



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Békés Megyei Költségvetési Osztály

Iktató szám: ÖPSZEF/467-5/2021.  
Ellenőrzés száma: 88/2020.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Gyomaendrőd Város Önkormányzata és az általa irányított  
kötségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .....	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL .....	19
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY.....	27
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR .....	35
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI KÖZPONT .....	43
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ .....	51
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT ...	58
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	66
	ZÁRADÉK .....	67
	MELLÉKLETEK .....	68

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

<b>Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>PIR törzsszám</b>
Gyomaendrőd Város Önkormányzata	725525
Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal	803746
Városi Egészségügyi Intézmény	346997
Határ Győző Városi Könyvtár	634409
Kállai Ferenc Művelődési Központ	767169
Szent Antal Népház és Művelődési Ház	833240
Gyomaendrőd Család- és Gyermejjóléti Központ	834841

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

<b>Irányító szerv és az által irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>A szerv gazdasági vezetője</b>	<b>A szerv vezetője</b>	<b>Megjegyzés</b>
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Gyomaendrőd Város Önkormányzata	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Toldi Balázs polgármester	–
Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Pap-Szabó Katalin jegyző	–
Városi Egészségügyi Intézmény	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Dr. Magyar Hajnalka intézményvezető	–
Határ Győző Városi Könyvtár	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Dinyáné Bánfi Ibolya intézményvezető	–
Kállai Ferenc Művelődési Központ	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Benéné Szerető Hajnalka mb. intézményvezető	Weigertné Gubucz Edit 2020.10.31-ig Benéné Szerető Hajnalka 2020.11.01-től
Szent Antal Népház és Művelődési Ház	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Dr. Szonda István Attila intézményvezető	–
Gyomaendrőd Család- és Gyermejjóléti Központ	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Pál Jánosné intézményvezető	–

## A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Somogyi Zsuzsa vizsgálatvezető	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1457-18/2020.
Maláta Júlia ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1457-18/2020.
Laczó Andrea ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1457-18/2020.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1457-18/2020.

## A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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 alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gyomaendrőd Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Városi Egészségügyi Intézmény (a továbbiakban: Egészségügyi Intézmény),
- Határ Győző Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Kállai Ferenc Művelődési Központ (a továbbiakban: Művelődési Központ),
- Szent Antal Népház és Művelődési Ház (a továbbiakban: Népház és Művelődési Ház),
- Gyomaendrőd Család-és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Család-és Gyermekjóléti Központ),

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (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),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások).

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 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 könyvvézetési 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

#### **A kincstári ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

2020. költségvetési év

**A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza:** a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő

- Önkormányzat esetében 2021.03.25-i mentett,
- Közös Hivatal esetében 2021.03.08-i mentett,
- Egészségügyi Intézmény esetében 2021.03.08-i mentett,
- Könyvtár esetében 2021.03.08-i mentett,
- Művelődési Központ esetében 2021.03.09-i mentett,
- Népház és Művelődési Ház esetében 2021.03.08-i mentett,
- Család-és Gyermekjóléti Központ esetében 2021.03.09-i mentett

állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>Törzsszám</b>	<b>Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
725525	Gyomaendrőd Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
803746	Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
346997	Városi Egészségügyi Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
634409	Határ Győző Városi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
767169	Kállai Ferenc Művelődési Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
833240	Szent Antal Népház és Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
834841	Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), 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 során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival, és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- 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 katonok alapján elemző eljárások végrehajtása, párhuzamosságok, halmozódások és a deviáns tételek kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021. március 30-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/467-3/2021. iktatószámú jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Gyomaendröd Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvezetését külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte. Az Állami Számvevőszék 2020. évben az önkormányzatok integritási kontrolljainak kialakítását ellenőrizte.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek vezetői és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

**A belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, de az még néhány esetben fejlesztést igényel.

Az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer (monitoring), mint belső kontroll elemek, további intézkedést igényelnek.

A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, azonban a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvezetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre minden esetben teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A mérlegsorok valódiságát leltárakkal minden esetben igazolták. A valódiság és a teljesség számviteli elvek érvényesítése teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály megállapította az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során, hogy a 2020. évi költségvetés teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolók az alább felsorolt ellenőrzött szervek esetében elkészült, így biztosított volt a megbízható és valós összkép vizsgálata:

- Gyomaendröd Város Önkormányzata,
- Gyomaendrödi Közös Önkormányzati Hivatal,

- Városi Egészségügyi Intézmény,
- Határ Győző Városi Könyvtár,
- Kállai Ferenc Művelődési Központ,
- Szent Antal Népház és Művelődési Ház,
- Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,** hogy az ellenőrzött szervek mentett státuszú 2020. évi éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét, az **éves költségvetési beszámolók** az alább felsorolt ellenőrzött szervek gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutatnak:**

- Gyomaendrőd Város Önkormányzata,
- Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal,
- Városi Egészségügyi Intézmény,
- Határ Győző Városi Könyvtár,
- Kállai Ferenc Művelődési Központ,
- Szent Antal Népház és Művelődési Ház,
- Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ.

***Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják***

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b><i>Belső kontrollrendszer</i></b> A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány esetben fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzés az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer szabályozásában, valamint a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel az hiányosságokat.	Önkormányzat Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Művelődési Központ Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel.
2.	<b><i>Könyvvezetés</i></b> A könyvvezetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal teljes körűen alátámasztottak.  Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg.	Önkormányzat Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Művelődési Központ Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ  Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése szükséges.

3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b> Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.</p>	<p>Önkormányzat Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Művelődési Központ Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ</p>	-
4.	<p><b>Beszámoló</b> A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szervek eleget tettek.</p>	<p>Önkormányzat Közös Hivatal Egészségügyi Intézmény Könyvtár Művelődési Központ Népház és Művelődési Ház Család-és Gyermekjóléti Központ</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 ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyomaendrőd Város Önkormányzata  
Törzsszám: 725525

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

### **Kontrollkörnyezet**

A képviselő testület a 12/2013. (V.10.) önkormányzati rendelettel elfogadott SZMSZ-t felülvizsgálta és a 24/2020. (XII.7.) önkormányzati rendelettel módosította az Mötv. 43. § (3) bekezdésének előírásai alapján.

Az SZMSZ nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodás szerinti működési feltételek közül a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használat biztosításának feltételeit. (1/1.)

Az Önkormányzat Gyomaendrőd Város Német Nemzetiségi Önkormányzatával valamint Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatával **Együttműködési megállapodást** kötött az Njt. alapján, mely a megállapodásban foglaltak alapján közigazgatási szerződésnek minősül.

A Közös Hivatal az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekkel 2017.03.31-én **munkamegosztási megállapodásokat** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására, melyet az Ávr. 9. § (5a) bekezdés alapján az Önkormányzat képviselő-testülete 124/2017. (III.30.) Gyr.Kt. határozatával jóvá is hagyta.

Az Önkormányzat **számviteli politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

Az Önkormányzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**

- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontja alapján önkormányzati rendeletben megalkotta az Önkormányzat **Vagyonrendeletét.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

Az Önkormányzat rendelkezik **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.**

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza az Önkormányzattal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

*Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.*

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/2.)

Az Aljegyző kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

*A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.*

#### **Kontrolltevékenységek**

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően az Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

*Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.*

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/3.)

Az Önkormányzat által alkalmazott az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti **Iratkezelési szabályzat** a Hivatal által került kialakításra, melynek felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmazza a Magyar Nemzeti Levéltár Békés Megyei Levéltára vezetőjének, illetve a Békés Megyei Kormányhivatal Kormány megbízottjának egyetértését.

*Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/4.)

Az Önkormányzat gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a belső ellenőr 2020. április 01-ei hatállyal elkészítette és azt a jegyző jóváhagyta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/5.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

*A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő, mivel a 2019. december havi személyi juttatások elhatárolása nem az alapidokumentumok alapján történt, illetve az előző évek halasztott eredményszemléletű bevételei nem a jogszabály előírásainak megfelelően lett elhatárolva.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv a nettó finanszírozás keretében 2020. 06. hóban elszámolt állami támogatás összegét a Magyar Államkincstár által rendelkezésére bocsátott 15/A 1.1 számú Előirányzat közzélap adataival megegyezően rögzítette a könyvekben.

A 2020. 05. és a 2020. 11. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

Az Önkormányzat 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő K5 Egyéb működési célú kiadások, K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások, K9 Finanszírozási kiadások eredeti és módosított előirányzat összegeit, illetve a B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről módosított előirányzat összegét az 5/2020. (II.14.) illetve 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

Az Önkormányzat által a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók között a 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése kormányzati funkció a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem szerepel. (2/1.)

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor.

Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a nemzeti vagyon változása valamint a felhalmozási célú támogatások tekintetében elvégezte, ezt a 2020. évi éves költségvetési beszámolóban megjelenítette.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26.§-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például a 8534 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.) (3/1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönnyvelésre. (3/2.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel. Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 594 434 000 Ft, mely összeg az ellenőrzött szerv részéről alátámasztásra került.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 2 318 Ft

*A mintatételek és a könyvvizetés értékelése alapján az Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló 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 táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról**

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
  - az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött új együttműködési megállapodás,
  - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
  - számlarend,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
  - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
  - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának kimutatása a 111 vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán,
- a 1622 Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban, a 232 Késztermékek, a 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi

bevételekre, a 3671 Kapott előlegek, a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása, a 412 Nemzeti vagyon változása, a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlák és az analitikus kimutatások összhangjának megteremtése,

- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtése,
- a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerint a 2020.05. havi személyi juttatások és járulékai könyvelésének javítása,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

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

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/5.** pontjában.

**Az Önkormányzat nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/4., a 2/1. és a 3/1-3/2.** pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

A Polgármester intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ kiegészítéséről az Njt. 80. § (1) bekezdés f) pontjában előírtakat figyelembe véve.

A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon az alábbiakról:

- 1/2. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/3. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/4. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/5. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.<sup>1</sup>

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába bejelentésre kerüljenek.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörű betartása,
- 3/2. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.*

---

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 803746

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

### **Kontrollkörnyezet**

A Közös Hivatal a VI.1454-8/2018. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Közös Hivatal rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 486/2017. (X.26.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Közös Hivatal az Egészségügyi Intézménnyel, Könyvtárral, Művelődési Központtal, Népház és Művelődési Házzal illetve a Család-és Gyermejköltségi Központtal 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodásokat az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Közös Hivatal **számvetési politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Közös Hivatal a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**

- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Közös Hivatal a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza az elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.***

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Közös Hivatalnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az Aljegyző kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

***A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.***

### **Kontrolltevékenységek**

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Közös Hivatal tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Közös Hivatal működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti **Iratkezelési szabályzat** felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az tartalmazza a Magyar Nemzeti Levéltár Békés Megyei Levéltára vezetőjének, illetve a Békés Megyei Kormányhivatal Kormány megbízottjának egyetértését.

*Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Közös Hivatal gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a belső ellenőr 2020. április 01-ei hatállyal elkészítette és azt a jegyző jóváhagyta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot.

*A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő, mivel a 2019. december havi személyi juttatások elhatárolása nem az alapidokumentumoknak megfelelően történt, illetve 2020. első félévben közüzemi számlák esetében nem minden esetben a számlán lévő alap-áfa megbontás szerint kerültek rögzítésre a tételek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Közös Hivatal által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. és a 2020. 11. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Közös Hivatal 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő K1 Személyi juttatások, K3 Dologi Kiadások, B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegeit a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/11, E/V/12, E/V/24) (2/1.)

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.*

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Közös Hivatal 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Közös Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor.

Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/1.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 6 165 Ft

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Közös Hivatal gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.*

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

**A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról**

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
  - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
  - számlarend,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának kimutatása a 111 vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán,
- a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2020. évi záró adatának alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, Telenor Magyarország Zrt. számlák alap-áfa megbontás helyes könyvelése, E2 Hungary Zrt.),
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtése,
- a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerint a 2020.05. havi személyi juttatások és járulékai könyvelésének javítása,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

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

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát

fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

**A Közös Hivatal nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3., a 2/1. és a 3/1** pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.<sup>1</sup>

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.*

---

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Egészségügyi Intézmény  
Törzsszám: 346997

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Egészségügyi Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Egészségügyi Intézmény a VI.3237-4/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

Az Egészségügyi Intézmény rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 311/2018. (VIII.30.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá

A Közös Hivatal az Egészségügyi Intézménnyel 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

Az Egészségügyi Intézmény **számviteli politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

Az Egészségügyi Intézmény a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

Az Egészségügyi Intézmény a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza az Egészségügyi Intézménnyel kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.***

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Egészségügyi Intézménynél a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

***A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.***

### **Kontrolltevékenységek**

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően az Egészségügyi Intézmény tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Egészségügyi Intézmény működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezik.

*Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

Az Egészségügyi Intézmény gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szűcsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá is írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019. (XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

*A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Egészségügyi Intézmény által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

Az Egészségügyi Intézmény 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/19, E/V/20) (2/1.)

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/3. számú melléklet tartalmazza.*

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Egészségügyi Intézmény 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Egészségügyi Intézmény gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/1.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 6 209 Ft

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján az Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.*

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

**Az Egészségügyi Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról**

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
  - alapító okirat,
  - törzskönyvi kivonat,
  - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
  - önköltség számítási szabályzat,
  - számlarend,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
  - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
  - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának kimutatása a 111 vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán,
- az utólagos elszámolásra kiadott vásárlási előleg határidőben történő elszámolása,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtése,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, Telenor Magyarország Zrt., E2 Hungary Zrt. számlák könyvekben történő rögzítése),
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

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

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát

fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

**Az Egészségügyi Intézmény nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3., a 2/1. és a 3/1** pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.<sup>1</sup>

### **2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.*

---

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Határ Győző Városi Könyvtár  
Törzsszám: 634409

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Könyvtár a VI.1787-2/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Könyvtár rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 75/2018. (II.26.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Közös Hivatal a Könyvtárral 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Könyvtár **számviteli politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Könyvtár a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Könyvtár a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Könyvtárral kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.***

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Könyvtárnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

***A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.***

#### **Kontrolltevékenységek**

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Könyvtár tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontrolllejárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.***

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Könyvtár működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat.

Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabállyal** rendelkezik.

***Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.***

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Könyvtár gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szűcsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

***A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.***

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Könyvtár által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Könyvtár 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/14, E/V/15, E/V/17, E/V/19) (2/1.)

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/4. számú melléklet tartalmazza.*

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Könyvtár 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Könyvtár gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor.

Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/1.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbeni megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig

megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 1 226 Ft

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Könyvtár gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.*

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

**A Könyvtár a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról**

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
  - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
  - önköltség számítási szabályzat,
  - számlarend,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
  - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
  - iratkezelési szabályzat
  - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- a 36513 Készletekre adott előlegek könyvviteli számla nyitó egyenlegének rendezése,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, Telenor Magyarország Zrt. számlák könyvekben történő rögzítése),
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtése.

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

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

**A Könyvtár nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között

szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3.**, a **2/1.** és a **3/1** pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.<sup>1</sup>

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.*

---

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kállai Ferenc Művelődési Központ  
Törzsszám: 767169

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Művelődési Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Művelődési Központ a VI.1789-9/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Művelődési Központ rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 56/2020. (II.27.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Közös Hivatal a Művelődési Központtal 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Művelődési Központ **számvetési politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Művelődési Központ a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Művelődési Központ a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Művelődési Központtal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.***

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Művelődési Központnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

***A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.***

### **Kontrolltevékenységek**

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Művelődési Központ tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját

***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Művelődési Központ működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezik.

*Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Művelődési Központ gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá is írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

*A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő, mivel a 2019. december havi személyi juttatások elhatárolása nem az alapidokumentumoknak megfelelően történt, illetve 2020. első félévben rögzítésre kerültek olyan közüzemi számlák, melyek nem az ellenőrzött szerv nevére szóltak.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Művelődési Központ által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Művelődési Központ 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő K6 Beruházások, K7 Felújítások, B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegeit a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/5. számú melléklet tartalmazza.*

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogszabályi engedéllyel.

A Művelődési Központ 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Művelődési Központ gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönnyvelésre. (3/1.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 1 714 Ft

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Művelődési Központ gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.*

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

**A Művelődési Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról**

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
  - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
  - önköltség számítási szabályzat,
  - számlarend,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - az anyag- és eszökgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
  - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
  - iratkezelési szabályzat
  - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2020. évi záró adatának alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, közüzemi számlák könyvekben történő rögzítése),
- az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla megfelelő használata,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezés megteremtése,
- az utalványozás és érvényesítés során az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak alkalmazása.

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

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

**A Művelődési Központ nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3.** és a **3/1** pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32.-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.<sup>1</sup>

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

-

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.*

---

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szent Antal Népház és Művelődési Ház  
Törzsszám: 833240

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Népház és Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Népház és Művelődési Ház a VI.1788-2/2020. okiratszámú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Népház és Művelődési Ház rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 289/2019. (VIII.29.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá

A Közös Hivatal a Népház és Művelődési Házsal 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Népház és Művelődési Ház **számviteli politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Népház és Művelődési Ház a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Népház és Művelődési Ház a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Népház és Művelődési Házzal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.***

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Népház és Művelődési Háznál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

***A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.***

### **Kontrolltevékenységek**

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Népház és Művelődési Ház tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Népház és Művelődési Ház működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabállyal** rendelkezik.

*Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Népház és Művelődési Ház gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá is írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az elfogadásra került 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

*A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Népház és Művelődési Ház által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Népház és Művelődési Ház 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő B8 Finanszírozási bevételek módosított előirányzat összegét a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/6, E/V/8, E/V/16, E/V/17) (2/1.)

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/6. számú melléklet tartalmazza.*

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Népház és Művelődési Ház 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Népház és Művelődési Ház gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor.

Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/1.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 270 Ft

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Népház és Művelődési Ház gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.*

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

**A Népház és Művelődési Ház a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról**

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
  - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
  - önköltség számítási szabályzat, költségkalkuláció,
  - számlarend,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
  - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
  - iratkezelési szabályzat,
  - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítására a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (Telenor Magyarország Zrt. számlák könyvekben történő rögzítése),
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

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

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

**A Népház és Művelődési Ház nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3.** a **2/1.** és a **3/1** pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.<sup>1</sup>

### **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.*

---

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

### III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ  
Törzsszám: 834841

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A Család-és Gyermekjóléti Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Család-és Gyermekjóléti Központ a VI.1456-8/2018. okiratszámú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal** rendelkezik, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt tartalmi elemeket.

A Család-és Gyermekjóléti Központ rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-el, melyet az Önkormányzat képviselő-testülete 92/2019. (III.28.) Gye. képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá.

A Közös Hivatal a Család-és Gyermekjóléti Központtal 2017. március 31-én **munkamegosztási megállapodást** kötött a gazdasági szervezeti feladatok ellátására melynek tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak.

A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 124/2017. (III.30.) Gye. Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Család-és Gyermekjóléti Központ **számvetési politikával, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal** rendelkezik, melyek megfelelnek az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § előírásainak.

A Család-és Gyermekjóléti Központ a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő **számlarenddel és bizonylati renddel** rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,**
- h) pont szerinti **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal** kialakításra került.

A Család-és Gyermekjóléti Központ a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** rendelkezik.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza a Család-és Gyermekjóléti Központtal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerűen kialakításra került.***

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Család-és Gyermekjóléti Központnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakításra került, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem kerültek átadásra olyan dokumentumok, melyek igazolják, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. (1/1.)

Az intézményvezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

***A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.***

### **Kontrolltevékenységek**

A jegyző 2019. június 1-től hatályos belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően a Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendelet minden esetben tartalmazta a nyomtatás dátumát, amit az ellenőrzés figyelembe vett. A vizsgált költségvetési minták esetén a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

***Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységeknél a jogkörgyakorlás működtetése nem igényel intézkedést, mivel az Áht. 37. § és az Áht. 38. § előírásai teljes körűen betartásra kerültek.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Család-és Gyermekjóléti Központ működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljes körűen tartalmazza az Info tv.-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezik.

*Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. §-a alapján a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (**monitoring rendszert**), azonban a működtetést igazoló dokumentumok az ellenőrzés részére nem kerültek átadásra. (1/3.)

A Család-és Gyermekjóléti Központ gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról.

A belső ellenőrzési feladat elvégzését megbízási szerződés alapján Szücsné Horváth Margit látja el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőr által 2020. április 01-ei hatállyal elkészítésre került. A kézikönyvet a jegyző jóváhagyta, illetve az intézményvezető kiadmányozóként alá is írta.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a **2020. évi ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő testület a 387/2019.(XI. 28.) Gye. Kt. határozatával hagyott jóvá.

A 2020. éves ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a Képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó **kockázatelemzés** dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről.

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni. (1/4.)

Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy elkészült az éves **ellenőrzési jelentés** a 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az a 40/2020. (V.13) Gye. Polgm. határozat alapján elfogadásra került. Az összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője 2020. március 09-ei dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot

*A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez, illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

A Család- és Gyermejjóléti Központ által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Magyar Államkincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben valamint rovatokkal és kormányzati funkciókkal megegyezően történt.

A Család-és Gyermejjóléti Központ 2020. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő B8 Finanszírozási bevételek eredeti és módosított előirányzat összegét az 5/2020. (II.14.) illetve a 11/2020. (V.29.) önkormányzati rendelet részben támasztotta alá.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg. (E/V/8, E/V/10, E/V/15, E/V/18) (2/1.)

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/7. számú melléklet tartalmazza.*

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Család-és Gyermekjóléti Központ 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 7/2021. (II.24) számú önkormányzati rendelete alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. A Család-és Gyermekjóléti Központ gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján a kifizetőhelyi költségterítés 1% kivételével alátámasztásra kerültek.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor.

Mivel Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél 2017. december 31. fordulónappal történt leltározás 2018. évben, ezért a soron következő leltározási kötelezettsége az ellenőrzött szervnek 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljes körűen el is végzett. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok (leltározási utasítás, leltárfelvételi ívek, leltárkiértékelő ívek, leltárellenőrző ív, leltár ellenőrző kimutatás főkönyv alapján (hiány, többlet) az ellenőrzés részére megküldésre került.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségként vagy ráfordításként. Ezáltal az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása nem került lekönnyvelésre. (3/1.)

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapításokban és javaslatokban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 71 Ft

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Család-és Gyermekjóléti Központ gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.*

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

**A Család- és Gyermekjóléti Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján megfelelően intézkedett az alábbiakról**

- szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálata és módosítása
  - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
  - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
  - önköltség számítási szabályzat,
  - számlarend,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
  - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje szabályzat,
  - iratkezelési szabályzat
  - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2020. évi záró adatának alátámasztása,
- az Áhsz. 52. §-a alapján a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása (kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, Telenor Magyarország Zrt. számlák könyvekben történő rögzítése),
- a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása,
- a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történő igazolása.

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

Mivel a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el a kockázatelemzés, **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/4. pontjában.

**A Család-és Gyermekjóléti Központ nem intézkedett, vagy az intézkedés további felülvizsgálatra szorul egyes javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni

változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/1.-1/3.**, a **2/1.** és a **3/1** pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírásai alapján meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját,
- 1/2. az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat,
- 1/3. a Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működését igazoló dokumentumok rendelkezésre álljanak,
- 1/4. A Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum rendelkezésre álljon.<sup>1</sup>

### **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételre kerüljön.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) f) pontja valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásra kerüljön.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

*1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.*

---

<sup>1</sup> Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából**

Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek: 7 db**

- 1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Közös Hivatal
- 1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Egészségügyi Intézmény
- 1/4. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Könyvtár
- 1/5. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Művelődési Központ
- 1/6. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Népház és Művelődési Ház
- 1/7. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Család-és Gyermekjóléti Központ

Készült: 1 példányban.

Kapja: Gyomaendrőd Város Önkormányzata, Toldi Balázs polgármester - elektronikusan  
hivatali kapun küldve  
Iráttár

## 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 Államkincstárat írásban tájékoztatni.

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

Gyomaendrőd, <időbélyegző szerint>

Pap-Szabó Katalin  
jegyző

Toldi Balázs  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 725525

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	7	13771/2020/1	BÉR			I			I	-	-	5 119 638	5 119 638	0511012		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	35	7	101804902574	LUTHER U. 2. GÁZDÍJA - 2019.01.18-2020.01.19.							-	-	12 312	12 312	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	35	7	120524825057	áramdíj - 2020.04.02-2020.05.04.							Veszélyhelyzet időszaka	-	34 694	34 694	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/611	Luther u. 2. áramdíj - 2019.12.	I	I		I	I	I	-	-	4 547	4 547	053313		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/6393	áramdíj - 2020.05.	I	N	I	I	I	N	Az E.ON Zrt., és az Önkormányzat között létrejött szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az. Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. /Az ellenőrzött szerv a 2 beküldött szerződés alapján igazolta, hogy a jogszabály előírásai szerint jár el.	14 300	14 300	053313		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	43	7	-	GÉPI FÖLDMUNKA			I			I	-	-	337 000	337 000	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	43	7	498/2020	ártalmatlanítási díj							Veszélyhelyzet időszaka	-	82 560	82 560	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	áramdíjak - 2020.01.							-	-	153	153	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	49	7	101704891914	FŐ U. 42. GÁZDÍJA - 2019.12.17-2020.01.08.							-	-	16 540	16 540	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	7	825839787/00312 91750	KOSSUTH U. 30. NET + TELEFONDÍJ							-	-	300	300	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	áramdíjak - 2020.01.							-	-	1 142	1 142	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	3437KD20_1	vízdíjak 2020.05.	I	N	I	I	I	N	A Békés Megyei Vízművek Zrt. és az Önkormányzat között létrejött szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az. Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. /Az ellenőrzött szerv a 2 beküldött szerződés alapján igazolta, hogy a jogszabály előírásai szerint jár el.	2 899	2 899	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 725525

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítése a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2059	VÍZDÍJ - 2020.02.	I	N	I	I	I	N	A Békés Megyei Vízművek Zrt. és az Önkormányzat között létrejött szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az. Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. /Az ellenőrzött szerv a 2 beküldött szerződés alapján igazolta, hogy a jogszabály előírásai szerint jár el.	1 182	1 182	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2583	VÁS.				I	I	I	-	-	115 419	115 419	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/6444	VÁS.				I	I	I	-	-	2 479	2 479	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	100	7	11183/2020/67	Települési támogatás				I	I	I	-	-	15 000	15 000	05482		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	100	10	2020/736	Települési támogatás				I	I	I	-	-	3 600	3 600	0548317		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	100	10	2020/1175	Települési támogatás				I	I	I	-	-	15 000	15 000	0548317		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	192	7	15163/2020/2	parkoló építés - bővítés engedély							Veszélyhelyzet időszaka	-	133 000	133 000	05622		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	200	7	-	TOP-2.1.2-16-BS1-2017-00001 - GYOMAI VÁROSRESZ REHAB. - 3/1.							Veszélyhelyzet időszaka	-	2 112 178	2 112 178	05712		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	03	22	5	2020/MEI-725525/60	ei.mód							Veszélyhelyzet időszaka	-	11 652 000	11 652 000	059151		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/5114	Bérfinanszírozás Közös Hivatal							Veszélyhelyzet időszaka	-	6 603 680	6 603 680	059153		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	109	8	2020/6203	Magánsz.komm.ad ó-adó nemre elszámolt bevétel							Veszélyhelyzet időszaka	-	16 805	16 805	093433		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	116	8	2020/3862	Iparüzési adó-adó nemre elszámolt bevétel							-	-	36 966	36 966	0935137		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	116	8	2020/3886	Iparüzési adó-adó nemre elszámolt bevétel							-	-	1 816 956	1 816 956	0935137		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/255	Települési támogatás							-	-	10 000	10 000	3211		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 725252

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítése a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet /javítás készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Tenzegyterengyzes Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/17038	Gye. Mester u. 19. sz. alatti bolt árukészletének megvásárlása							-	-	3 498	3 498	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/487	ARAMDIJ - 2019.12.							-	-	269	269	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/598	KOSSUTH TÉRI JÁTSZÓTÉRI ESZKÖZÖK ELL.							-	-	6 966	6 966	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2058	VÍZDÍJ - 2020.02.							-	-	807	807	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2239	TELEFONDIJ							-	-	672	672	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2701	TELEFONDIJAK							-	-	464	464	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4464	Bérfinanszírozás Közös Hivatal							-	-	11 146 258	11 146 258	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/3110	TÁMOGATÁS VI. ÉS 2020.03.31-IG ESEDEKES SZÁMLÁK RENDEZÉSÉHEZ							-	-	3 000 000	3 000 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4112	támogatás - számlák kifizetésére							-	-	1 700 000	1 700 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4198	Települési támogatás - éves kötváll.							-	-	16 758	16 758	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4276	áramdíj - 2020.03.							-	-	3 861	3 861	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4288	KÁRTEVŐ-MENTESÍTÉS 2020. I. NÉV							-	-	100 000	100 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4376	Települési támogatás - éves kötváll.							-	-	20 000	20 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/5562	Működési célú pénzeszköz átadás Társulásnak							-	-	27 004 119	27 004 119	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/5384	áramdíj - 2019.10.11-2020.04.14.							-	-	1 137	1 137	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/5386	áramdíj 2020.04.02-2020.05.04.							-	-	4 742	4 742	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/5378	VÍZDÍJ - 2020.04.							-	-	6 509	6 509	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/3683	épitményadó - adóemre elszámolt bevétel							-	-	39 880	39 880	3311311		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/3749	Magánsz. komm.adó - azonosítás alatt álló bevétel							-	-	3 550	3 550	3311314		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/6199	Magánsz. komm.adó - adóemre elszámolt bevétel							-	-	8 520	8 520	3311314		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/3947	Pótlék-adóemre elszámolt bevétele							-	-	41 044	41 044	331133		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	4	120594558325	áramdíj - V. KER. 2.							-	-	1 243	1 243	36412		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
 PIR: 725525

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Tenzógyártás Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	120594619634	áramdíj - 2020.05.							-	-	3 861	3 861	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	4	KS-725525S-2020/69	Gye. Mester u. 19. áramdíja							-	-	4 530	4 530	3642211		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	03	10	2021/548	BÉR				I	I	I	-	-	50 000	50 000	0511033		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	22	10	2020/3556	BÉR				I	I	I	-	-	154 875	154 875	05231		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	35	7	7568KD20	éves vízdíj							-	-	1 497	1 497	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2020/14678	vízdíj - Rózsa F. u. 12.				I	I	I	-	-	959	959	053313		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/14188	Védőital				I	I	I	-	-	19 872	19 872	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/13432	Települési támogatás - éves kötváll.							-	-	20 000	20 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/12576	Bérleti díj							-	-	19 843	19 843	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/15059	BÚZA VETŐMAG							-	-	149 050	149 050	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	4	6628KD20	vízdíj - Közkifolyó							-	-	674	674	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	168	4	KS-725525S-2020/1021	Szolgálati lakás bérleti díja.							-	-	6 144	6 144	3642211		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PIR: 725525

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	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 elkészítés a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	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? 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? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)			Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2020/EÁ-725525/61	Fürdő épület bontása	4 228 570	4 228 570	128	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	54	4	2020/692	TOP-2.1.3-16-BS1-2017-00004 el nem számolt előleg visszafize	245 281	245 281	3312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	147	4	2020/7716	TIPEGŐ - ELŐLEG	42 812 701	42 812 701	36512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/56	MB DÍJ	12 816	12 816	36515	I	I	I	I	I	I	I	0	A hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak.	A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk.	-	0
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	154	5	2020/4196	Forgótöke rendezése	269 030	269 030	3654	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	157	4	2020/2761	TB és CST támogatás	1 715 104	1 715 104	3657	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	4	2020/1059	BUSCH MARIA M:14147, 2020.01.28.	13 355	13 355	363	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	239	4	2020/2196	Vízdíj átutalása téves kifizetés	10 564	10 564	36711	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	241	4	2020/7604	Gépjárműadó - utalás más szerv részére	1 201 632	1 201 632	3673	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/10	IKJ	II.negyedév	0	0,00	5	2020/EÁ-725525/79	Készletváltás	10 028 999	10 028 999	571	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/11	IKJ	II.negyedév	01	123	10	2020/2131	Téli rezsicsökkentés támogatás visszafizetése	624 002	624 002	0550213	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/12	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/3577	Támogatási előleg vissza fizetése Helyi sajátosság	321 855	321 855	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/13	IKJ	II.negyedév	02	46	8	2020/607	Partfal leszakadás VIS MAIOR támogatás	28 778 581	28 778 581	09213	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/14	IKJ	II.negyedév	01	150	10	2020/2480	Működési célú pénzeszköz átadás Társulásnak	24 992 955	24 992 955	055063	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/15	IKJ	II.negyedév	01	178	10	2020/1103	TÁMOGATÁS	3 500 000	3 500 000	055123	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/16	IKJ	II.negyedév	01	203	7	TZBSA7188108	TOP-3.2.1-16-BS1-2018-00069 - GYE. DR. PIKÓ B. U. 3. ENERGET	3 058 782	3 058 782	05742	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
 PIR: 725525

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta		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 alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontososság 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? (12-17. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján )	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján )			Javaslat (12-17. oszlopok alapján )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/17	IKJ	II.negyedév	02	70	8	2020/3416	TOP-3.2.1-15-BS1-2016-00017 6.sz záró elszámolás	5 542 582	5 542 582	09253	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/18	IKJ	II.negyedév	02	109	7	2882/2020/141	Magánszem.komm.a dó nyitó	21 669 612	21 669 612	09342	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/19	IKJ	II.negyedév	04	12	10	2020/7521	Előző évi maradvány felhasználása	866 467 905	866 467 905	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 803746

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítésig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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)	Megfelelés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	7	2020/5127	2020.évi bér+járulék							Veszélyhelyzet időszaka	-	12 935 924	12 935 924	0511013		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	03	7	13363/2020/1	2020.évi bér+járulék			I			I	-	-	90 310	90 310	0511032		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	05	7	13363/2020/6	2020.évi bér+járulék							Veszélyhelyzet időszaka	-	950 400	950 400	0511052		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	13	6	-	Nyitó tétel							-	-	408 917	408 917	0511132		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	22	6	13363/2020/2	2020.évi bér+járulék	I	I				I	-	-	2 723 974	2 723 974	0522		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/5919	ÜZEMANYAG VÁS.				I	I	I	-	-	13 337	13 337	053123		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	32	7	2020/289	Önkormányzati vállalkozásfigyelés - 2020.			I			I	-	-	213 215	213 215	053212		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	32	10	2020/483	TELEFONDÍJ				I	I	I	-	-	426	426	053213	N	I	I	I	I	I	N		0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	33	7	100214616919	TELEFONDÍJ			I			I	-	-	1 449	1 449	053222		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	33	7	100215815891	Telefondíj - 2020.03.07-2020.04.06.							Veszélyhelyzet időszaka	-	3 400	3 400	053222		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	33	10	2020/1874	telefondíj	I	N	I	I	I	N	Az Ephone Magyarország Kft. és Hivatal között létrejött szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / <b>Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.</b>	5 209	5 209	053223	N	I	I	I	I	I	N		0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	33	10	2020/4623	Telefondíj	I	N	I	I	I	N	Az Ephone Magyarország Kft. és Hivatal között létrejött szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / <b>Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.</b>	156	156	053223	N	I	I	I	I	I	N		0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	35	7	-	Aramdíj - éves kötváll.							-	-	1 102	1 102	053312		I	I	I	I	I	I		0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
PIR: 803746

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítésig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítéskor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlat száma	Útlat sorának száma	Útlat oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi tevékenység Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erélyesítés Igen/Nem (I/N)	Utárványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 száma száma	Teljesítés 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)	Meglemlítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizelés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	35	7	-	Gázdíj - éves kötváll.			N			N	A számla nem a Hivatal nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben a tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Egészségügyi Intézmény nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	223 120	223 120	053312		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Hivatal nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben a tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Egészségügyi Intézmény nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	43	7	13658/2020/1	2020. évi banki költség főszámlán							-	-	10 393	10 393	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/2088	FÉNYMÁSOLÓ ŪZ.				I	I	I	-	-	14 606	14 606	053373		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	5	2020/MEI-803746/12	ei.mód							-	-	600 000	600 000	053511		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2523157681	üzemanyag vás.							-	-	744	744	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	824889222/0022229199	KÁBEL TV							-	-	909	909	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	Gázdíj - éves kötváll.							-	-	6 659	6 659	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2523363769	ŪZEMANYAG VÁS.							-	-	3 601	3 601	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	7	KS-346788S-2020/93	TELEFONDŪJ							-	-	86	86	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2610	Alufólia, folpack beszerzés				I	I	I	-	-	267	267	053513		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. /2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2826	TELEFONDŪJ				I	I	I	-	-	53	53	053513	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / Intézkedés nem történt.	N	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
PIR: 803746

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítése a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Tejesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utárványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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	Tejesítés 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)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizelés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/4620	Telefondíj - 2020.03.07-2020.04.06.							Veszélyhelyzet időszaka	-	1 099	745	053513		I	N	I	I	I	N	354	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelekre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. / Új minta került beküldésre, amely az alappbizonylatnak megfelelően került lekönyvelésre az alap-áfa összege.	I	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/6038	Fiókbérleti díj							-	-	6 496	6 496	3211		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylat ügyfélként az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. /2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/96	TELEFONDÍJ							-	-	156	156	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/197	EDTR - 2020. LNÉV							-	-	6 480	6 480	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1648	munkába járás saját gimi-vel PSZK							-	-	21 420	21 420	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1723	ARAMDÍJ							-	-	1 485	1 485	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/5341	SAMSUNG GALAXY A20E							-	-	33 063	33 063	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/6067	DIGITAL BRONZE							-	-	909	909	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4167	SANCOL KFT							-	-	105 000	105 000	33113991		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	4	2020/3614	igazg.szolg.díj visszaut.							-	-	17 000	17 000	363		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	5	2020/EÁ-803746/22	Áfa átvezetés							-	-	56 968	56 968	3641412		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/1745	GYÁP Ádám Zoltán							-	-	2 282	2 282	365151		I	I	I	I	I	I	0	A hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontjában előírtaknak.	A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk.	-	0	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/2226	illetményelőleg KRJ							-	-	150 000	150 000	365152		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	4	2020/4190	2020.évi bér+járlék							-	-	36 855	36 855	4212		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	4	2020/6103	2020.évi bér+járlék							-	-	6 568	6 568	4212		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/2753	irodaszer vás.							-	-	27 500	27 500	421312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 803746

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Tejlesztési szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyosítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgálat Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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	Tejlesség 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)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/5342	irodaszer vás.							-	-	91 758	91 758	421312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/99	FÖLDKÖNYV MODUL 2020. I. NÉV							-	-	24 000	24 000	421321		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	100215815891	Telefondíj - 2020.03.07-2020.04.06.							-	-	72	426	421322		I	N	I	I	I	N	-354	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. / Új minta került beküldésre, amelyen az alapbizonylatnak megfelelően került lekönyvelésre az alap-áfa összege.	I	0		
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	13658/2020/12	2020. évi banki költség főszámlán							-	-	3 415	3 415	421337		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/246	GAZDÍJ							-	-	7 585	7 585	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1488	telefondíjak							-	-	974	972	421351		I	I	I	I	I	I	2	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. / Új minta került beküldésre, amelyen az alapbizonylatnak megfelelően került lekönyvelésre az alap-áfa összege.	I	0		
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	100217000502	telefondíj							-	-	0	107	421351		I	N	I	I	I	N	-107	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. / Új minta került beküldésre, amelyen az alapbizonylatnak megfelelően került lekönyvelésre az alap-áfa összege.	I	0		

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
PIR: 803746

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Tejesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgálat Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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/nylvántartási számla száma	Tejesítés 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)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	100218195008	telefondíjak							-	-	0	43	421351		I	N	I	I	I	N	-43	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. / Új minta került beküldésre, amelyen az alapbizonylatnak megfelelően került lekönyvelésre az alap-áfa összege.	I	0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/483	TELEFONDÍJ							-	-	312	315	421355		I	N	I	I	I	N	-3	A gazdasági esemény nem az alapdokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben a számlának megfelelően kell rögzíteni az alap és az áfa összegét. / Új minta került beküldésre, amelyen az alapbizonylatnak megfelelően került lekönyvelésre az alap-áfa összege.	I	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	13919/2020/1	Cégautóadó 2020.I.név							-	-	66 000	66 000	421355		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	7	19508/2021/1	Korrekció			I			I	-	-	266 162	266 162	0511012		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	13	6	13363/2021/2	2020.évi bér+járulék	I	I				I	-	-	106 400	106 400	0511132		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	43	7	2020000068	MJR593 gépjármű ózonos fertőtlenítés							-	-	5 000	5 000	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	2523595730	üzemanyag vás.							-	-	9 679	9 679	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/13791	VÁS.				I	I	I	-	-	8 154	8 154	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	01	5	2021/EÁ-803746/4	Szellemi termék átvezetése vagyoni é. jogra							-	-	5 432 826	5 432 826	111913		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	188	4	13363/2021/2	2020.évi bér+járulék							-	-	106 400	106 400	421119		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	MP-2020-51	elektronikus inf. rendsz. bizt. felelős személy feladatainak							-	-	60 000	60 000	421321		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2020/14704	TELEFONDÍJ							-	-	15 505	15 505	421322		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 803746

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 teljesítés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesség Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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)	Megfelelés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizelés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2020/13419	Gázdíj							-	-	5 983	5 983	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	I	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
 PIR: 803746

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma 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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)			Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	148	4	2020/2481	4 db. gázdíj szla Gye. Hősök útja visszautalása	23 549	23 549	36513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	4	2020/5713	téves utalás rend.	28 850	28 850	363	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	239	5	2020/7746	363-ról illeték átvezetése	340 000	340 000	36711	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	TZBSA1278935	GUMIABRONCS + SZERELÉS - DUSTER	71 968	71 968	4213	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/4914	POSTAKÖLTSÉG	149 920	149 920	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	49	7	Lgt-0051	Adós határozatok, éresítőlevelek nyomtatásának, borítékolá	120 260	120 260	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/7	IKJ	II.negyedév	04	12	8	2020/7485	Előző évi maradvány	8 793 380	8 793 380	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY  
PIR: 346997

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MLJ/KJ)	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? Igen/Nem (I/N)	Letétés 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)			A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	7	13293/2020/3	2020. bér+járulék			I			I	-	-	231 577	231 577	0511012		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2020/6893	2020. bér+járulék							Veszélyhelyzet időszaka	-	2 138 609	2 138 609	0511013		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	13	10	2020/2770	2020. bér+járulék				I	I	I	-	-	6 200	6 200	0511133		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	13	10	2020/2770	2020. bér+járulék				I	I	I	-	-	61 178	61 178	0511133		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	17	7	13293/2020/6	2020. bér+járulék							Veszélyhelyzet időszaka	-	90 000	90 000	051222		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	22	10	2020/2762	2020. bér+járulék				I	I	I	-	-	39 967	39 967	05231		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	28	7	S829/2020	Allergén anyagok beszerzése							Veszélyhelyzet időszaka	-	59 670	59 670	053112		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	7	2020/100797	Tisztítószert			I			I	-	-	51 554	51 554	053122		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	29	7	A11800614/0484/00002	Kávé, tisztítószert beszerzés			I			I	-	-	2 252	2 252	053122		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/566	Tisztítószert				I	I	I	-	-	42 332	42 332	053123		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/4469	Klumpa beszerzés							Veszélyhelyzet időszaka	-	14 661	14 661	053123		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Ahsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. /2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/4487	Ablaktisztító, doboz beszerzés							Veszélyhelyzet időszaka	-	1 181	1 181	053123		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Ahsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. /2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	35	7	101704891915	Gázdíj Fő u. 2. elszámoló 2019.01.12-2020.01.08.	I	N	I			N	Az NKM Energia Zrt. és az Egészségügyi Intézmény között létrejött szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyzés aláírása nem szerepel.	Az. Avt. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta és nyilatkozta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint	41 534	41 534	053312		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/3000	Áramdíj Hősök útja, 57. 2020.02.01-02.29.				I	I	I	-	-	29 099	29 099	053313		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY  
PIR: 346997

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MLJ/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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? Igen/Nem (I/N)	Lezárás 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)	Meglemlítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (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)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/4573	Gáz fogyasztás Hősök útja 57.							Veszélyhelyzet időszaka	-	265 116	265 116	053313		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Egészségügyi Intézmény nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben a tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Egészségügyi Intézmény nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fegyelmre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	40	7	101506367082	Gázfogyasztás Fő u. 3. 2020.02.17-03.16.	I	N	I			N	A GDF Suez Zrt. és az Egészségügyi Intézmény között létrejött szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.		99 024	99 024	053352		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	40	10	2020/6209	Internet és telefondíj Dr. Pikó Béla u. 3.				I	I	I	-	-	1 000	1 000	053353		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	40	10	2020/6410	Telefon és internet szolg. 2020.05.07-2020.06.06.				N	N	N	-	-	2 136	2 136	053353		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Egészségügyi Intézmény nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben a tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Egészségügyi Intézmény nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fegyelmre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	42	7	KF5SA4312879	Járobeteg szakellátás	I	N	I			N	A GYNE-SOFT Kft. és az Egészségügyi Intézmény között létrejött szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.		348 500	348 500	053362	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / Intézkedés nem történt.	N	0

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY  
PIR: 346997

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesség Igen/Nem (I/N)	Utánvizsga Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? Igen/Nem (I/N)	Lezárás 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)		Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	42	7	WRCSA1910925	Ügyvédi díj WRCSA1910925	I	N	I			N	Dr. Varga Imre ügyvéd és az Egészségügyi Intézmény között létrejött megbízási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta és nyilatkozta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint	120 000	120 000	053362	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / Intézkedés nem történt.	N	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	43	7	-	Felelősség biztosítás			N			N	-	-	394 500	394 500	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	43	7	-	Felelősség biztosítás			I			I	-	-	394 500	394 500	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	7	828402402	Internet szolgáltatás és telefon							Veszélyhelyzet időszaka	-	98	98	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A06600157/2353/00007	Ágyásszegély beszerzés			I			I	-	-	2 973	2 973	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	01	198	7	-	Látásvizsgáló plexilap beszerzés védőnők gyomai			I			I	-	-	3 657	3 657	05672		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/6812	Zárbetét beszerzés							-	-	1 850	1 850	3211		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy van szerepelve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. /2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/16450	Iskola cü. ellátás							-	-	37 905	37 905	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/343	Ügyvédi díj							-	-	120 000	120 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/424	Mobil telefon							-	-	4 256	4 256	331111		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Egészségügyi Intézmény nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben a tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Egészségügyi Intézmény nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/426	Internet+telefon Fő u. 3.							-	-	1 837	1 837	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1001	Vízdíj dr. Pikó Béla u.							-	-	1 118	1 118	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2116	Vízdíj dr. Pikó B., 2019.02.13-2020.02.10							-	-	5 162	5 162	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY  
PIR: 346997

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-elkészítés a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentés-vezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyújtás Igen/Nem (I/N)	Utóvizsgálat Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? Igen/Nem (I/N)	Letét 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)	Meglepetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (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)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	562001092444	Gázdíj Hősök útja 57. 2020.02.01-02.29.							-	-	3 846	3 846	36414		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Egészségügyi Intézmény nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben a tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Egészségügyi Intézmény nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelenre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	562001112473	Gáz fogyasztás Hősök útja 57.							-	-	3 846	3 846	36414		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem az Egészségügyi Intézmény nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben a tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Egészségügyi Intézmény nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelenre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	4	13293/2020/5	2020. bér+járlék							-	-	52 650	52 650	4211182		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	4	2020/2774	2020. bér+járlék							-	-	1 900	1 900	421119		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	4	2020/6893	2020. bér+járlék							-	-	90 000	90 000	421122		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	4	2020/2762	2020. bér+járlék							-	-	39 967	39 967	4212		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/3499	bérleti díj 2020.04.01-06.30							-	-	8 400	8 400	421333		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/118	FIZIÓS GÉP KARBANTARTÁS							-	-	94 000	94 000	421334		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/426	Internet+telefon Fő u. 3.							-	-	3 672	3 672	421335		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	792KD20	Vízdíj Fő u. 3. 2020.03.01-03.31.							-	-	7 720	7 720	421335		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/5058	Internet szolgáltatás és telefon							-	-	1 970	1 970	421335		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	13665/2020/1	MIG822 kötelező fel.bizt.2020.04.10-2021.04.09.							-	-	27 988	27 988	421337		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/6562	Bankköltség							-	-	1 675	1 675	421337		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/3000	Áramdíj Hősök útja, 57. 2020.02.01-02.29.							-	-	7 857	7 857	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	800193047229	Gázdíj Fő út 3. 2020.01.09-2020.03.30							-	-	2 093	2 093	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	1251KD20	Vízdíj							-	-	1 342	1 342	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/5077	Vodafone Dr. Piko Béla u. 3.							-	-	117	117	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	195	4	2020/233	Vákufterápiás berendezés fizóra							-	-	117 450	117 450	42167		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY  
PIR: 346997

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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-elkészítés-éig a 29. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/IKJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopjának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesség Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	22	10	2021/206	2020. bér+járlék				I	I	I	-	-	689 489	689 489	05231	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	39	6	-	Chirana hőlég steril	I	I				I	-	-	209 100	209 100	053342	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	42	6	-	Járóbeteg szakellátás	I	I				I	-	-	208 000	208 000	053362	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	42	6	-	Foglalkozás eü. ellátás	I	N				N	Kigyós Vítál Kft és az Egészségügyi Intézmény között 2012. december 28-án létrejött vállalkozási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az. Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta és nyilatkozta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	40 000	40 000	053362	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	42	10	2020/14919	Járóbeteg szakellátás				I	I	I	-	-	558 500	558 500	053363	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	188	5	2021/206	2020. bér+járlék							-	-	34 020	34 020	4211182	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2020/14935	Telefondíj							-	-	24 175	24 175	421322	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	VSz-2020/09935	Nyomatdíj							-	-	26 565	26 565	421337	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	VSz-2020/09111	Nyomatdíj							-	-	4 762	4 762	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	VLBEA0324994	Izzó beszerzés							-	-	128	128	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY  
PIR: 346997

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	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-elkészíté-séig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat 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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján )			Megállapítás (12-17. oszlopok alapján )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/4617	2020. április utazási költségtérítés	12 420	12 420	36515	I	I	I	I	I	I	I	0	A hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak.	A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk.	-	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/567	fizetési előleg 6 hónapra	100 000	100 000	36515	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/6915	2020.05. havi fizetési előleg rendezés	16 667	16 667	36515	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/4489	K-2020/46997/5/16, 2020. május 25.	150 000	150 000	36515	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/6608	B-2020/46997/7/2, Vásárlási előleg visszavétel	150 000	150 000	36515	N	I	I	I	I	I	N	0	A 2020.04.27-én K-2020/46997/5/16 sorszámú kiadási pénztárbizonylaton felvett vásárlási előleg elszámolására 30 napot meghaladóan 2020.06.22-én került sor.	Az elszámolásra kiadott összegek könyvelése az Szja. tv 72. § (4) c) pontjának, illetve a Pénzkezelési szabályzat 5.1 pont előírásainak figyelembe vételével történjen. / <b>Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy a közbeni megállapítás megküldését követően a jogszabályi előírásai szerint jár el a vásárlási előleg elszámolásakor.</b>	I	0
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	4	2020/4796	Téves utalás, 01.14-én már átutalt	2 403	2 403	363	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	4	2020/4820	Téves utalás, 01.14-én fizetve	2 403	2 403	363	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	239	4	2020/6955	2020.06. Rendkívüli juttatás	17 037 500	17 037 500	36712	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	148	4	2020/7393	2020.06. havi tüzemanyag elszámolás	44 020	44 020	36513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/10	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/7524	NEAK bevétel	3 080 400	3 080 400	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: VÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY  
 PIR: 346997

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	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 elkészíté-séig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat 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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján )			Megállapítás (12-17. oszlopok alapján )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/11	IKJ	II.negyedév	01	195	10	2020/791	Látásvizsgáló plexilap beszerzés	13 543	13 543	05643	I	N	I	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. /2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0
E/K/12	IKJ	II.negyedév	04	12	8	2020/7484	Előző évi maradvány	46 856 219	46 856 219	0981313	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: HATÁR GYŐZŐ VÁROSI KÖNYVTÁR  
PIR: 634409

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészíté-séig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéstervezetek a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 száma száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontoság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Meglemlítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	13	8	-	Nyitó tétel						I	-	-	103 000	103 000	0511132		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	13	10	2020/7241	2020. évi bér+járulék							Veszélyhelyzet időszaka	-	2 900	2 900	0511133		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	22	10	2020/3603	2020. évi bér+járulék				I	I	I	-	-	27 973	27 973	05231		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	28	5	2020/MEI-634409/11	ei.mód							Veszélyhelyzet időszaka	-	335 000	335 000	053111		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	28	6	-	NÉPSZAVA ELŐFIZ - 2020. 02-07	I	I				I	-	-	30 286	30 286	053112		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	28	7	9900700730	KÖNYVVÁS.							Veszélyhelyzet időszaka	-	531	531	053112		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	28	10	2020/1706	folyóirat előfiz.				I	I	I	-	-	172 543	172 543	053113		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	7	V-SZ1-2020/50253	Akkumulátor beszerzés, szállítási díj			I			I	-	-	14 882	14 882	053122		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/2292	Szemüvegtisztító, v. ágódeszka beszerzés				I	I	I	-	-	6 924	6 924	053123		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon - ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az intézményvezető szerepel, - utalványozást az intézményvezető saját magá javára látta el.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az intézményvezető van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. / 2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	35	7	120723462596	ÁRAMDÍJ - 2019.12.03-2020.01.02.			I			I	-	-	27 644	27 644	053312		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	7	Sz/1581002/01306/00004	Postaköltség-Gyomaendrődi Hírmondó			I			I	-	-	865	865	053372		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2020/01/000626	ÉVES POSTAFIÓK SZOLG. - DIBOLYA			I			I	-	-	810	810	053512		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	AMIRŐL AZ ORVOS NEM MINDIG BESZÉL ÉVES ELŐFIZ.	I	I				I	-	-	278	278	053512		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: HATÁR GYŐZŐ VÁROSI KÖNYVTÁR  
PIR: 634409

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészíté-ség a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéstervezetek a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	Utalt/Előzetes Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2020/341368	telefondíj			I			I	-	-	549	549	053512	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2020/960241	TELEFONDÍJ							Veszélyhelyzet időszaka	-	564	564	053512	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	UE-2020-54	COVID-19 VÉDELMEZÉS - VÁSÁRLÁS							Veszélyhelyzet időszaka	-	8 461	8 461	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	LNSYS-2020-21	DOKUMENTUM SZERK.							Veszélyhelyzet időszaka	-	13 500	13 500	053512	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/16581	GÁZDÍJ				I	I	I	-	-	20 888	20 888	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/6580	HÍRMONDÓ NYOMDAI KTSGE				I	I	I	-	-	12 048	12 048	053513	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: HATÁR GYŐZŐ VÁROSI KÖNYVTÁR  
PIR: 634409

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 története a jelentés-tervezet elkészíté-ségig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/IMJ/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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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	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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/6903	Postaköltség				I	I	I	-	-	885	885	053513	I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon - ügyfélként a számlakibocsátó szerepel, - utalványozást az intézményvezető saját maga javára látta el.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az intézményvezető van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. / 2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2020/333	TELEFONDÍJ				N	N	N	-	-	684	684	053553	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Könyvtár nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Könyvtár nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek./ Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	195	7	UE-2020-37	FORGÓSZEK VÁS.			I				-	-	31 496	31 496	05642	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/3321	közfoglalkoztatás támogatása				I	I	I	-	-	347 637	347 637	091635	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	17	8	2020/3597	Int.fin.							-	-	1 381 953	1 381 953	098163	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	17	8	2020/5950	Int.fin.							-	-	1 517 761	1 517 761	098163	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	4	MCSZM000504/2020	VÁS.							-	-	63 063	63 063	15112	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/732	AMIRÓL AZ ORVOS NEM MINDIG BESZÉL ÉVES ELŐFIZ.							-	-	5 560	5 560	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/3259	VÁS.							-	-	63 063	63 063	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/6186	DEIN SPIEGEL 12.31-IG							-	-	9 643	9 643	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/6454	HÍRLAP ELŐFIZ.							-	-	7 200	7 200	331111	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	NSZ1763977	NÉPSZAVA ELŐFIZ - 2020. 02-07							-	-	1 514	1 514	36414	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: HATÁR GYŐZŐ VÁROSI KÖNYVTÁR  
PIR: 634409

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 története a jelentés-tervezet elkészíté- séig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MI/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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 száma száma	Teljesítés 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? (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)		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	101506762887	gázdíj - 2020.03.07.-2020.04.16.							-	-	19 276	19 276	36414		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	100217000733	telefondíj							-	-	459	459	36414		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Könyvtár nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Könyvtár nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek./ <b>Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.</b>	I	0	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	9900712817	KÖNYVVAS.							-	-	2 347	2 347	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	100218195240	telefondíj							-	-	53	53	36414		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Könyvtár nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Könyvtár nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek./ <b>Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.</b>	I	0	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	177	5	2020/EA-634409/12	Elhatárolás visszavezetése							-	-	79 043	79 043	3722		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	4	2020/2291	Üdítő, ásványvíz,édesség beszerzés - nyílt rendezvény							-	-	3 742	3 742	421123		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon - ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az intézményvezető szerepel, - utaltványozást az intézményvezető saját maga javára látta el.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az intézményvezető van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utaltványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. / <b>2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.</b>	I	0	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	4	2020/3598	2020. évi bér+járulék							-	-	27 972	27 972	4212		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	E-2020-763	KÖNYVVAS.							-	-	14 562	14 562	421311		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/6579	168 ÓRA							-	-	22 286	22 286	421311		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Ellenőrzött szerv neve: HATÁR GYŐZŐ VÁROSI KÖNYVTÁR  
PIR: 634409

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 története a jelentés-tervezet elkészíté- séig a 29. oszlop javaslatá alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés készíté- sekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 száma száma	Teljesítés 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)	Meglemlítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	V-SZ1-2020/50253	Akkumulátor beszerzés, szállítási díj							-	-	14 882	14 882	421312		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon - ügyfélként az intézményvezető neve helyett az intézményvezető szerepel, - utalványozást az intézményvezető saját maga javára látta el.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az intézményvezető van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. / 2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1495	VÁS.							-	-	15 472	15 472	421321		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1496	ESET ENDPOINT SECURITY BUSINE							-	-	71 402	71 402	421321		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/4856	HIRMONDÓ NYOMDAI KTSG-E							-	-	359 900	359 900	421336		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/306	LAKÁSKULTÚRA ÉS TERMÉSZETBÚVÁR ELŐFIZ.							-	-	406	406	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1129	DOKUMENTUM KÉSZÍTÉS							-	-	4 860	4 860	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	120792802320	ÁRAMDÍJ 2020.01.03-2020.02.03.							-	-	8 347	8 347	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/2594	Akkumulátor beszerzés, szállítási díj							-	-	4 018	4 018	421351		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon - ügyfélként az intézményvezető neve helyett az intézményvezető szerepel, - utalványozást az intézményvezető saját maga javára látta el.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az intézményvezető van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. / 2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/5948	KÖNYVVÁS.							-	-	2 034	2 034	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Ellenőrzött szerv neve: HATÁR GYŐZŐ VÁROSI KÖNYVTÁR  
PIR: 634409

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéstervezet készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	Utávnyomasztás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/6457	DOK. SZERK.							-	-	8 100	8 100	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	10	2021/554	2020. évi bér+járulék				I	I	I	-	-	955 486	955 486	0511013		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	32	10	2020/14986	Számítógép felújítás				I	I	I	-	-	179 528	179 528	053213		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	42	7	LNSYS-2020-77	DOKUMENTUM SZERK.							-	-	30 000	30 000	053362		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	6	-	Webes tartalomfejlesztés, adatmentés			I				-	-	45 360	45 360	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/14370	Dien Spiegel 2021.01.01.-2021.06.30.				I	I	I	-	-	566	566	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/13447	DOKUMENTUM SZERK.							-	-	8 100	8 100	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/15241	Kp befizetés bankba							-	-	1 675	1 675	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/15243	Sajtóközlemény a Gyomaendrődi Himondó 2020. november havi sz							-	-	20 000	20 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	4	g2020/000009	számtech. szolg.							-	-	10 260	10 260	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	4	SZA00721/2020	Számítógép felújítás							-	-	48 472	48 472	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		

Ellenőrzött szerv neve: HATÁR GYŐZŐ VÁROSI KÖNYVTÁR  
PIR: 634409

## Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	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	Tejesség 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? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)			Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/2295	Művészi tevékenység	70 000	70 000	321	I	I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon - ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az intézményvezető szerepel, - utalványozást az intézményvezető saját magára látta el.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az intézményvezető van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően.  Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. / 2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	148	4	2020/1325	NÉPSZAVA ELŐFIZ - 2020. 02-07	30 286	30 286	36513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/5772	mbér	220 627	220 627	36515	I	I	I	I	I	I	I	0	A hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak	A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk	-	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	151	4	2020/1537	tagdíj kétszeri átutalás	20 000	20 000	36516	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	00256597/2020	PRAKTIKA ELŐFIZ.	10 800	10 800	4213	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2020/5648	TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2019-00564 KÖZÖSSÉGI PROGRAMOK SZERVEZÉS	1 000 000	1 000 000	053363	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: KÁLLAI FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
 PIR: 767169

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítéskor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JKJ/MJ/KC)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi eltenyegzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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	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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	6	-	Nyitó tétel			I				-	-	476 515	476 515	0511012		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	22	7	13336/2020/4	2020.évi bér+járulék							Veszélyhelyzet időszaka	-	28 501	28 501	0522		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	4	2020/EEI-767169/1	5/2020. (II.14.) önkormányzati rendelet							-	-	1 248 000	1 248 000	053121		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	RHASA5737112	VÁS.							-	-	3 850	3 850	053122		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	7	SZ47/20/00777	Táblafesték beszerzés							-	-	15 331	15 331	053122		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/2536	SZOLG. + VÁS.				I	I	I	-	-	8 110	8 110	053123		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/4761	VÁS.							Veszélyhelyzet időszaka	-	4 653	4 653	053123		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2020/6803	Üzemanyag beszerzés				I	I	I	-	-	1 106	1 106	053123		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	35	7	-	víziszipad áramdíja 2019.12.05.-2020.01.06.			I			I	-	-	102	102	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	35	7	-	áramdíj 2020.01.	I	I	I			I	-	-	2 570	2 570	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/1143	ÁRAMDÍJ 2019.12				I	I	I	-	-	5 969	5 969	053313		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/4228	áramdíj - 2020.03.03-2020.04.01							Veszélyhelyzet időszaka	-	0	1 135	053313		I	I	I	N	I	N	-1 135	A számla nem Művelődési Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.		I	0
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	7	2020/R-000453-000	FENYMASOLO ÜZ.							Veszélyhelyzet időszaka	-	5 003	5 003	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: KÁLLAI FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
 PIR: 767169

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 eltenyegzés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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	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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/3983	FÉNYMÁSOLÓ ŪZ.							Veszélyhelyzet időszaka	-	16 077	16 077	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/6546	2020. júniustól banki költség							Veszélyhelyzet időszaka	-	122	122	053373	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Nyitó tétel							-	-	80	80	053512	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	KOSSUTH U. 9. GÁZDÍJA			N			N	Az utaltványozás és az érvényesítés későbbi, mint a teljesítés igazolása dátuma, ami ellent mond az Áht. 38. § (1) bekezdésének.	Az utaltványozás és az érvényesítés során az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 58. § (1) bekezdésnek megfelelően kell eljárni. / Új minta került megküldésre, amely igazolja, hogy az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint jár el.	11 416	11 416	053512	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem Művelődési Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Művelődési Központ nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelem, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0			
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	VÁS.							-	-	1 335	1 335	053512	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	20200174	vás.							Veszélyhelyzet időszaka	-	3 890	3 890	053512	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2885	MUNKAVÉDELEM				I	I	I	-	-	6 750	6 750	053513	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/5908	áramdíj - 2020.04.	I	I	I	I	I	I	-	-	9 194	9 194	053513	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	58	7	A07800219/0862/00012	Kerekítési eltérés							-	-	1	1	053552	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	58	7	KU00000232	Kerekítési eltérés							-	-	1	1	053552	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2020/5815	Belépődíj bevétel							Veszélyhelyzet időszaka	-	128 400	128 400	094023	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	17	6	13343/2020/6	Int.fin.(sima_1.74 9.533+közfogi_11 4.130)							Veszélyhelyzet időszaka	-	1 863 663	1 863 663	098162	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			

Ellenőrzött szerv neve: KÁLLAI FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
 PIR: 767169

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítéskor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/JMJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi eltengezés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/408	Tisztítószer beszerzés							-	-	2 862	2 862	3211		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. / 2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0		
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1455	hulladékszállítás 2019. IV.							-	-	23 672	23 672	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1520	KÖRÖS ÁRAMDÍJA 2020.01.03-2020.02.03.							-	-	0	10 826	331111		I	I	I	N	I	N	-10 826	A számla nem Művelődési Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Művelődési Központ nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az irányító szerv által továbbszámolásra kerül a tétel, a könyvelés alátámasztásaként minta csatolva.	I	0		
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1454	net + telefondíj	I	I					-	-	3 500	3 500	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2083	ÚTMUTATÓ II. A KÖZMŰVELŐDÉSI FELADATELLÁTÁS DOKUMENTUMAINAK							-	-	133	133	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2794	részvételi díj visszautalása - 2020. 02. 28.							-	-	20 000	20 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		

Ellenőrzött szerv neve: KÁLLAI FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
PIR: 767169

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítéseig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítéskor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KC)	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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	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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4906	VÁS.							-	-	845	845	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/5908	áramdíj - 2020.04.							-	-	9 194	9 194	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	SZA00360/2020	ÚTMUTATÓ II. A KÖZMŰVELŐDÉSI FELADATELLÁTÁS DOKUMENTUM AINAK							-	-	54	54	36414	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	LN5SA8448458	VÁS.							-	-	2 551	2 551	36414	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/586	MUNKABALESE T							-	-	83 715	83 715	365151	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/2138	GYÁP							-	-	4 564	4 564	365151	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	4	13336/2020/3	2020.évi bér-tjárulék							-	-	256 437	256 437	4212	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	RHASA5737112	VÁS.							-	-	3 850	3 850	421312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1760	ADATBÁZIS TEVÉKENYSÉG							-	-	60 000	60 000	421321	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1864	áramdíj 2020.01.							-	-	2 570	2 570	421331	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/2086	RENDEZVÉNYTÉR KÖZÜZEMI DÍJA.							-	-	1 614	1 614	421331	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/2447	ÁRAMDÍJ 2020.02.06-2020.03.04.							-	-	5 362	5 362	421331	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	120564681499	áramdíj - 2020.04.02-2020.05.04.							-	-	0	40 150	421331	I	I	I	N	I	N	-40 150	A számla nem Művelődési Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Művelődési Központ nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az irányító szerv által továbbszámlázásra kerül a tétel, a könyvelés alátámasztásaként minta csatolva.	I	0			

Ellenőrzött szerv neve: KÁLLAI FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
 PIR: 767169

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JKJ/MJ/KC)	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	UtatVányozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)			Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/6460	vízidíj - 2020.05.							-	-	0	807	421331		I	I	I	N	I	N	-807	A számla nem Művelődési Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Művelődési Központ nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / <b>Az irányító szerv által továbbszámolásra kerül a tétel, a könyvelés alátámasztásaként minta csatolva.</b>	I	0	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/2811	Postaköltség							-	-	795	795	421337		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/2184	NYOMTATÓ ÜZ.							-	-	4 911	4 911	421351		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1883	Koszorú beszerzés							-	-	3 937	3 937	421355		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az 0 az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. / <b>2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.</b>	I	0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	195	4	017794	TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-000390 - ESZKŐZBESZERZÉS							-	-	129 920	129 920	42164		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	195	4	2020/1752	TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00390 - SAJTINFRA - ÁRAMFEJLESZTŐ V							-	-	59 506	59 506	42167		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	7	13336/2021/1	2020.évi bér+járulék_11.havi				I	I	I	-	-	222 400	222 400	0511012		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: KÁLLAI FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
PIR: 767169

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/JM/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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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	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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	22	7	13336/2021/1	2020.évi bér+járulék_11.ha vi							-	-	15 456	15 456	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	29	7	IREN-2020-1	Fonal beszerzés							-	-	3 500	3 500	053122	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	35	7	120574811129	Áramdíj 2020.11.05.-2020.12.03. Víziszipad							-	-	5 552	5 552	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	6	-	Mikulás Varázssórája online előadás							-	-	9 450	9 450	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/14175	Cirokseprű értékesítése							-	-	3 150	3 150	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/14500	Áramdíj 2020.11.05.-2020.12.03. Víziszipad							-	-	102	102	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	71	4	A06100525/2227/0002	Kerekítési eltérés							-	-	2	2	35149	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2020/14778	Fonal beszerzés							-	-	3 500	3 500	421312	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	4GK1005-20	Munkavédelmi ruházat beszerzés							-	-	4 634	4 634	421351	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		

Ellenőrzött szerv neve: KÁLLAI FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
PIR: 767169

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	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 alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	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? 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? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)			Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	148	4	2020/3367	TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-000390 - ESZKÖZBESZERZÉS	221 669	221 669	36513	N	I	I	I	I	I	N	0	Szerződéses gazdasági események vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázézer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását be kell tartani. / <b>Az ellenőrzött szerv a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabályi előírások szerint jár el, új minta alátámasztásként csatolásra került.</b>	I	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	4	12146/2020/1	2019. IV. negyedévi ÁFA befizetés	26 000	26 000	36422	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	4	2020/2136	BE-03/08/1675-2/2019-0407_2szer_utalva_Kormhiv.visszaulajja	135 021	135 021	363	I	I	I	I	I	N	N	0	A Művelődési Központ a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán rögzítette a Békés Megyei Kormányhivatal részére 2020. március 10-én tévesen elutalt 135 021 Ft-ot. Az Áhsz 48 § (5) bekezdése értelmében az azonosítás alatt álló tételek között a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.	Az Áhsz 16. melléklet értelmében a túlfizetéseket, téves és visszajáró kifizetéseket a 36516 túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán kell elszámolni. A könyvelés során az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak betartása szükséges. / <b>A közbenső megállapítások megküldését követően az ellenőrzött szerv nyilatkozott, hogy a túlfizetéseket, téves és visszajáró kifizetéseket a 36516 könyvviteli számlán fogja elszámolni.</b>	I	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	239	4	2020/612	2019.04.16. pavilon bérleti díj visszaulajja	20 000	20 000	36711	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: KÁLLAI FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT  
 PIR: 767169

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat 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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján ) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján )			Megállapítás (12-17. oszlopok alapján )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	4	15495/2020/1	Követelés elengedése_v18004000001	24 637	24 637	3514	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/6	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	RHASA5737110	VÁS.	12 974	12 974	4213	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/7	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/2689	Békés M-i Kormányhivatal előleg elszámolása_70407/26/00550	129 540	129 540	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/8	IKJ	II.negyedév	01	195	8	2020/1759	TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00152 - FÉNYTECHNIKA VÁS.	2 759 750	2 759 750	05643	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/9	IKJ	II.negyedév	01	198	8	2020/1759	TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00152 - FÉNYTECHNIKA VÁS.	745 133	745 133	05673	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/10	IKJ	II.negyedév	01	200	8	2020/6459	BALETPADLÓ VÁS.	1 250 800	1 250 800	05713	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: SZENT ANTAL NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
PIR: 833240

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése-ig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	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 elengedezés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utólagos elengedezés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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)	Megjegyzés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (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)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	22	7	13315/2020/1	2020.évi bér és járulék			I			I	-	-	23 263	23 263	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	22	7	13315/2020/1	2020.évi bér és járulék			I			I	-	-	16 557	16 557	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	22	7	13315/2020/6	2020.évi bér és járulék							Veszélyhelyzet időszaka	-	235 522	235 522	0522	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	22	10	2020/3202	2020.évi bér és járulék				I	I	I	-	-	70 826	70 826	05231	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	32	7	100213400327	TELEFONDÍJ			N			N	-	-	532	532	053212	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Népház és Művelődési Ház nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Népház és Művelődési Ház nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	32	7	829203348	net+telefon							Veszélyhelyzet időszaka	-	5 490	5 490	053212	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére szükséges. / Intézkedés nem történt.	N	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	32	10	2020/5339	TELEFONDÍJ							Veszélyhelyzet időszaka	-	1 068	1 068	053213	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Népház és Művelődési Ház nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Népház és Művelődési Ház nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	33	7	-	TÁJHÁZ INTERNETE			I			I	-	-	500	500	053222	I	I	I	I	I	I	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére szükséges. / Intézkedés nem történt.	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: SZENT ANTAL NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
PIR: 833240

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítése-ig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Penzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyesítés Igen/Nem (I/N)	Utánnyújtás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	vizdij - éves kötváll.	I	N				N	Az Alföldvíz Zrt. és a Népház és Művelődési Ház között létrejött közszolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / <b>Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.</b>	1 000 000	1 000 000	053312		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	35	7	120674079034	áramdíj - 2020.02.22-2020.03.20.							Veszélyhelyzet időszaka	-	11 457	11 457	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/1863	áramdíj 2020.01.	I	I	I	I	I	I	-	-	954	954	053313		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	42	5	2020/MEI-833240/11	e.i.mód.							Veszélyhelyzet időszaka	-	300 000	300 000	053361		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/1202	Előjegyzett forgalmi jutalek elszámolása							-	-	1 215	1 215	053373		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	20200128	PORRAL OLTÓ KARB.T.							-	-	1 161	1 161	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	vizdij - éves kötváll.	I	N				N	Az Alföldvíz Zrt. és a Népház és Művelődési Ház között létrejött közszolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / <b>Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.</b>	1 369	1 369	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/335	NET + TELEFONDÍJ				I	I	I	-	-	675	675	053513	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintánál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: SZENT ANTAL NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
PIR: 833240

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítése-ig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/J/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Penzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Ügykezelés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/4247	net + telefondíj							Veszélyhelyzet időszaka	-	135	135	053513	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/5339	TELEFONDÍJ							Veszélyhelyzet időszaka	-	43	43	053513		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Népház és Művelődési Ház nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Népház és Művelődési Ház nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / <b>Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.</b>	I	0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/5463	gázdíj - 2020.04.17-2020.05.16.	I	N				N	Az ENKSZ Zrt. és a Népház és Művelődési Ház között létrejött közszolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / <b>Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.</b>	2 841	2 841	053513		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/6211	VÁS.							Veszélyhelyzet időszaka	-	2 752	2 752	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/6464	telefondíj				N	N	N			43	43	053513		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Népház és Művelődési Ház nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Népház és Művelődési Ház nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / <b>Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.</b>	I	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	58	5	2020/MEI-833240/9	ei.mód.	I	I				I	-	-	230 000	230 000	053551		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	58	6	-	Nyitó tétel							-	-	1 000	1 000	053552		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Ellenőrzött szerv neve: SZENT ANTAL NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
PIR: 833240

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Penzügyi eljegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2020/670	Sütőház,Szálláshely bevétel				I	I	I	-	-	6 378	6 378	094063		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	17	4	2020/EEI-833240/1	5/2020. (II.14.) önkormányzati rendelet							-	-	26 336 000	26 336 000	098161		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/335	NET + TELEFONDÍJ							-	-	250	250	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1591	TELEFONDÍJ							-	-	27	27	331111		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Népház és Művelődési Ház nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Népház és Művelődési Ház nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1591	TELEFONDÍJ							-	-	724	724	331111		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Népház és Művelődési Ház nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Népház és Művelődési Ház nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1665	VENDÉGÉTKEZÉS							-	-	12 519	12 519	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1666	VÁS.							-	-	82	82	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2267	NET + TELEFONDÍJ							-	-	2 552	2 552	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2270	PORRAL OLTÓ KARBT.							-	-	1 161	1 161	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/2555	TELEFONDÍJ							-	-	459	459	331111		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Népház és Művelődési Ház nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Népház és Művelődési Ház nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/3524	vizdij - 2020.03.							-	-	807	807	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: SZENT ANTAL NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
PIR: 833240

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése-ig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)				
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	rendszertelepítés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyvesztés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 száma száma	Teljesítés 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4559	JUBILEUMI JUTALOM							-	-	771 120	771 120	331111		I	I	I	I	I	I	0	A hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak	A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk	-	0	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4955	Kp. befizetés bankba							-	-	10 000	10 000	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4995	vízdíj - 2020.04.							-	-	4 263	4 263	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/4998	TELEFON + INTERNET							-	-	2 500	2 500	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/5087	áramdíj							-	-	5 262	5 262	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/6550	Bevétel							-	-	1 811	1 811	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/6215	VÁS.							-	-	455	455	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/6678	telefondíj							-	-	250	250	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	4	E-SZA-2020-8280	SZALLASHELY KÖZVETÍTÉS							-	-	1 179	1 179	36412		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	4	NZK9-SZ-1185087	VÁS.							-	-	12 768	12 768	36412		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	4	465KD20	VÍZDÍJAK 2020.02.							-	-	218	218	36412		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	4	40075311120	áramdíj							-	-	1 226	1 226	36412		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	4	RHAEB3842877	VÁS.							-	-	725	725	36412		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	4	100217000790	TELEFONDÍJ							-	-	11	11	36412		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Népház és Művelődési Ház nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Népház és Művelődési Ház nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	RHASA6919092	TÚZIFA VÁS.							-	-	4 468	4 468	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/260	Oldalas,sör, élesztő beszerzés-Representáció							-	-	7 825	7 825	365151		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	01	7	13315/2021/1	2020.évi bér és járulék 11.havi	I	I	I	I	I	I	-	-	269 615	269 615	0511012		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	01	10	2021/457	2020.évi bér és járulék 11.havi	I	I	I	I	I	I	-	-	97 943	97 943	0511013		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	35	10	2020/14863	Gye. Mester u.19. közüzemi díja					I	I	I	-	-	17 619	17 619	053313		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	39	6	-	Kenyérsütő ház karbt.	I	I				I	-	-	944 882	944 882	053342		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	58	7	13321/2021/1	Kerekítés kiadás 11.havi							-	-	926	926	053552		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/13926	vízdíj							-	-	4 256	4 256	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	150	4	2020/13544	mbér							-	-	191 523	191 523	365151		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Ellenőrzött szerv neve: SZENT ANTAL NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
 PIR: 833240

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 elkészítése-ig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Sorszám	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 elengedezés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyessítés Igen/Nem (I/N)	Ügykezelés Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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? 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)			Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2020/13926	vizdij							-	-	807	807	421331		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	2020/14436	gázdíj 2020.11.17-2020.12.16.							-	-	44 131	44 131	421331		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	4	KS-725525S-2020/977	Gye. Mester u.19. közüzem díja							-	-	17 619	17 619	421331		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: SZENT ANTAL NÉPHÁZ ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ  
 PIR: 833240

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	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 alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat 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)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/87	Szállásdíj, kemencés bemutató bevétel	81 864	81 864	321	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	4	14-00032615	Szállásdíj, kemencés bemutató bevétel	14 736	14 736	36422	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/3	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/3291	Támogatás_Közfoglalkoztatás_70407/26/00626	409 086	409 086	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/4	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2020/87	Szállásdíj, kemencés bemutató bevétel	81 864	81 864	094023	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	02	200	8	2020/4406	Általános forgalmi adó visszatérítése	699 000	699 000	094073	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT  
 PIR: 834841

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítések a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 száma száma	Teljesítés 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	01	5	2020/MEI-834841/17	e.i.mód.							Veszélyhelyzet időszaka	-	100 000	100 000	0511011		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	01	10	2020/2927	2020.évi bér-járulék				I	I	I	-	-	1 137 362	1 137 362	0511013		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	09	7	13347/2020/4	2020.évi bér-járulék							Veszélyhelyzet időszaka	-	6 840	6 840	0511092		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35	7	261493311119	ÁRAMDÍJ 2019.12							-	-	2 561	2 561	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	35	7	-	áramdíj - éves kötváll.	I	I	I			I	-	-	59 260	59 260	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/1517	VÍZDÍJ 2020.01.	I	N	I	I	I	N	Az Alföldvíz Zrt. és a Család-és Gyermekjóléti Központ között létrejött közszolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / <b>Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.</b>	6 280	6 280	053313		I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	39	7	20200032	TÜZOLTÓ KÉSZÜLÉK KARBT.							-	-	2 150	2 150	053342		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	42	7	-	PSZICHOLÓGIAI TANÁCSADÁS 2019. DEC.				I	I	I	-	-	294 000	294 000	053362	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja a +3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az +3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	7	14881/2020/6	2020. júniustól banki költség							-	-	386	386	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2020/BSZ/43	FÉNYMÁSOLÓ ŰZ.							-	-	493	493	053512	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja a +3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az +3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT  
PIR: 834841

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 története a jelentéstervezet elkészítése a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentések készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervenyvesítés Igen/Nem (I/N)	Utárvázolás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphibajavítás összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási száma száma	Teljesítés 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	telefondíj							-	-	1 972	1 972	053512	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Család-és Gyermekjóléti Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Család-és Gyermekjóléti Központ nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / <b>Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.</b>	I	0		
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	telefondíj							-	-	106	106	053512	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Család-és Gyermekjóléti Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Család-és Gyermekjóléti Központ nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / <b>Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.</b>	I	0		
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	800001170/2020	telefondíj							-	-	606	606	053512	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	INTERNET							-	-	138	138	053512	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	TZBSA6734595	ÜGYVÉDI MUNKADÍJ - 2020. I. NÉV							Veszélyhelyzet időszaka	-	45 562	45 562	053512	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja a +3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az +3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	800050322/2020	TELEFONDIJ							-	-	606	606	053512	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	N-2020-032298	TELEFONDIJ							-	-	130	130	053512	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/212	FÉNYMÁSOLÓ ŪZ.				I	I	I	-	-	493	493	053513	N	I	I	I	I	I	N	0	Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja a +3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, a mintáknál az +3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az 1+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges. / <b>Intézkedés nem történt.</b>	N	0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/1252	ASZTALLÁB JAV.				I	I	I	-	-	3 375	3 375	053513	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	-	0	

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT  
 PIR: 834841

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 története a jelentéstervezet javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítéskor a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/1252	ASZTALLÁB JAV.					I	I	I	-	-	3 375	3 375	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/1307	GÁZDÍJ 2019.01.12-2020.01.08	I	N	I	I	I	N	A Főgáz Zrt. és a Család-és Gyermekjóléti Központ között létrejött egyetemes szolgáltatási szerződésen a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel.	Az. Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. / Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy a közbenső megállapítás megküldését követően a jogszabály előírásai szerint jár el.	2 088	2 088	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/3963	ÜZEMANYAG VÁS.							Veszélyhelyzet időszaka	-	-	803	803	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/5002	TELEFONDÍJ							Veszélyhelyzet időszaka	-	-	606	606	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/5629	telefondíj							Veszélyhelyzet időszaka	-	-	128	128	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	17	6	12193/2020/1	Intézmény finanszírozás	I	I	I	I	I	I	-	-	1 000 000	1 000 000	098162		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2020/EÁ-834841/8								-	-	240 000	240 000	131123		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	5	2020/EÁ-834841/19	2020.II. negyedévi nullára írás							-	-	15 222	15 222	13191243		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2020/6923	Anyagbeszerzés-Nyári tábor							-	-	1 882	1 882	3211		I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon - ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az intézményvezető szerepel, - utalványozást az intézményvezető saját maga javára látta el.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az intézményvezető van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. /2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához 2 db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/729	TELEFONDÍJ							-	-	553	553	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1144	ÁRAMDÍJ 2019.12							-	-	2 561	2 561	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/1847	TELEFONDÍJ							-	-	731	731	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2020/3528	vízdíj - 2020.03.							-	-	1 696	1 696	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	101704891800	GÁZDÍJ 2019.01.12-2020.01.08							-	-	2 088	2 088	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0	

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT  
 PIR: 834841

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 története a jelentéstervezet 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítések a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltatás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (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 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	40080311120	áramdíj							-	-	7 486	7 486	36414	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	4	100215816205	telefondíj							-	-	1 972	1 972	36414	I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Család-és Gyermekjóléti Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Család-és Gyermekjóléti Központ nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számláznia a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elv és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartására kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0			
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	189	4	13347/2020/6	2020.évi bér-járadék_05.havi							-	-	246 704	246 704	4212	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/211	ÜZEMANYAG VÁS.							-	-	6 857	6 857	421312	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1250	üzemanyag vás.							-	-	10 083	10 083	421312	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/4860	ÜZEMANYAG VÁS.							-	-	2 601	2 601	421312	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	TPAEA3965706	Felmosónyél beszerzés							-	-	520	520	421312	I	N	I	I	I	N	0	A kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon - ügyfélként a számlakibocsátó neve helyett az intézményvezető szerepel, - utalványozást az intézményvezető saját maga javára látta el.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fejelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az intézményvezető van szerepeltetve, abban az esetben a gazdasági eseményt utólagos elszámolásra kiadott összegként kell elszámolni a 38/2013. Korm. rendelet XII. fejezet G) pontjának megfelelően. Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. /2020. december 01-től a helyes könyvelés alátámasztásához db minta az ellenőrzött szervtől beküldésre került.	I	0			
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1515	TELEFODNDÍJ							-	-	2 128	2 128	421321	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	100214617266	telefondíj							-	-	2 128	2 128	421321	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/337	telefondíj							-	-	2 243	2 243	421322	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1248	áramdíj							-	-	5 675	5 675	421331	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/1248	áramdíj							-	-	5 675	5 675	421331	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	17097311120	áramdíj 2020.01.							-	-	29 691	29 691	421331	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	13605/2020/1	Belföldi kiküldetés_Csekő Kurilla Zsanett							-	-	3 760	3 760	421341	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	RHASA8584042	BELSO FESTÉS							-	-	175 397	175 397	421351	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/3062	gázdíj 2020.02.17-2020.03.16.							-	-	15 512	15 512	421351	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0			

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT  
 PIR: 834841

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta	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 története a jelentéstervezet 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentéskészítések a fennálló hiba értéke (Ft)
	Sorszám	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 szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Ervényesítés Igen/Nem (I/N)	Utánvizsgás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphibajavítás összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés 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? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	2020/5336	TELEFONDÍJ							-	-	1 755	1 755	421351		I	I	I	N	I	N	0	A számla nem a Család-és Gyermekjóléti Központ nevére szól. Az ellenőrzött szerv könyveiben e tétel rögzítése nem helyes.	A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla a Család-és Gyermekjóléti Központ nevére szőljön. Amennyiben a számla továbbra is a Hivatal nevére szól, akkor azt a Hivatalnak megállapodás alapján tovább kell számlázni a költségvetési szerv felé. A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fejelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályok betartásra kerüljenek. / Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.	I	0		
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	09	10	2021/575	2020.évi bér-járulék_11.havi				I	I	I	-	-	11 400	11 400	0511093		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	35	6	-	áramdíj - éves kötváll.	I	I				I	-	-	7 483	7 483	053312		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	43	7	SZ/1582003/01247/00002	Postaköltség							-	-	965	965	053372		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	800108817/2020	TELEFONDÍJ							-	-	605	605	053512		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/14413	vízdíj - éves kötváll.				I	I	I	-	-	1 599	1 599	053513		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/13777	telefondíj							-	-	606	606	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/14419	áramdíj							-	-	28 678	28 678	331111		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	4	2020/15156	Békés Megyei Kormányhivatal_Közfoglalkoztatás_70407/26/00620							-	-	401 562	401 562	331122		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	4	801005579/2020	telefondíj							-	-	606	606	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	4	2020/12/009052	internet							-	-	138	138	36414		I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0		

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRÓDI CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT  
 PIR: 834841

**Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

Minta	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 elkészíté-séig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat 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? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)			A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	4	2020/2102	munkabajárás	6 840	6 840	36515	I	I	I	I	I	I	I	0	A hó közben kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában előírtaknak	A rendszer fejlesztése folyamatban van, erre tekintettel javaslatot nem teszünk	-	0
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/3286	Támogatás_Közfoglalkoztatás_70407/26/00620	409 086	409 086	09163	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	4	12225/2020/1	2019. IV. negyedévi cégautóadó	33 000	33 000	4213	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0
E/K/4	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/1307	GÁZDÍJ 2019.01.12-2020.01.08	2 088	2 088	053513	I	I	I	I	I	I	I	0	-	-	-	0