

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/210-4/2021.  
Ellenőrzés száma: 89/2020.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás**  
és az általa irányított  
kötségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

<b>I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....</b>	<b>3</b>
<b>II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....</b>	<b>8</b>
<b>III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS .....</b>	<b>11</b>
<b>III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT. 18</b>	
<b>III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA .....</b>	<b>27</b>
<b>IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....</b>	<b>35</b>
<b>ZÁRADÉK.....</b>	<b>36</b>
<b>MELLÉKLETEK.....</b>	<b>37</b>

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:**

<b>Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>PIR törzsszám</b>
Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás	816849
Térségi Szociális Gondozási Központ Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya	347983
Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda	798198

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

<b>Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)</b>	<b>A szerv vezetője</b>	<b>Megjegyzés</b>
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Toldi Balázs elnök	-
Térségi Szociális Gondozási Központ Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya	Takács Gabriella gazdasági vezető	Mraucsik Éva Mária intézményvezető	-
Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Kovács Péterné intézményvezető	-

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Maláta Júlia vizsgálatvezető	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1458-14/2020.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1458-14/2020.
Laczó Andrea ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1458-14/2020.
Kaczkóné Szappanos Róza ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1458-14/2020.

### A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- 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 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.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet)

### A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulá (a továbbiakban: Társulás),
- Térségi Szociális Gondozási Központ Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya (a továbbiakban: Gondozási Központ),
- Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. § (2), 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 Ellenőrzési Portál (a továbbiakban: KEP).

**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:**

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

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerúségi 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 rendszerben szereplő:

- a Társulás esetében 2021.03. 18-ei mentett,
- a Gondozási Központ esetében 2021.03.19-ei mentett,
- az Óvoda esetében 2021.03.19-ei mentett

állapotú adatszolgáltatások, illetve az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2020.03.19-ei dátummal nyomtatott főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

#### **Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>Törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
816849	Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
347983	Gondozási Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló
798198	Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

#### **A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és 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 kártyák alapján elemző eljárások végrehajtása, párhuzamosságok, halmozódások és a deviáns tételek.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021.03.25-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/210-2/2021. iktatószámú jelentéstervezetben 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 a **Társulásnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** a 2020. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz.

A Társulás és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek vezetői és a kijelölt kapcsolattartók teljes mértékben együttműködtek. Valamennyi javítható hiba helyesbítése megtörtént, a hiányosságokat részben pótolták, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban az még fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, viszont a teljeskörűség megvalósítása és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedések meghozatala valamint végrehajtása szükséges.

A **könyvvezetés** alapján véve megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal teljes mértékben és megfelelően alátámasztásra kerültek.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy a Társulás és az általa irányított költségvetési szervek esetében a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmaz**. Az ellenőrzés során feltárt, valamennyi javítható hiba javítása megtörtént. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a **Társulás és az általa irányított költségvetési szervek** 2020. évi költségvetésének teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az ellenőrzött szerv gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.



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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b><i>Belső kontrollrendszer</i></b>                      A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány esetben fejlesztésre szorul.                      A belső kontrollrendszer keretében</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az integrált kockázatkezelési rendszer,</li> <li>• az információs és kommunikációs rendszer szabályozásában, valamint a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel az hiányosságokat.</li> </ul>	<p>Társulás, Óvoda</p> <p>Társulás, Gondozási Központ, Óvoda</p>	<p>-</p> <p>A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése szükséges.</p> <p>-</p>
2.	<p><b><i>Könyvvezetés</i></b>                      A könyvvezetés megfelel a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A 2020.05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítőn szereplő és az egyes COFOG-okon kimutatott összegek nem egyeznek meg a könyvelésben nyilvántartott értékekkel.</p> <p>Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal teljes körűen alátámasztottak.</p>	<p>Társulás, Óvoda</p> <p>Gondozási Központ</p> <p>Társulás, Óvoda</p>	<p>-</p> <p>Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a személyi juttatások elszámolása során biztosítva legyen a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség.</p> <p>-</p>
3.	<p><b><i>Adatszolgáltatás</i></b>                      Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre minden esetben teljesítették.</p> <p>A mérleg sorok minden esetben alátámasztásra kerültek analitikus nyilvántartásokkal.</p>	<p>Társulás, Gondozási Központ, Óvoda</p>	<p>-</p>

4.	<p><b>Beszámoló</b></p> <p>A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szerv a jogszabályi határidőre eleget tett.</p> <p>Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg. A december havi kifizetőhelyi költségtérítés időbeli elhatárolását az ellenőrzött szerv nem végezte el.</p>	<p>Társulás, Gondozási Központ, Óvoda</p> <p>Gondozási Központ, Óvoda</p>	<p>-</p> <p>Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok teljeskörűen el legyenek végezve. A december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása megtörténjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően.</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 TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya  
Települési Önkormányzati Társulás  
816849

Törzsszám:

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Ezen hiányosságok megszüntetése a jelentés írásáig megtörtént.

#### Kontrollkörnyezet

A **Társulási megállapodás** a jogszabályi előírásoknak megfelelően Gyomaendrőd, Hunya és Csárdaszállás képviselő-testülete határozattal fogadta el, valamint az Möt. 88. §-ban megjelölt tartalmi előírások szerint került összeállításra.

Az ellenőrzés rendelkezésére lettek bocsátva és a jogszabályi feltételeknek megfelelően kerültek megalkotásra az alábbi szabályzatok és eljárásrendek:

- az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számviteli politika,**
- az Szt. 14. § (5) a) pontja szerinti **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- az Szt. 14. § (5) b) pontja szerinti **eszközök és források értékelési szabályzata,**
- az Szt. 14. § (5) c) pontjában előírt **önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat,**
- az Szt. 14. § (5) d) pontja szerinti **pénzkezelési szabályzat,**
- az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. §-ban előírt **számlarend,**
- az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt
  - **gazdálkodási szabályzat,**
  - **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
  - **a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,**
  - **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
  - **az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzat,**
  - **a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,**
  - **a vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat,**
  - **a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,**
- a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdéseiben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,**
- a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **ellenőrzési nyomvonal.**

A Közös Hivatalban a gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozók **munkaköri leírásának** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy azok tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő munkakörök esetében a Kttv. 75. § (1) d) pontjában előírtakat.

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerű, intézkedést nem igényel.***

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az ellenőrzött szerv rendelkezik a Közös Hivatallal közösen kiadott Belső kontrollrendszer szabályzattal.

Az ellenőrzés rendelkezésére állt a Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírt szervezeti felelősre vonatkozó kijelölés dokumentuma az integrált kockázatkezelési rendszer tekintetében.

Nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározását, valamint azok végrehajtásának és folyamatos nyomon követésének módját alátámasztó dokumentumok. (1/1.)

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

### **Kontrolltevékenységek**

A Társulás a tevékenyégére vonatkozóan a kontrolleljárások kialakítását, és működtetését a vizsgált időszakban teljeskörűen megvalósította.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző - a Közös Hivatallal együttesen megalkotott – a gazdálkodási szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A jogkörök és hatáskörök gyakorlására vonatkozó kijelölések dokumentumai az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A szabályzat mellékletét képezi az érintett dolgozók aláírás-mintájukat tartalmazó naprakész nyilvántartás.

A könyvelési tételek mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja megfelel az Áht. 37. § (1), a 38. § (1) bekezdésében, és az Ávr. 55.-58. §-ban megkövetelteknek.

A kijelölt pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkezik.

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 vonatkozásában a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

***A kontrolltevékenységek működtetése szabályszerű, intézkedést nem igényel.***

## **Információs és kommunikációs rendszer**

A Társulás rendelkezik az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti **iratkezelési szabályzattal**, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra.

A Társulás rendelkezik **A közérdekű adatok igénylésének és teljesítésének rendjével**.

A Társulás működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban a rá vonatkozó közérdekű adatok megjelenítéséről az ellenőrzés nem tudott megbizonyosodni Gyomaendrőd Város internetes honlapján. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Társulás nem teljes körűen tett eleget az Info tv.-ben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel a törvény 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/2.)

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

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

Az ellenőrzés rendelkezésére lett bocsátva a Bkr. 2. § n), 17. § (1)-(1a), 56. § (7) részeiben előírt, a Közös Hivatallal közösen kiadott **Belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Társulás és költségvetési szervei vonatkozásában a belső ellenőrzést Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr látja el.

A 2019. évi belső ellenőrzési jelentés megküldésre került az ellenőrzés részére.

A 2019. évi éves ellenőrzési és éves összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

Az összefoglaló jelentést a Társulási Tanács Elnöke a 3/2020. (V.13.) Elnöki határozatával elfogadta.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapuló összeállításáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, a dokumentumok nem kerültek megküldésre (a kockázatelemzés dokumentuma az ellenőrzési időszakot követően, 2021. évi ellenőrzési tervhez lettek megküldve, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni). (1/4.)

A Bkr. 10. § - át figyelembe véve az ellenőrzésnek nem állt módjában meggyőződni a monitoring rendszer folyamatos és eseti működtetéséről. (1/3.)

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat kiállításra került.

***A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a feltárt hiányosságok intézkedéseket igényelnek.***

## **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 a főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a

részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve a költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát az ellenőrzés a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján, összevetve a mérlegsor elemével vizsgálta meg. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A rendelkezésre nem bocsátott részletező nyilvántartások (IV. Adott és kapott előlegek; V. Sajátos elszámolások; VIII. Értékpapírok, részesedések; X. Készletek) irrelevanciájáról az Elnök írásbeli nyilatkozatot tett.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése szabályszerűen megtörtént.

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 2020. 06. havi KGR-K11 rendszerbe feltöltött adatszolgáltatásában szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat elnöki határozattal alátámasztotta, a módosított bevételi és kiadási előirányzatait a 2020.06. havi adatszolgáltatásig a 10/2020. (V.29.) Elnöki határozatával alátámasztotta.

A könyvelésben használt kormányzati funkciók megjelenítéséről a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban és a számlarendben az ellenőrzött szerv a 15/2019. Korm. rendeletnek megfelelően gondoskodott.

***Az ellenőrzés a mintatételek vizsgálata során hibát, hiányosságot nem tárt fel.***

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A beszámoló aláírására jogosult 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 2020. évi éves költségvetési beszámoló módosított bevételi és kiadási előirányzatait a Társulás 13/2021. (II.25.) számú határozata alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal (számla, kifizetést igazoló bankszámlakivonat, pénztárbizonylat) alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabály-

szerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az ellenőrzött szerv 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) bekezdésének megfelelően **alátámasztásra kerültek**.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő **leltározásra** a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor. A mennyiségi leltárral történő leltározást 2020. évben az ellenőrzött szerv végrehajtotta, melynek dokumentumait az ellenőrzés levizsgálta. A megküldött dokumentumok alapján megállapítható, hogy a leltár kiértékelése megtörtént, mely során hiányt vagy többletet nem állapított meg.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben 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. 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 jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft. Az ellenőrzés során **nem került feltárásra** a pénzügyi számvitelben **jelentős összegű hiba**.

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Társulás gazdálkodásának eredményét bemutató 2020. évi 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 Társulás megfelelően intézkedett a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- az alábbi szabályzatok felülvizsgálatáról és módosításáról:
  - az eszközök és források értékelési szabályzat módosításáról,
  - a számlarend módosításáról,

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat módosításáról,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzat megalkotásáról,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat megalkotásáról,
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje megalkotása,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírt szervezeti felelős kijelöléséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának vonatkozásában,

A Társulás a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett a kockázatelemzés dokumentumának megküldéséről a belső ellenőrzési terv tekintetében, azonban ezen intézkedések 2021. évben történtek meg, ezért ezt a hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/4. pontjában.

A Társulás 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 Ellenőrzési javaslati rész 1/1.-1/3.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon, hogy

- 1/1. az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálatáról a Bkr. 7. § (2) bekezdése értelmében,
- 1/2. az Info tv. 1. mellékletének III. pontjában felsorolt közérdekű adatok feltöltésének pótlása megtörténjen a Társulás vonatkozásában a megadott internetes felületen az Info tv 32.-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően,
- 1/3. a Bkr. 10. §-ban előírtak szerinti nyomon követési rendszer kialakításáról és működtetéséről,
- 1/4. az éves ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29. § (1), az 56. § (1) bekezdésének és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően kockázatelemzés alapján<sup>1</sup> kerüljön összeállításra.

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

Az ellenőrzött szerv könyvvezetése és adatszolgáltatása vonatkozásában az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

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

Az ellenőrzött szerv 2020. évi éves költségvetési beszámolójának vonatkozásában az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

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

---

<sup>1</sup> A fent említett szabályzatok az ellenőrzési időszakot követően, 2021. évi hatállyal kerültek módosításra, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Térségi Szociális Gondozási Központ  
Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya  
347983

Törzsszám:

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gondozási Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Ezen hiányosságok megszüntetése a jelentés írásáig részben megtörtént.

### Kontrollkörnyezet

A Gondozási Központ **alapító okirata** megfelel a jogszabályban előírt, az Áht. 8/A. § (1), (2) bekezdéseiben és az Ávr.5. § (1), (2), (3) bekezdései szerinti tartalmi előírásoknak a vizsgált időszakban.

A Gondozási Központ rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdése szerinti **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a jogszabály által előírt valamennyi tartalmi elemet, valamint a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervekre előírt követelményeket az Ávr. 13. § (5) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően.

Az ellenőrzött szerv gazdasági szervezettel rendelkezik, ezért a más költségvetési szervezettel történő **munkamegosztási megállapodás** megléte nem releváns.

Az ellenőrzés rendelkezésére lettek bocsátva és a jogszabályi feltételeknek megfelelően kerültek megalkotásra az alábbi szabályzatok és eljárásrendek:

- az Ávr. 13.§ (2) a) pontjában előírt **gazdálkodási szabályzat**,
- az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számvetési politika**,
- az Szt. 14. § (5) a) pontja szerinti **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**,
- az Szt. 14. § (5) b) pontja szerinti **eszközök és források értékelési szabályzata**,
- az Szt. 14. § (5) c) pontjában előírt **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**,
- az Szt. 14. § (5) d) pontja szerinti **pénzkezelési szabályzat**,
- az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. §-ban előírt **számlarend**,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt
  - **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
  - **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések eljárásrendje**,
  - **a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**,
  - **az anyag- és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata**,
  - **a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje**,

- a vezetékes és mobiltelefonok használatának eljárásrendje,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti ellenőrzési nyomvonal,
- a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdéseiben előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A gazdasági szervezettel rendelkező Gondozási Központ gazdálkodási feladatait ellátók **munkaköri leírásának** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy azok tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő munkakörök esetében a Kttv. 75. § (1) d) pontjában előírtakat.

***Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerű, intézkedést nem igényel.***

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseinek megfelelően a Gondozási Központ a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve a Belső kontrollrendszer szabályzat megalkotása által keretet adott az integrált kockázatkezelési rendszerének.

A rendszer működtetéséről az ellenőrzés a megküldött dokumentumok (intézményvezetői utasítás az alábbi tárgykörökben:

- izolációs terv,
- a munkafolyamatok nyomtatványainak hiánytalan és határidőben való kitöltésére irányuló utasítás,
- a koronavírus fertőzés kialakulásának megelőzésére irányuló cselekvési utasítás,
- ételmiszerbiztonsági teszt) révén megbizonyosodott.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírt szervezeti felelős kijelölésének dokumentuma az integrált kockázatkezelési rendszer tekintetében az ellenőrzés rendelkezésére állt.

***Összességében megállapítható, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer szabályszerű, intézkedést nem igényel.***

### **Kontrolltevékenységek**

A Gondozási Központ a tevékenységére vonatkozóan a kontroll eljárások kialakítását és működtetését a vizsgált időszakban teljeskörűen megvalósította.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető által megalkotott és az intézményvezető által jóváhagyott gazdálkodási szabályzatban kialakításra került a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje. A jogkörök és hatáskörök gyakorlására vonatkozó kijelölések do-

kumentumai az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A szabályzat mellékletét képezi az érintett dolgozók aláírás-mintájukat tartalmazó naprakész nyilvántartás.

A könyvelési tételek kiadási mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja megfelelt az Áht. 37. § (1), a 38. § (1) bekezdésében, és az Ávr. 55.-58. §-ban megkövetelteknek, valamint a gazdálkodási szabályzatban megfogalmazottaknak.

A kijelölt pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkezik.

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 vonatkozásában a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

*A kontrolltevékenységek működtetése szabályszerű, intézkedést nem igényel.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Gondozási Központ rendelkezik az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti **iratkezelési szabályzattal**, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra.

A Gondozási Központ rendelkezik **A közérdekű adatok igénylésének és teljesítésének rendjével**.

A Gondozási Központ működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban a rá vonatkozó közérdekű adatok megjelenítéséről az ellenőrzés nem tudott megbizonyosodni. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gondozási Központ nem teljes körűen tett eleget az Info tv.-ben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének, különös tekintettel a törvény 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/1.)

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

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

Az ellenőrzés rendelkezésére lett bocsátva - az intézményvezető által is jóváhagyott - a Bkr. 2. § n), 17. § (1)-(1a), 56. § (7) részeiben előírt, a Közös Hivatallal közösen kiadott **Belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 7. § (2) bekezdését és 10. § - át figyelembe véve az ellenőrzés meggyőződött a monitoring rendszer folyamatos és eseti működtetéséről. A 2019. évi belső ellenőrzési jelentés, a külső, hatósági ellenőrzés, valamint a középvezetői rendszeres ellenőrzések dokumentumai megküldésre kerültek az ellenőrzés részére.

A 2019. évi éves ellenőrzési és éves összefoglaló jelentés jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapuló összeállításáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, a dokumentumok nem kerültek megküldésre (a kockázatelemzés dokumentuma az ellenőrzési időszakot követően, 2021. évi ellenőrzési tervhez lettek megküldve, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni). (1/2.)

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat kiállításra került, és az irányító szervnek való megküldésről az ellenőrzés megbizonyosodott.

*A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése 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 a főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve a költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát az ellenőrzés a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján, összevetve a mérlegsor elemével vizsgálta meg. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A rendelkezésre nem bocsátott részletező nyilvántartások (IV. Adott és kapott előlegek; VIII. Értékpapírok, részesedések) irrelevanciájáról az Intézményvezető írásbeli nyilatkozatot tett.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett könyvvezetést érintő javítást szabályszerűen az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték el.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése szabályszerűen megtörtént.

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 2020. 06. havi KGR-K11 rendszerbe feltöltött adatszolgáltatásában szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat elnöki határozattal alátámasztotta, a módosított bevételi és kiadási előirányzatait a 2020.06. havi adatszolgáltatásig a 10/2020. (V.29.) Elnöki határozatával alátámasztotta.

A könyvelésben használt kormányzati funkciók megjelenítéséről a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban, az alapító okiratban, az SZMSZ-ben és a számlarendben az ellenőrzött szerv a 15/2019. Korm. rendeletnek megfelelően gondoskodott.

A 2020.05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítőn szereplő és az egyes COFOG-okon kimutatott összegek nem egyeznek meg a könyvelésben nyilvántartott értékekkel (2/1.).

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható a könyvvezetést érintő hibákat az ellenőrzött szerv szabályosan helyesbítette. 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 – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A beszámoló aláírására jogosult 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 Gondozási Központ 2020. évi éves költségvetési beszámolójának módosított bevételi és kiadási előirányzatait a Társulás 13/2021. (II.25.) számú határozata alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal (számla, kifizetést igazoló bankszámlakivonat, pénztárbizonylat) alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az ellenőrzött szerv 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) bekezdésének megfelelően - a december havi kifizetőhelyi költségterítés időbeli elhatárolásának kivételével - **alátámasztásra kerültek.**

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő **leltározásra** 2020. december 31-ei fordulónappal a jelentés készítésekor még nem került sor. Az Intézményvezető nyilatkozata alapján, a Gondozási Központ számos telephelyén a pandémiás helyzet miatt zárlat elrendelésére került sor. Emiatt a leltározás megkezdése a zárlat feloldását követő 30. napon történhet meg.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként 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. A K311 Szakmai anyagok, K312 Üzemeltetési anyagok nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként kimutatott összeg eltérést mutat az 51. Anyagköltség könyvviteli számlán szereplő összeghez képest. (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 történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg. A december havi kifizetőhelyi költségterítés időbeli elhatárolását az ellenőrzött szerv nem végezte el (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**.

A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 19 424,- Ft. Az ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben **feltárt hiba a jelentős összegű hiba határát nem éri el**.

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján a Gondozási Központ gazdálkodásának eredményét bemutató 2020. évi 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 Gondozási Központ megfelelően intézkedett a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- az alábbi szabályzatok felülvizsgálatáról és módosításáról:
  - számviteli politika módosításáról,
  - az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat módosításáról,
  - az eszközök és források értékelési szabályzat felülvizsgálatáról,
  - a számlarend felülvizsgálatáról,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzat megalkotásáról,
- az iratkezelési szabályzatnak az illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatról való gondoskodásáról,
- a belső ellenőrzési kézikönyv intézményvezető általi jóváhagyásáról,
- a Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírt szervezeti felelős kijelöléséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának vonatkozásában,
- az integrált kockázatkezelési rendszer vonatkozásában a Bkr. 7. § (2) bekezdésében, a 10. §-ban, a 11. § (2) bekezdésében és a 29. § (1) bekezdésében előírtakat alátámasztó dokumentumok bemutatásáról,
- a belső ellenőrzési terv belső ellenőr általi összeállítás alátámasztásáról nyilatkozaton keresztül,
- a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozat irányító szervnek való megküldéséről,
- az EV12 és EV15 sorszámú minták helyesbítéséről az Áhsz. 54/A. § -ban előírtak szerint,

- a megvásárolt szellemi termékek felhasználási jogának a megfelelő könyvviteli számlára való átvezetéséről,
- a jogkörök és hatáskörök a jogszabályban előírtaknak megfelelő gyakorlásáról, a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzéssel való ellátásáról,
- a helyes gyakorlat folytatásáról a B405 Ellátási díjak rovaton elszámolt bevételekhez tartozó bevételi utalványrendeletek utalványozásával kapcsolatban.

A Gondozási Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett a kockázatelemzés megküldéséről a belső ellenőrzési terv tekintetében, azonban ezen intézkedések 2021-ben történtek meg, ezért ezt a hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2. pontjaiban.

A Gondozási 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 Ellenőrzési javaslati rész 1/1; 2/1.; 3/1.,3/2.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Info tv. 1. mellékletének III. pontjában felsorolt közérdekű adatok feltöltésének pótlása megtörténjen a Gondozási Központ vonatkozásában a megadott internetes felületen az Info tv 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően.
- 1/2. az éves ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1), az 56. § (1) bekezdésének és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően kockázatelemzés alapján<sup>2</sup> kerüljön összeállításra.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a személyi juttatások elszámolása során biztosítva legyen a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőség.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen be legyenek tartva,
- 3/2. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok teljeskörűen el legyenek végezve. A december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása megtörténjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

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

---

<sup>2</sup> A fent említett dokumentumok az ellenőrzési időszakot követően, 2021. évi hatállyal kerültek módosításra, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.



### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya  
Kistérségi Óvoda

Törzsszám:

798198

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Ezen hiányosságok megszüntetése a jelentés írásáig részben történt meg.

#### Kontrollkörnyezet

Az Óvoda **alapító okirata** megfelel a jogszabályban előírt, az Áht. 8/A. § (1), (2) bekezdéseiben és az Ávr. 5. § (1), (2), (3) bekezdései szerinti tartalmi előírásoknak a vizsgált időszakban.

Az Óvoda és a Hivatal megkötötte a **munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5) bekezdése alapján**, melyben az egymás közötti munkamegosztási és felelősségvállalási rendjének szabályai meghatározásra kerültek. Az Óvoda gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el.

Az SZMSZ felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogszabályi hivatkozások hatálya vesztett jogszabályt tartalmaznak (a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2019. december 31-ai dátummal hatályát veszítette. 2020. január 1-jétől a 15/2019. (XII.7) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről jogszabály hatályos. A szabályzat az ellenőrzési időszakot követően, 2021. évi hatállyal került módosításra, ezért az ellenőrzés annak tartalmát az utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni.) (1/1.)

Az ellenőrzés rendelkezésére lettek bocsátva és a jogszabályi feltételeknek megfelelően kerültek megalkotásra az alábbi szabályzatok és eljárásrendek:

- az Ávr. 13. § (2) a) pontjában előírt **gazdálkodási szabályzat**,
- az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti **számvetési politika**,
- az Szt. 14. § (5) a) pontja szerinti **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**,
- az Szt. 14. § (5) b) pontja szerinti **eszközök és források értékelési szabályzata**,
- az Szt. 14. § (5) c) pontjában előírt **önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat**,
- az Szt. 14. § (5) d) pontja szerinti **pénzkezelési szabályzat**,
- az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. §-ban előírt **számlarend**,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdése által előírt
  - **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
  - **a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**,
  - **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat**,

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata,
- vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti ellenőrzési nyomvonal.

A Közös Hivatalban a gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozók **munkaköri leírásának** vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy azok tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő munkakörök esetében a Kttv. 75. § (1) d) pontjában előírtakat.

*Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet szabályszerű, intézkedést nem igényel.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az ellenőrzött szerv rendelkezik a Közös Hivatallal közösen megalkotott Belső kontrollrendszer szabályzattal.

Az ellenőrzés rendelkezésére állt a Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírt szervezeti felelősre vonatkozó kijelölés dokumentuma az integrált kockázatkezelési rendszer tekintetében.

Nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározását, valamint azok végrehajtásának és folyamatos nyomon követésének módját alátámasztó dokumentumok. (1/2.)

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

### **Kontrolltevékenységek**

Az Óvoda a tevékenységére vonatkozóan a kontrolleljáráások kialakítását teljeskörűen, a működtetését a vizsgált időszakban részben valósította meg.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző - a Közös Hivatallal együttesen megalkotott - a gazdálkodási szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A jogkörök és hatáskörök gyakorlására vonatkozó kijelölések dokumentumai az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A szabályzat mellékletét képezi az érintett dolgozók aláírás-mintájukat tartalmazó naprakész nyilvántartás.

A könyvelési tételek kiadási mintáinak vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a jogkörök és hatáskörök gyakorlásának módja megfelelt az Áht. 37. § (1), a 38. § (1) bekezdés-

sében, és az Ávr. 55.-58. §-ban megkövetelteknek, valamint a gazdálkodási szabályzatban megfogalmazottaknak.

A kijelölt pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt szakképesítéssel rendelkezik.

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 vonatkozásában a nyomtatás dátuma minden esetben megelőzte a pénzügyi teljesítés időpontját.

***A kontrolltevékenységek működtetése szabályszerű, intézkedést nem igényel.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Óvoda rendelkezik az Ltv. 9. § (4) bekezdés szerinti **iratkezelési szabályzattal**, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra.

Az Óvoda rendelkezik **A közérdekű adatok igénylésének és teljesítésének rendjével**, és eleget tett a 229/2012. Korm. rendelet 23. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak.

Az Óvoda működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban a rá vonatkozó közérdekű adatok megjelenítéséről az ellenőrzés nem tudott megbizonyosodni az ellenőrzött szerv saját internetes honlapján. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda nem teljes körűen tett eleget az Info tv.-ben meghatározott tájékoztatói kötelezettségének, különös tekintettel a törvény 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/3.)

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

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

Az ellenőrzés rendelkezésére lett bocsátva - az intézményvezető által is jóváhagyott - a Bkr. 2. § n), 17. § (1)-(1a), 56. § (7) részeiben előírt, a Közös Hivatallal közösen kiadott **Belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírt szervezeti felelős kijelölésének dokumentuma az integrált kockázatkezelési rendszer tekintetében az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Bkr. 10. § - át figyelembe véve az ellenőrzésnek nem állt módjában meggyőződni a monitoring rendszer folyamatos és eseti működtetéséről. (1/4.)

A 2019. évi belső ellenőrzési jelentés megküldésre került az ellenőrzés részére.

A 2019. évben a belső ellenőrzés az Óvoda tekintetében átfogó pénzügyi- és vagyonyilvántartás ellenőrzést végzett. A belső ellenőrzés javaslatot tett a kontrollkörnyezet aktualizálására (pl.: gazdálkodási szabályzat). A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés azt a következtetést vonja le, hogy a belső ellenőrzés javaslatára az intézkedés az Óvoda illetve a Közös Hivatal részéről megtörtént.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapuló összeállításáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, a dokumentumok nem kerültek megküldésre (a kockázatelemzés dokumentuma az ellenőrzési időszakot követően, 2021. évi ellenőrzési tervhez lettek megküldve, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni). (1/5.)

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat kiállításra került és a vezető szervnek való megküldéséről az ellenőrzés bizonyosságot szerzett.

***A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a feltárt hiányosságok intézkedéseket igényelnek.***

## **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 a főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékeltük a mérleghez illetve a költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelőségét, szabályszerűségét.

Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát az ellenőrzés a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján, összevetve a mérleg sor elemeivel vizsgálta meg. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A rendelkezésre nem bocsátott részletező nyilvántartások (V. Sajátos elszámolások; VIII. Értékpapírok, részesedések; X. Készletek) irrelevanciájáról az Intézményvezető írásbeli nyilatkozatot tett.

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett könyvvezetést érintő javítást szabályszerűen az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték el.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése szabályszerűen megtörtént.

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 2020. 06. havi KGR-K11 rendszerbe feltöltött adatszolgáltatásában szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatokat elnöki határozattal alátámasztotta, a módosított bevételi és kiadási előirányzatait a 2020.06. havi adatszolgáltatásig a 10/2020. (V.29.) Elnöki határozatával alátámasztotta.

A könyvelésben használt kormányzati funkciók megjelenítéséről a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban, az alapító okiratban, az SZMSZ-ben és a számlarendben az ellenőrzött szerv a 15/2019. Korm. rendeletnek megfelelően gondoskodott.

A 2020.05. havi személyi juttatások könyvelésének felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítőn szereplő és az egyes COFOG-okon kimutatott összegek megegyeznek a könyvelésben nyilvántartott értékekkel.

*Az ellenőrzés során feltárt, javítható a könyvvezetést érintő hibákat az ellenőrzött szerv szabályosan helyesbítette. 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 – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – **elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.**

A beszámoló aláírására jogosult 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 Óvoda 2020. évi éves költségvetési beszámolójának módosított bevételi és kiadási előirányzatait a Társulás 13/2021. (II.25.) számú határozata alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal (számla, kifizetést igazoló bankszámlakivonat, pénztárbizonylat) alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az ellenőrzött szerv 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) bekezdésének megfelelően - a december havi kifizetőhelyi költségtérítés időbeli elhatárolásának kivételével - **alátámasztásra kerültek.**

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő **leltározásra** a jogszabálynak megfelelő belső szabályzata alapján háromévente kerül sor. A mennyiségi leltárral történő leltározást 2020. évben az ellenőrzött szerv végrehajtotta, melynek dokumentumait az ellenőrzés levizsgálta. A megküldött dokumentumok alapján megállapítható, hogy a leltár kiértékelése megtörtént, mely során hiányt vagy többletet nem állapított meg.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben 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 történő éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg. A december havi kifizetőhelyi költségtérítés időbeli elhatárolását az ellenőrzött szerv nem végezte el (3/1.).

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredmény kimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**. Az eredmény kimutatásban 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 maradvány kimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az **megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel**.

A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 3 344,- Ft. Az ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben **feltárt hiba a jelentős összegű hiba határát nem éri el**.

*A mintatételek és a könyvvezetés értékelése alapján az Óvoda gazdálkodásának eredményét bemutató 2020. évi 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 Óvoda megfelelően intézkedett a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- az alábbi szabályzatok felülvizsgálatáról és módosításáról:
  - az eszközök és források értékelési szabályzat felülvizsgálatáról,
  - a számlarend felülvizsgálatáról,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat módosításáról,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzat megalkotásáról,
  - vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat megalkotásáról,
  - az iratkezelési szabályzat felülvizsgálatáról,
  - a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje megalkotásáról,
  - a Bkr. 7. § (4) bekezdésében előírt szervezeti felelős kijelöléséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának vonatkozásában,
  - a belső ellenőrzési terv belső ellenőr általi összeállítás alátámasztásáról nyilatkozaton keresztül,
  - a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozat irányító szervnek való megküldéséről.
  
- Az EV32, EV46, EV8 és EV10 sorszámú minták esetében a könyvelési tételek helyesbítéséről az Áhsz. 54/A. §-ban előírtaknak megfelelően.
- Az Ávr. 55. § (1) és 59. § (1) bekezdésének megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás tekintetében a helyes gyakorlat megteremtéséről.
- A számviteli fegyelem betartásáról a kiadási pénztárbizonylat tekintetében.



Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján intézkedett

- az SZMSZ módosításáról, azonban ezen intézkedések 2021-ben történtek meg, ezért ezeket a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. pontjában,
- a kockázatelemzés dokumentumainak megküldéséről a 2021. évi belső ellenőrzési terv tekintetében, azonban ezen intézkedések 2021-ben történtek meg, ezért ezt a hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/5. pontjában.

Az Óvoda 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 Ellenőrzési javaslati rész 1/2.-1/4.; 3/1.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon átvezetésre kerüljenek<sup>3</sup>,
- 1/2. az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálatáról a Bkr. 7. § (2) bekezdése értelmében,
- 1/3. az ellenőrzött szerv megfeleljen az Info tv. 32-34. §, a 37. § (1), (2) bekezdéseiben előírtaknak,
- 1/4. a Bkr. 10. §-ban előírtak szerinti nyomon követési rendszer kialakításáról és működtetéséről,
- 1/5. az éves ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1), az 56. § (1) bekezdésének és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően kockázatelemzés alapján<sup>4</sup> kerüljön összeállításra.

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

Az ellenőrzött szerv könyvvezetése és adatszolgáltatása vonatkozásában az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok teljeskörűen el legyenek végezve. A december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása megtörténjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

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

---

<sup>3,4</sup> A fent említett szabályzatok az ellenőrzési időszakot követően, 2021. évi hatállyal kerültek megalkotásra, ezért az ellenőrzés azok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek: 3 db**

- 1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Társulás
- 1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Gondozási Központ
- 1/3. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla\_Óvoda

Készült: 1 példányban  
Kapják: Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás,  
elektronikus úton – hivatali kapun keresztül  
Irattár, nyomtatásban

## 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, <időbélyeg szerint>

.....  
Pap - Szabó Katalin  
jegyző

.....  
Toldi Balázs  
elnök

## **MELLÉKLETEK**

Ellenőrzött szerv neve: TÉRSÉGI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI KÖZPONT GYOMAENDRÓD, CSÁRDASZÁLLÁS, HUNYA  
 PIR: 347983

**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 alaptényezői alapján történő értékelés a jelentés-tervezet / jelentés	
	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)	Tejlesztés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés 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	Tejesség megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélelő? Igen/Nem (I/N)	Megfélelítés, besorolás megfélelő? 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	22	7	11623/2020/2	bér és járulék									802 094	802 094	0522	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	29	9	11906292	Élelmiszer	N	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírásának.	40 230	40 230	053122	I	I	I	I	I	I	I	0			I	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	29	7	SZ2/1/122035	Élelmiszer - Szárazáru, Savanyúság, Száraztészta									10 568	10 568	053122	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35	7	53616LD20	Vízdíj 2020.04.26-05.25.Rózsakert-Átmenet									57 445	57 445	053312	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/4456	Gázdíj 2020.04.26-05.25.5.Klub									6 364	6 364	053313	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	49	9	TZBSA8796018	Karbantartási anyagok									284	284	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	49	7	01-00007/2020	Élelmiszer									12 967	12 967	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	49	6	-	Élelmiszer - Szárazáru, Savanyúság, Száraztészta	N	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírásának.	22 036	22 036	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			I	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	49	7	25434LD20	Vízdíj 2020.01.23-2020.02.28.									693	693	053512	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/12529	Vízdíj 2019.12.01-12.31.Esély Klub	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírásának.	4 697	4 697	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			I	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/634	gázpalack csere						I			1 100	1 100	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2765	lábtörő						I			2 104	2 104	053513	I	I	I	I	I	N	N	0	Az EV12 sorszámú minta esetében lábtörők beszerzése lett elszámolva a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton.	Az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak szerint az anyagokat, amelyek szakmai anyagként nem számíthatók el, a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton szükséges elszámolni.	I	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/3909	Tisztítószert									5 284	5 284	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/3879	Élelmiszer - Tejtermék, Mirelit áru									12 101	12 101	053513	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	58	7	IN4SA4641464	Koszorú									2 362	2 362	053552	I	N	I	I	I	N	0	Az EV15 sorszámú minta esetében koszorú beszerzése lett elszámolva a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton.	Az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak szerint az anyagokat, amelyek szakmai anyagként nem számíthatók el, a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton szükséges elszámolni.	I	0		
E/V/16	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-347983S-2020/728	Nappali ellátás díja 2020.01. hó						N	N	N	Az EV16, EV19, EV20 és EV22 sorszámú minták esetében az Ávr. 59. §-val ellentétben az utalványrendeletek nyomtatása és ezáltal az érvényesítés és az utalványozás is a pénzügyi teljesítést követően történt meg.	4 409	4 409	094052	I	I	I	I	I	I	I	0			I	0
E/V/17	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-347983S-2020/2411	Nappali ellátás díja 2020.04. hó									100	100	094052	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	02	198	6	KS-347983S-2020/2878	Nappali ellátás díja 2020.05. hó									8 819	8 819	094052	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2020/328	Nappali ellátás díja 2019.12. hó						N	N	Az EV16, EV19, EV20 és EV22 sorszámú minták esetében az Ávr. 59. §-val ellentétben az utalványrendeletek nyomtatása és ezáltal az érvényesítés és az utalványozás is a pénzügyi teljesítést követően történt meg.	8 819	8 819	094053	I	I	I	I	I	I	I	0			I	0	

Ellenőrzött szerv neve: TÉRSÉGI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI KÖZPONT GYOMAENDRÓD, CSÁRDASZÁLLÁS, HUNYA  
PIR: 347983

**Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2020/931	Nappali ellátás díja 2020.01. hó					N	N	Az EV16, EV19, EV20 és EV22 sorszámú minták esetében az Ávr. 59. §-val ellentétben az utalványrendeletek nyomtatása és ezáltal az érvényesítés és az utalványozás is a pénzügyi teljesítést követően történt meg.	Az Ávr. 59. § (3) és (5) a) pontjai által előírtak betartása.	1 764	1 764	094053			I	I	I	I	I	I	I	0				I	0	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2020/1291	Idős otthon térítési díj 2020.02. hó Janiga Istvánné hozzátá					N	N	Az EV16, EV19, EV20 és EV22 sorszámú minták esetében az Ávr. 59. §-val ellentétben az utalványrendeletek nyomtatása és ezáltal az érvényesítés és az utalványozás is a pénzügyi teljesítést követően történt meg.	Az Ávr. 59. § (3) és (5) a) pontjai által előírtak betartása.	88 740	88 740	094053			I	I	I	I	I	I	I	0				I	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	198	8	2020/4174	Étkeztetés díja 2020.ápr.hó							<b>VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA</b>			8 819	8 819	094053			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2020/2162	Nappali ellátás díja 2020.02. hó										2 381	2 381	094063			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2020/3120	étk. tér. díj befizetés										2 154	2 154	094063			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	199	8	2020/4403	étk. tér. díj							<b>VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA</b>			8 045	8 045	094063			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/388	Élelmiszer										26 693	26 693	331111			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/650	Vezetékes telefondíj										1 953	1 953	331111			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/663	Élelmiszer										10 329	10 329	331111			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/1241	Aramdíj										132 889	132 889	331111			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/1868	Nappali ellátás díja 2020.02. hó										8 378	8 378	331111			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/2479	Áramdíj 2020.02.01-02.29.										136	136	331111			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	8	KS-347983S-2020/2039	Nappali ellátás díja 2020.03. hó										11 464	11 464	351451			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	8	KS-347983S-2020/3103	Étkeztetés díja 2020.május.hó										8 819	8 819	351451			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	8	2020/5336	Étkeztetés díja 2020.május.hó										2 850	2 850	351451			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	8	2020/1971	Nappali ellátás díja 2020.febr.hó										1 977	1 977	351461			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	8	2029004777	Élelmiszer - Tejtermék, Mirelit áru										456	456	36412			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	SZ/2020/000049	GyógyszerSzent Imre										192	192	36414			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	8	317	étk. tér. díj befizetés										2 154	2 154	3642211			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	8	472	étk. tér. díj										958	958	3642211			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	168	8	KS-347983S-2020/2477	Nappali ellátás díja 2020.ápr.hó										1 467	1 467	3642211			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	188	8	11623/2020/4	bér és járulék										800	800	421119			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2020/1450	Élelmiszer - Szárazáru, Savanyúság, Száraztésztasz2/1 /120504										1 743	1 743	421312			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2020/4797	Tisztítószér										74 169	74 169	421312			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	RHASA3425086	Épületfelügyeleti díj										48 000	48 000	421337			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	4GÁ0018-20	Munkavédelmi védőcipő										2 000	2 000	421351			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2000177	Élelmiszer - Tejtermék, Mirelit áru										22 356	22 356	421351			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	IN4SA4641464	Koszorú										830	830	421351			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	800040781/2020	Vezetékes telefonhasználat										166	166	421351			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	130958138	Hulladékszállítás 2020.01.01.-03.31.5.Klub										4 261	4 261	421351			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	217	8	TZBSA8796033	Fenyő										3 464	3 464	422355			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	13	7	11623/2020/12	bér és járulék										800	800	0511132			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	43	10	2021/758	Költségfelosztás - 621 (9.17%) [1612267602]										166 995	166 995	053373			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/11567	Üzemeltetési anyagok					I	I	I			1 258	1 258	053513			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	198	8	2020/11218	2020.11. hó személyi gondozás díja					I	I	I			3 206	3 206	094053			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	02	199	6	KS-347983S-2020/6323	2020.11. hó étkeztetés, kiszállítás díja					I	I	I			1 548	1 548	094062			I	I	I	I	I	I	I	0				-	0

Ellenőrzött szerv neve: TÉRSÉGI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI KÖZPONT GYOMAENDRÓD, CSÁRDASZÁLLÁS, HUNYA  
PIR: 347983

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	8	2020/10909	Mobiltelefon használat 2020.10.07-11.06.							1 191	1 191	421322		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	8	19050/2021/1	Költségfelosztás - 66 (3.82%) [1612268119]							5 233	5 233	421334		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	8	19042/2021/1	Költségfelosztás - 621 (11.13%) [1612267602]							4 452	4 452	421337		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	8	19036/2021/1	Költségfelosztás - 612 (4.36%) [1612267047]							180	180	421351		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	8	19037/2021/1	Költségfelosztás - 612 (1.82%) [1612267087]							3 583	3 583	421351		I	I	I	I	I	I	0			-	0



Ellenőrzött szerv neve: TÉRSÉGI SZOCIÁLIS GONDOZÁSI KÖZPONT GYOMAENDRŐD, CSÁRDASZÁLLÁS, HUNYA  
 PIR: 347983

**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 értékelés 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 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	49	8	2020/249	HVG Adó Különkiadás	5 095	5 095	321	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	150	8	2020/741	Bér	54 217	54 217	36515	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	173	8	2020/3424	Függő kifizetés	50 000	50 000	363	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	245	8	2020/3432	2020. február havi idegenbetét	360 935	360 935	3678	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/K/5	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/3309	Munkaügyi Kp. támogatás SF:70407/26/00612	1 950 608	1 950 608	09163	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/K/6	IKJ	II.negyedév	04	17	8	2020/3124	intézményfinanszírozás	41 966 958	41 966 958	098163	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/K/7	IKJ	II.negyedév	02	186	8	2020/682	Vendégétkezés	89 709	89 709	094023	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD-CSÁRDASZÁLLÁS-HUNYA KISTÉRSÉGI ÓVODA  
 PIR: 798198

**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 alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés		
	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)	Utalt/ványozás 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/1	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	ÁRAMDÍJ 2019.12	N	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán. A kötelezettségvállalás jogkör gyakorlását az Óvoda intézményvezetője helyett a Társulás elnöke végezte, ami ellentmond a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírásának. Az Ávr. 59. (1) bekezdésének és a gazdálkodási szabályzatnak megfelelően a kötelezettségvállalás jogkör gyakorlását az Óvoda intézményvezetőjének kell végeznie.	5 743	5 743	053312	I	I	I	I	I	I	0				I	0
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	áramdíj - éves kötváll.	N	N				N	A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölésnek valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezésével ellátott aláírásának.	1 256	1 256	053312	I	I	I	I	I	I	0				I	0
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	35	7	3421KD20	VÍZDÍJ - 2020.05. CSÁRDASZÁLLÁS							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		7 793	7 793	053312	I	I	I	I	I	I	0				-	0
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/1866	gázdíj 2020.01.26-2020.02.25.	I	I	I	I	I	I			123 501	123 501	053313	I	I	I	I	I	I	0				-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD-CSÁRDASZÁLLÁS-HUNYA KISTÉRSÉGI ÓVODA  
 PIR: 798198

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2020/2283	áramdíj	I	I	I	I	I	I		38 638	38 638	053313		I	I	I	N	I	N	0	Az EV5 sorszámú minta esetében a bejövő számla nem az Óvoda, hanem Gyoma Város Önkormányzatának nevére szól.  <i>Az ellenőrzött szerv által alkalmazott gyakorlat utólag elfogadásra került.</i>	A gazdasági esemény számviteli elszámolásakor az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó - szabályokat be kell tartani. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a szerződést módosítani szükséges oly módon, hogy a számla az Óvoda nevére szóljon. Amennyiben a számla továbbra is az Önkormányzat nevére szól, akkor azt az Önkormányzatnak meg kell állapodnia.	-	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	37	5	2020/EEI-798198/1	5/2020. (II.14.) önkormányzati rendelet	I	I	I	I	I	I		25 000	25 000	053331		I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	37	10	2020/4225	BÉRLETI DÍJ								3 996	3 996	053333		I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/990	nyomtató üz.						I	I	I	27 404	27 404	053373		I	I	I	I	N	N	0	Az ellenőrzött szerv a kiszámlázott eszközkölesznés díját a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolta el.	Az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kölesznés díját a K333 Bérleti és lízing díjak rovaton szükséges elszámolni.	I	0
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/4678	Előjegyzett forgalmi jutalék elszámolása								3 244	3 244	053373		I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/4785	NYOMATDÍJ								23 591	23 591	053373		I	I	I	I	N	N		Az ellenőrzött szerv a kiszámlázott eszközkölesznés díját a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolta el.	Az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően a kölesznés díját a K333 Bérleti és lízing díjak rovaton szükséges elszámolni.	I	0	

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD-CSÁRDASZÁLLÁS-HUNYA KISTÉRSÉGI ÓVODA  
 PIR: 798198

**Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	49	7	TPAEA9730004	Koszorú beszerzés			I		I			425	425	053512		I	N	I	I	I	N	0			Az EV11 és EV48 sorszámú minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó megnevezése helyett az ellenőrzött szerv állományába tartozó személy szerepel.	Az Áhsz. 52. §-nak megfelelően a számviteli fegyelem betartása. Amennyiben a kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként az 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.	I	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2020/00274	VILLANYSZERELÉS			I		I			1 836	1 836	053512		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2020-0/0(11)0010/002043	Eszközbeszerzés			I		I			3 634	3 634	053512		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	H016-1Sz003334	vásárlás			I		I			4 974	4 974	053512		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	101506762287	gázdíj - 2020.03.17-2020.04.16.							<b>VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA</b>	15 848	15 848	053512		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	3223353	BŐLCSÓDEV EZETŐK KÉZIKÖNYVE			I		I			325	325	053512		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/1519	ÁRAMDÍJ 2020.01.					I	I	I		318	318	053513		I	I	I	I	I	I	0					-	0
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/1839	VÁS.					I	I	I		27 033	27 033	053513		I	I	I	I	I	I	0					-	0
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2047	VÍZDÍJ - 2020.02.					I	I	I		2 644	2 644	053513		I	I	I	I	I	I	0					-	0
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2714	gázdíj					I	I	I		22 893	22 893	053513		I	I	I	I	I	I	0					-	0
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/2868	ÓVODAI ÉTKEZTETÉS					I	I	I		12 798	12 798	053513		I	I	I	I	I	I	0					-	0
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/4579	áramdíj - 2020.03.							<b>VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA</b>	348	348	053513		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2020/6279	gázdíj - 2020.04.26-2020.05.25.							<b>VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA</b>	3 703	3 703	053513		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	58	10	2020/7012	Kerekítés kiadás 05.havi							<b>VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA</b>	932	932	053553		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	17	6	13359/2020/8	Int.fin.							<b>VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA</b>	11 548 446	#####	098162		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2020/EÁ-798198/10									803 440	803 440	13191243		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2020/EÁ-798198/10									120 216	120 216	139123		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	8	2020/2924	Kerekítési eltérés								2	2	3211		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/1508	ÉGÉSTERMÉK-ELVEZETŐ ELLENŐRZÉS E								16 000	16 000	331111		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/2713	vás.								18 570	18 570	331111		I	I	I	I	I	I	0					-	0	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/3061	áramdíj								543	543	331111		I	I	I	I	I	I	0					-	0	

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD-CSÁRDASZÁLLÁS-HUNYA KISTÉRSÉGI ÓVODA  
 PIR: 798198

**Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése**

E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/5431	Munkabajárás Szokonya Anikó																5 779	5 779	331111	I	I	I	I	N	N	5 779	Az EV32 sorszámú minta vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a munkabajárás költségeinek elszámolása nem a megfelelő ( K341. Kiküldetések kiadásai) rovaton történt meg.	Az Áhsz. 15. mellékletének megfelelően a munkabajárás kiadásait a K1109. Közlekedési költségterítés rovaton szükséges elszámolni.	I	0	
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	SHAEA0437463	Koszorú beszerzés																	1 818	1 818	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	F1-000942/2020	ÉGÉSTERMÉ K-ELVEZETŐ ELLENŐRZÉS E																	4 320	4 320	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	TZBSA1356046	VÁS.																	4 486	4 486	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	TZBSA8796737	VÁS.																	2 192	2 192	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	3223810	ÓVODAVEZE TÉSI ISMERETEK																	322	322	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	TZBSA1356044	VÁS.																	15 512	15 512	421312	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	RHASA5920060	VÁS.																	9 276	9 276	421312	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	824919021/00244 44671	TELEFONDÍJ+ INTERNET																	8 458	8 458	421321	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/41	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	825819706/00244 44671	TELEFON + NET																	7 890	7 890	421321	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/42	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2020/6156	VÍZDIJ - 2020.05. CSÁRDASZÁ LLÁS																	7 793	7 793	421331	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/43	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2020/5488	POSTAKTSG.																	1 080	1 080	421337	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	VSz-2019/08333	FÉNYMÁSOL Ó ŰZ.																	6 661	6 661	421351	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2019/16620	VÍZDIJ																	2 104	2 104	421351	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2020/1507	TELEFONDÍJ																	478	218	421351	I	N	I	I	I	N	-260	Az EV46 sorszámú minta esetében 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 fegyelemre, 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.	I	0
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2020/1502	SZÖNYEG BÉRLETI DÍJA																	1 079	1 079	421351	I	I	I	I	I	I	0			-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD-CSÁRDASZÁLLÁS-HUNYA KISTÉRSÉGI ÓVODA  
PIR: 798198

## Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2020/1896	Anyagbeszerzés								2 331	2 331	421351		I	I	I	I	N	N	0	Az EV11 és EV48 sorszámú minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadási pénztárbizonylat nyomtatványon ügyfélként a számlakibocsátó megnevezése 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.	I	0
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	2020/3513	VÍZDÍJ - 2020.03.								7 650	7 650	421351		I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	190	8	WSCSA0259600	VÁS.								3 030	3 030	421351		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	29	7	H016_Sz004101	VÁS.			I			I		28 169	28 169	053122		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	01	40	10	2020/13822	áramdíj - éves kötváll.				I	I	I		11 051	11 051	053353		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	01	49	7	101309398937	gázdíj				I		I		20 983	20 983	053512		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	01	49	6	-	Telefondíj + net				I		I		370	370	053512		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	01	49	10	2020/14226	Vízdíj 2020.11.01.- 2020.11.30. Kossuth Lajos u. 7.				I	I	I		7 633	7 633	053513		I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	8	2020/14946	VÁS.							552 630	552 630	331111		I	I	I	I	I	I	0			-	0	
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53	8	2020/15048	vás.							246 587	246 587	331111		I	I	I	I	I	I	0			-	0	
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	71	8	2020/11499	Gye. Szabadság u. 6. közüzemi díja.								15 295	351432			I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190	8	57524VE1820	áramdíj - éves kötváll.								2 953	421351			I	I	I	I	I	I	0			-	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	195	8	20200620	vás.								4 717	42164			I	I	I	I	I	I	0			-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD-CSÁRDASZÁLLÁS-HUNYA KISTÉRSÉGI ÓVODA  
 PIR: 798198

**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/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap 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	150	8	2020/1080	MB DÍJ	17 009	17 009	36515	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0
E/K/2	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/3340	Békés Megyei Kormányhivatal_70407/16/01754	163 358	163 358	09163	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0

Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD, CSÁRDASZÁLLÁS, HUNYA TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS  
PIR: 816849

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-esség a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján a jelentést-er-vezt-és /-jelentés			
	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)	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)	Megjelentés, 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/1	IKJ	II.negyedév	03	22	7	13477/2020/1	Óvoda 2020. Bér+EK				I	I	I			11 240 671	11 240 671	059152	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/2	IKJ	II.negyedév	03	22	7	11125/2020/1	támogatás				I	I	I			10 000 000	10 000 000	059152	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/3	IKJ	II.negyedév	03	22	7	12143/2020/1	támogatás				I	I	I			1 500 000	1 500 000	059152	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	03	22	7	12558/2020/1	támogatás				I	I	I			1 000 000	1 000 000	059152	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	03	22	7	13477/2020/6	Óvoda 2020. 04. havi bér							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		12 097 460	12 097 460	059152	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	03	22	7	13477/2020/8	Óvoda 2020. Bér+EK- éves kötváll. 05.havi							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		12 034 542	12 034 542	059152	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	03	22	7	13481/2020/9	TSZGK 2020. Bér+EK_05.havi							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		43 481 452	43 481 452	059152	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	03	22	7	13481/2020/8	Támogatás vissza_Átvezetés közfoglalkoztatási alszámláról				I	I	I			306 246	306 246	059152	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/11	támogatás				I	I	I			1 000 000	1 000 000	059153	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/10	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/3036	TSZGK 2020. Bér+EK				I	I	I			38 581 218	38 581 218	059153	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/11	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/3170	TSZGK 2020. Bér+EK_2020.01.				I	I	I			41 966 958	41 966 958	059153	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/12	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/1726	támogatás				I	I	I			1 000 000	1 000 000	059153	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/13	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/3274	Óvoda 2020. Bér+EK_02.havi				I	I	I			11 496 362	11 496 362	059153	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/3152	tám.							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		1 000 000	1 000 000	059153	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	03	22	10	2020/4262	tám.							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		15 000 000	15 000 000	059153	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/16	IKJ	II.negyedév	02	34	6	13476/2020/1	Társulás 2020. Bér+EK				I	I	I			49 821 889	49 821 889	09162	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	02	34	6	12266/2020/1	Támogatás_intézmeny				I	I	I			1 000 000	1 000 000	09162	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/18	IKJ	II.negyedév	02	34	6	12267/2020/1	Támogatás_intézmeny				I	I	I			10 000 000	10 000 000	09162	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	02	34	6	13373/2020/1	Támogatás_intézmeny				I	I	I			1 000 000	1 000 000	09162	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	34	6	13424/2020/1	MVH Kincstár támogatás				I	I	I			248 800	248 800	09162	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/2756	MVH Kincstár támogatás				I	I	I			276 000	276 000	091635	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/2896	MVH Kincstár támogatás				I	I	I			248 800	248 800	091635	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/4475	Pénzeszköz átvétel							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		17 000 000	17 000 000	091636	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/5936	Társulás 2020. 04. havi bér							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		57 989 404	57 989 404	091636	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	02	34	8	2020/7035	Társulás 2020. Bér+EK - éves kötváll_05.havi							VESZÉLYHELYZET IDŐSZAKA		55 515 994	55 515 994	091636	I	I	I	I	I	I	0			-	0	
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	06	3	2020/EA-816849/4									118 110	118 110	1391143	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/EA-816849/4									1 658 909	1 658 909	331111	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/11	támogatás								1 000 000	1 000 000	331111	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/3297	Előjegyzett forgalmi jutalék elszámolása								99	99	331111	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/3152	tám.								1 000 000	1 000 000	331111	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/4097	OVITEJ								13 715	13 715	331111	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	8	2020/6102	Igazgatási szolgáltatási díj								25 200	25 200	331111	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	HT6/2020	OVITEJ VÁS.								2 324	2 324	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	HT432/2020	OVITEJ VÁS.								3 124	3 124	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	HT1295/2020	OVITEJ								686	686	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	HT1294/2020	OVITEJ	I	I						1 143	1 143	36414	I	I	I	I	I	I	0			-	0		
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	165	8	a2020/000135	Csárdaszállási óvoda felújítása	I	I						320 218	320 218	3641413	I	I	I	I	I	I	0			-	0		





Ellenőrzött szerv neve: GYOMAENDRŐD, CSÁRDASZÁLLÁS, HUNYA TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS  
 PIR: 816849

**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/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap 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	08	8	a2020/000135	Csárdaszállási óvoda felújítása	1 185 995	1 185 995	152	I	I	I	I	I	I	I	0			-	0