222	36711	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	193	4	6067/21	Élelmiszer 2021. év	22 390	17 630	4213	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	255	4	2021/EÁ-815161/11	Passzív időbeli elhatárolás feloldása - ANYAGKÖLTSÉG	68 245	68 245	442	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-

Ellenőrzött szerv neve: EGYESÍTETT KÖZMŰVELŐDÉSI INTÉZMÉNY ÉS KÖNYVTÁR
PIR: 834005

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		COFOG
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? (I/N)	Létezés megfelelő? (I/N)	Pontosság megfelelő? (I/N)	Értékelés megfelelő? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	IKJ	II.negyedév	01	47	10	2021/9189	Plakát "gyere a térre"	34 671	27 300	053423	I	I	I	I	I	I	I	0				0		082092 - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
E/K/2	IKJ	II.negyedév	01	192	6		Tiszavasvári Futópálya kivitelezési munkái	36 758 452	36 758 452	05622	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2021/5892	TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2020-00778Kulturális és sportcélú infas	44 249 999	247 710	09163	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	081030 - Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	70	8	2021/5886	TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2020-02001"Gyere a térre" helyi közösség	9 720 000	4 019 215	09253	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	082092 - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
E/K/5	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2021/146	Terembérlet2021. január hónapTalálkozások Háza bevétele	20 000	20 000	094023	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	082091 - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
E/K/6	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/3172	2020. évi kv-i maradvány igénybevétele	284 096	284 096	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/E.Á-834005/15		27 440 997	27 440 997	121	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2021/E.Á-834005/29	Nagyértékű tárgyi eszköz. Aktiválása	2 076 402	2 076 402	131	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2021/9145	Tiszavasvári Futópálya kivitelezési munkái	9 597 907	7 557 407	36512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	153	4	2021/3499	Megbízási díj - Nyers Ferenc	136 564	136 564	36515	I	I	I	I	I	N	N	0	A kifizetett személyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben foglaltaknak.	A jövőben a személyi juttatások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékelt VIII. fejezetének megfelelően történjen.	N	0	0	-
E/K/11	IMJ	II.negyedév	01R-A	166	5	KB/2021/158	Műtárgyvédelmi feladatok ellátása 2021.I. negyedév	77 376	16 450	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/12	IMJ	II.negyedév	01R-A	167	4	2021/9145	Tiszavasvári Futópálya kivitelezési munkái	9 597 907	2 040 500	36413	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/13	IMJ	II.negyedév	01R-A	171	5	KV5NA 7258692-7258700	fénymásolás, beiratkozás	19 620	4 171	36422	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/14	IMJ	II.negyedév	01R-A	180	5	2021/E.Á-834005/16	Aktív időbeli elhatárolás kiadások Könyvtár	422 500	422 500	372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-
E/K/15	IMJ	II.negyedév	01R-A	242	4	2021/5040	túlfizetés	8 500	265	36711	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0	-