

# POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

LEVÉLCÍM: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25.  
ÜGYINTÉZÉS HELYE: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23.  
ÜGYFÉLFOGADÁSI IDŐ:  
Minden páratlan hét hétfőjén 13-17-ig



ELEKTRONIKUS ÜGYINTÉZÉSHEZ:  
rövidnév: POMAZONK, KRID azonosító: 658159708  
TELEFON: (26) 814-300 FAX: (26) 325-640  
E-MAIL: pomaz@pomaz.hu HONLAP: www.pomaz.hu

Ügyintéző: Ádám Katalin Anna

## TÁJÉKOZTATÓ a Képviselő-testület 2022. május 26-i rendkívüli ülésére, a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzési jelentés tájékoztatására

A Magyar Államkincstár 2021. június 25-én megküldte a Pomáz város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozó hatósági ellenőrzés megkezdéséről szóló értesítését.

Az értesítés megküldését követően nyitó egyeztetésre került sor, valamint kézhez kaptuk az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumokról készített felsorolást, a bekért dokumentumok megküldési határideje minden esetben szoros volt és tetemes mennyiséget tett ki azok összegyűjtése, bekérése, szkennelése és feltöltése, ezáltal külön terhet jelentett a pénzügyi osztály munkatársai részére.

A hatósági ellenőrzés kiterjedt a belső szabályzatainkra és a könyvvizetési kötelezettségbe tartozó pénzügyi bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzésére. Az ellenőrzött időszak a 2020. évi zárszámadástól kezdődően a 2022. évi zárszámadásig terjed nagy valószínűséggel.

Az első körös adatbekérés után volt lehetőség korrigálni, felülvizsgálni a beküldött dokumentumokat, majd 2021. december hónapjában egy ismételt mintavételezésre került sor, amelynek megállapításai alapján elkészítették az ellenőrzési jelentésüket. A teljes jelentés mind az Önkormányzatra mind intézményeire külön-külön történt, azok dokumentuma csatolásra került.

Az ellenőrzési jelentésben tett megállapításokra Intézkedési terv elkészítése van folyamatban, ennek határideje 2022. május 22. napja.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a tájékoztatás tudomásul vételét.

### Mellékletek:

- ellenőrzési jelentés

Pomáz, 2022. május 13.

  
Leidinger István  
polgármester

## Határozati javaslat

### Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testületének

#### **..../2022. (.....) számú Önkormányzati határozata a Magyar Államkincstár 2021. évi ellenőrzési jelentés tájékoztatásáról**

Pomáz Város Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés b) pontjában meghatározott határhelyen eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. §-ban foglaltakra, az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 18/2021 (X. 8.) rendelet 19. §-a, továbbá a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 141.§-a alapján az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület tudomásul veszi a Magyar Államkincstári hatósági ellenőrzéshez kapcsolódó ellenőrzési jelentést.
2. A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy az Intézkedési terv elkészítésére és annak végrehajtására az Intézmények vezetőit kérje fel.

**Felelős:** Leidinger István polgármester

**Határidő:** 2022. május 22.

**Végrehajtásban közreműködik:** Pénzügyi Osztály

**Végrehajtásról jelentést tesz:** Pénzügyi Osztály

Látta:

.....  
Dr. Balogh Pál

jegyző

Iktatószám: ÖPSZEF/93-7/2022.  
Ellenőrzés száma: 231./2021.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

## Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III./1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA .....	12
III./2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POMÁZI POLGÁRMESTERI HIVATAL .....	20
III./3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POMÁZI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR .....	27
III./4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POMÁZI HÉTSZÍN VIRÁG ÓVODA-BÖLCSŐDE .....	35
III./5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT .....	43
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	51
	ZÁRADÉK .....	52
	MELLÉKLETEK.....	53

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Pomáz Város Önkormányzata	731058
Pomázi Polgármesteri Hivatal	393759
Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár	654230
Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	686112
Szociális Szolgáltatási Központ	761596

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Pomáz Város Önkormányzata	Jeszenszkiné Szikra Brigitta gazdasági főosztályvezető	Leidinger István polgármester	A szerv gazdálkodási feladatai ellátásáért felelős 2021. július 27-től Ádám Katalin Anna pénzügyi osztályvezető
Pomázi Polgármesteri Hivatal	Jeszenszkiné Szikra Brigitta gazdasági főosztályvezető	Dr. Balogh Pál jegyző	A szerv gazdálkodási feladatai ellátásáért felelős 2021. július 27-től Ádám Katalin Anna pénzügyi osztályvezető
Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár	Jeszenszkiné Szikra Brigitta gazdasági főosztályvezető	Nyári Darinka intézményvezető	A szerv gazdálkodási feladatai ellátásáért felelős 2021. július 27-től Ádám Katalin Anna pénzügyi osztályvezető
Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	Jeszenszkiné Szikra Brigitta gazdasági főosztályvezető	Szalontai Katalin intézményvezető	A szerv gazdálkodási feladatai ellátásáért felelős 2021. július 27-től Ádám Katalin Anna pénzügyi osztályvezető

<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)
Szociális Szolgáltatási Központ	Jeszenszkiné Szikra Brigitta gazdasági főosztályvezető	Dr. Király Eszter intézményvezető	A szerv gazdálkodási feladatai ellátásáért felelős 2021. július 27-től Ádám Katalin Anna pénzügyi osztályvezető

#### A vizsgálatot végezték:

<b>Név</b>	<b>Feladat ellátásának kezdete</b>	<b>Feladat ellátásának vége</b>	<b>Megbízólevél iktatószáma</b>
Bajusz Péter vizsgálatvezető	2021.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/93-1/2022.
Dálnokyné Kerekes Veronika ellenőr	2021.07.01.	2022.01.03.	ÖPSZEF/1320-1/2021.
Kocsis László ellenőr	2021.07.01.	2022.01.03.	ÖPSZEF/1320-1/2021.
Pongrácz Péterné ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/93-1/2022.
Rodek Barbara ellenőr	2022.01.04.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/93-1/2022.

#### A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info tv	2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló.
Kttv.	A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ltv.	1995. évi LXVI. törvény - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről

Nek tv.	2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól
Szja. tv.	1995. évi CXVII. törvény - a személyi jövedelemadóról
Szocho. tv.	2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról
Szt.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet - a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

Önkormányzat	Pomáz Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testülete
Polgármester	Pomáz Város Önkormányzata Polgármestere
Hivatal	Pomázi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Pomázi Polgármesteri Hivatal jegyzője
Nemzetiségi Önkormányzatok	Pomázi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Pomázi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Pomázi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat,
Művelődési Ház és Könyvtár	Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár
Óvoda-Bölcsőde	Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde
Szociális Szolgáltató	Szociális Szolgáltatási Központ
SZMSZ	az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	IMJ IV. negyedév
COFOG	kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

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

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

- 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 ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2021. költségvetési év

**A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben szereplő 2022. március 23-ai feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával, értékelésével.

#### Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
731058	Pomáz Város Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, Időközi költségvetési jelentés 12. hó, Időközi mérlegjelentés II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
393759	Pomázi Polgármesteri Hivatal	
654230	Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár	
686112	Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	
761596	Szociális Szolgáltatási Központ	



## **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 mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- 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, valamint
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP felületre 2022. március 23-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**

Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövőben az elektronikus aláírásra jogosultak a 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól 9. § (1) bekezdés, valamint 1. § (17) bekezdés figyelembe vételével szíveskedjenek eljárni.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Pomáz Város Önkormányzatánál a 2021. évi könyvvizetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Pomáz Város polgármestere a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 11 tagú Képviselő-testületet, amelynek munkáját 6 állandó bizottság segíti. A településen Német, Roma és Szerb Nemzetiségi Önkormányzat működik. Az Önkormányzat a fenntartásában és irányítása alatt – 2021. január 1-jén – a Hivatalon kívül 3 intézménnyel, valamint két 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látta el a feladatait. A jegyző 2020. április 04-től látja el feladatait. A Hivatal 5 szervezeti egységre, osztályra tagolódik, a Pénzügyi Osztály és az Adóügyi Osztály együttesen alkotja a Gazdasági Főosztályt, amely a Hivatal gazdasági szervezete.

Az ellenőrzöttek gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történik.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek, **az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végrehajtották**, ezáltal pozitív lépéseket tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába. A hibák javítására azonban nem teljeskörűen került sor.

Az Önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

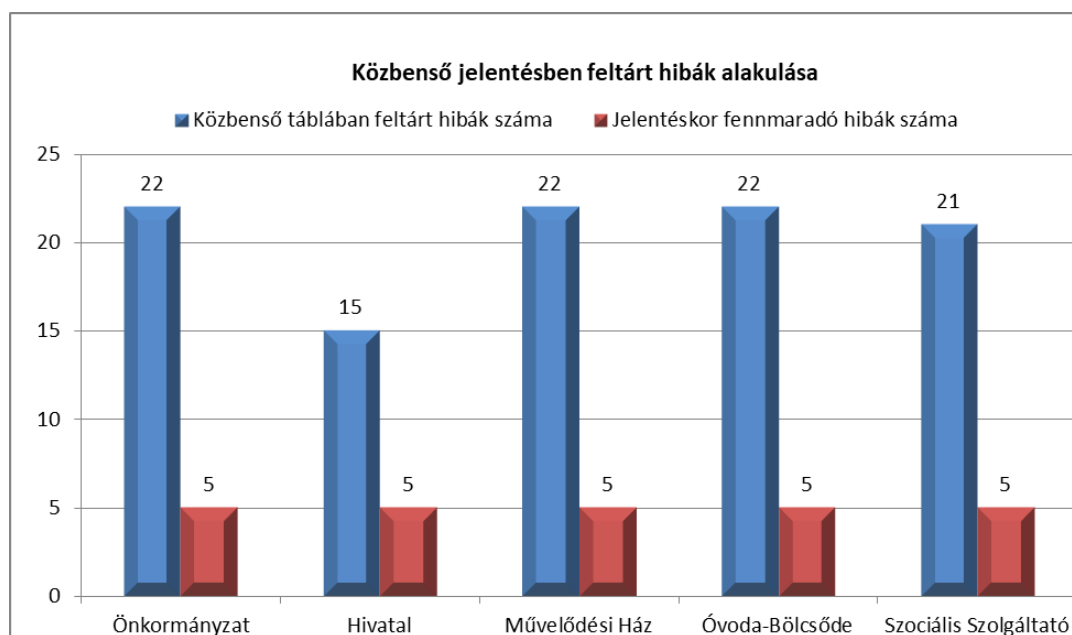
**A belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentés elkészítéséig részben pótolta, a hiányosságokra javaslatot fogalmaztunk meg. A jogkörgyakorlás kijelölésével kapcsolatos gyakorlatot javította, az év végi mintatételek vizsgálata során a jogkörgyakorlásra vonatkozó hibás gyakorlatot javította.

Az Önkormányzat és a Váci Tankerületi Központ között megkötött vagyonekezelési szerződésben rögzített ingatlanok értékét szabálytalanul tartották nyilván, a hibát az ellenőrzés időszakában a helyes főkönyvi számokra történő átkönyveléssel és a mérlegben történt módosítással javították.

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontroll-környezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontroll-tevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Pomáz Város Önkormányzata	I	M	I	M	M
Pomázi Polgármesteri Hivatal	I	M	I	M	M
Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár	I	M	I	M	M
Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	I	M	I	M	M
Szociális Szolgáltatási Központ	I	M	I	M	M

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett hibák, hiányosságok – jelen jelentés elkészítéséig történő – javításának alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett **könyvvezetésre** vonatkozó feltárt hibák jelentős részét javították, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, így azon hibák a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek. A továbbra is fennálló hiányosságokra vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza.

**Az adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az érintett ellenőrzött szervezetnél a 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés adatai jelentős hiba összegét elérő hibát tartalmazott,** mert az Önkormányzat könyveiben mutatták ki a Váci Tankerületi Központtal megkötött vagyonkezelési szerződésben rögzített ingatlanok értékét.

A 2021. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámoló**ról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek által maradéktalanul feltöltésre kerültek. A mérlegsorok valódiságát leltárral alátámasztották.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetés teljesítését, **a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról valós képet mutat.**

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

<b>Sorsz.</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése</b>	<b>Ellenőrzési javaslat</b>
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszert kialakította és működtette. A kontrollkörnyezet, valamint a kontrolltevékenységek gyakorlatában tárt fel hiányosságokat az ellenőrzés, így azok nem feleltek meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak.	Önkormányzat, Hivatal, Művelődési Ház- és Könyvtár, Óvoda - Bölcsőde, Szociális Szolgáltatói Központ	A belső kontrollrendszer valamennyi elemének szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát, valamint a kontrolltevékenységek gyakorlatában a jogszabályi előírások betartását biztosítani szükséges.
2.	<b>Könyvvizetés</b> Kisebb hibák kivételével a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon és a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazásának vizsgálata során feltárt hibákat javították. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvizetést, de két intézménynél javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban nem megfelelő adattartalom miatt fogalmaztunk meg javaslatot. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették. Az ellenőrzés feltárta, hogy a gazdálkodási feladatokat külső szolgáltató igénybevételével látja el.	Önkormányzat, Óvoda - Bölcsőde, Szociális Szolgáltatói Központ	A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint teljes körű adattartalommal folyamatosan vezessék. A megkötött szerződések tartalma a jövőben feleljen meg a jogszabályi előírásoknak. A jogszabályban meghatározott gazdálkodási feladatok ellátása a gazdasági szervezeten belül történhet.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Hivatal, Művelődési Ház- és Könyvtár, Óvoda - Bölcsőde, Szociális Szolgáltatói Központ	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	<b>Beszámoló</b> A beszámoló készítési kötelezettségének eleget tett, a mérleg alátámasztásához a leltárt elkészítette. A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló feltöltésre került.	Önkormányzat, Hivatal, Művelődési Ház- és Könyvtár, Óvoda - Bölcsőde, Szociális Szolgáltatói Központ	A beszámolóval kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/5. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

### III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pomáz Város Önkormányzata  
Törzsszám: 731058

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.**

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat rendelkezett **SZMSZ-el** az Möt. 43. § (3) bekezdés előírása szerint, és tartalma megfelelt az Möt. 53. § előírásának. A többször módosított és felülvizsgált szabályzatot az utolsó módosítással (a 3/2021.(III.01.) önkormányzati rendelettel egységes szerkezetben a képviselő testület az 5/2015.(IV. 8.) önkormányzati rendelettel elfogadta.

Az Önkormányzat 2021. január 31-én a Nemzetiségi Önkormányzatokkal Nek. tv. 80. § (2) bekezdésben rögzítettek ellenére **Közigazgatási szerződés** helyett **együtműködési megállapodást** kötött, mely tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Nek. tv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal látja el. A Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírása szerint tartalmazta, hogy a Jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

A **Számvetési politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette és a Polgármester aláírásával jóváhagyta, de azok nem megfelelően meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.

A számvetési politika az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta azt, hogy:

- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- valamint a törvényben biztosított választási és minősítési lehetőségek közül melyiket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. (ellenőrzés javaslata: **1/1.**)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása alapján elkészített **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal** az Önkormányzat rendelkezett, de az tartalmában felülvizsgálatra szorult. A szabályzat 12-13. pontja szerint vagyonkezelésbe adott és vagyonkezelésbe vett eszközökkel nem rendelkezik, ugyanakkor a könyvvételezése tartalmazott ilyen eszközöket, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és a (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

*A szabályzatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és jogszabályi előírásnak megfelelően kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. *A szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, melyet az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ezért ezzel kapcsolatosan további teendő nincs.*

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra szorult, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a bankkártya használatának szabályozásáról.

*A pénzkezelési szabályzatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Szt. 161. § (1) bekezdés előírása szerint **Számlarenddel** rendelkezett, de felülvizsgálata szükséges, mert nem teljeskörűen tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” részletezését.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonysági rendet** a Jegyző és a Polgármester az Önkormányzatra vonatkozóan elkészítette.

*A számlarendet a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és kiegészítették, ezért további intézkedés nem szükséges.*

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f), g) pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) d), f) és g) pontok szerinti szabályzatokat a jogszabályban rögzítetteknek megfelelően elkészítették.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet** az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása ellenére nem a gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal vezetője készítette el és adta ki.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Jegyző gondoskodott a szabályzat kiadásáról, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata felülvizsgálatra szorul**, mert nem a hatályos Szja. tv. 69. § (2) bekezdés b) pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat felülvizsgálata részben megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz olyan mértéket, mely nem felel meg a hatályos jogszabálynak, ezért a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (ellenőrzés javaslata: 1/2.)*

Az Möt. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat rendelkezett **vagyonrendelettel**.

A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint elkészítette a Jegyző az Önkormányzat működésére, gazdálkodására az **Ellenőrzési nyomvonalat valamint** a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésben előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében kialakította a Jegyző, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, az Önkormányzat **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a **Gazdálkodási szabályzatában** rögzítették, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működtette megfelelően. A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént, de a pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői jogkörgyakorlásra kijelölt személyeket nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja szerint a gazdasági vezető, hanem a Polgármester jelölte ki.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megállapítását követően, 2022. január 13-án feltöltött „Hivatali emlékeztető” dokumentumában, mely 2021. július 27-én kelt, a gazdasági vezetői feladatok ellátásával a Pénzügyi osztály vezetőjét bízták meg a gazdasági vezető távolléte idejére az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően, ezért a megállapítás okafogyottá vált, így további javaslatot ezzel kapcsolatosan nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésgazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányos és naprakészisége nem volt biztosított, mert nem tartalmazta a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a nyilvántartást felülvizsgálták és gondoskodtak annak naprakész vezetéséről, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságok voltak, hogy

- 1) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés, (ellenőrzés javaslata: 1/3.)



- 2) az Ávr. 52. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma (szerződés), a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásával nem került átadásra, kiállításra,
- 3) a pénzügyi teljesítést megelőzően az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésigazolás elmaradt,
- 4) az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték,
- 5) több esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítés elmaradt,
- 6) a kötelezettségvállalás és utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a kedvezményezett személye megegyezett.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a polgármester megfelelően intézkedett** a 2), 3), 4), 5) és 6) pontokban megjelölt hiányosságok esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, azonban az 1) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll. A **jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.***

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat a saját honlapján eleget tett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt **Közérdekű adatok kezelésének rendjét**, valamint a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette, melyet a Nemzeti Levéltár jóváhagyott.

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

A Jegyző a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Hivatal belső ellenőrzési vezetője a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a **2021. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, melyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva a **195/2020.(XI.27.)** számú határozatával a Polgármester jóváhagyta.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a **2020. évi** belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, azt a Polgármester átruházott hatáskörben a **122/2021.(V.28.)** számú határozatával elfogadta.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján a Bkr. 2. § nb) pontja szerint a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot, melyet 2020. évre vonatkozóan nem került a Képviselő-testület elé beterjesztésre a zárszámadási rendelettel egyidejűleg.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a 2021. évi vezetői nyilatkozatok elkészültek, azok átadás-átvétele igazoltan megtörtént az Önkormányzat felé, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2020. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották. Az Önkormányzat a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközökről a három évenkénti mennyiségi leltárt, a leltározási szabályzat és az Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére nem készítette el.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg, a javaslatra az ellenőrzött szerv az Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti leltárfelvételről intézkedett, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem tartalmazta:

- 1) V. pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása teljes körűen a 2. pont előírásait
- 2) VII. tárgyi eszközök 4. b) pont szerint az épületek, építmények műszaki jellemzőit,
- 3) VIII. értékpapírok, részesedések nyilvántartása 2. b-i) pontok előírásait,
- 4) IX. a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása 1-2. pontjaiban előírtakat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján megfelelően intézkedett az 1), 2) és 4) pontban megjelölt hiányosságok esetén, azonban a 3) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll, ezért erre vonatkozóan a megállapítást továbbra is fenntartjuk. (ellenőrzés javaslata: **2.1.**)*

Az Áhsz. 17. mellékletek szerinti egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán szabálytalanul szerepel a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalás.
- az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a K&H Banknál vezetett Szolidaritási Alap számla egyenlegét az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 3312 Kincstárnál vezetett számlák között tartják nyilván a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák helyett.
- a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2021. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. és a Szt. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.*

Az Önkormányzat és a Váci Tankerületi Központ között megkötött vagyonkezelési szerződésben rögzített– az alábbiakban felsorolt –ingatlanok értékét (916.432.999,-Ft)

- 2013 Pomáz, Iskola u. 2. (hrsz. 640/2),
- 2013 Pomáz, Beniczky u. 53. (hrsz. 1433/1),
- 2013 Pomáz, Mátyás király u. 2. (hrsz. 2688),

az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírása ellenére az Önkormányzat nem a 0. számlaosztályban tartotta nyilván.

*Az ellenőrzés ideje alatt a vagyonkezelésbe adott eszközök átvezetése a nyilvántartási számlákra megtörtént, de a hiba javítását nem az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően rögzítették. A nyilvántartási számlákra átvezetett összeg (916.432.999,-Ft) és a beszámoló 12/A űrlapján szereplő (899.638.800,-Ft) módosított érték 16.794.199,-Ft eltérést mutat, az eltérés összegét számítással nem támasztotta alá, ezért javaslatot fogalmazunk meg. (ellenőrzés javaslata: 2/2.)*

A bizonylati rendet érintő hibák:

- A folyószámla-hitelkerethez kapcsolódó gazdasági eseményeket bizonylattal vagy számítással nem támasztotta alá, így megsértette az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Szt. 165. § (1) bekezdésében előírtakat.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a bizonylatokat alátámasztó számításokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, így javaslatot nem fogalmazunk meg. A folyószámlahitelt évvégén visszafizették, és a hitelszerződést 2022. január 10-én megszüntették.*

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvizsgálattal kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a rovat számlák, és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés adatai jelentős hiba összegét elérő hibát tartalmazott,** mert az Önkormányzat könyveiben mutatták ki a Váci Tankerületi Központtal megkötött vagyonkezelési szerződésben rögzített ingatlanok értékét.

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

A **12. havi költségvetési jelentés** 2022. február 07-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2022. február 07-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti - IV. negyedévre vonatkozó - releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleg** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése helyszíni ellenőrzés keretében történt meg. Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

Az Önkormányzat az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette. Adatszolgáltatása 2022. március 23-án feladott állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

**Az éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibaértéket meghaladó hibát nem tartalmaz, az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

A Polgármester a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és a 3) bekezdésben előírtakkal történő kiegészítéséről,
- az eszközök és források értékelési szabályzatának 1. számú mellékletében az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- a pénzkezelési szabályzatban szabályozták a bankkártya használatát az Ávr. 14. § (8) bekezdésének megfelelően,
- a számlarend felülvizsgálatáról, mely kiegészítésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontásával,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendnek az Ávr. 13. § (3b) bekezdés szerinti kiadásáról,
- az Ávr. 55. § (2) bekezdés és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági vezető feladatok ellátásával történő kijelölésről az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az Ávr. 52. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírások érvényesítéséről,

- a teljesítésigazolás Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak szerinti gyakorlásáról,
  - az érvényesítés és az utalványozás során az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben előírtak alkalmazásáról,
  - az érvényesítés Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak szerinti gyakorlásáról,
  - gondoskodott az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabály betartásáról,
- a Bkr. 11. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően a belső kontrollrendszer minőségét értékelő, a Bkr. 1. mellékletének megfelelő formátumban elkészített vezetői nyilatkozatok átvételéről,
  - az Szt. 69. (3) bekezdés előírása szerinti mennyiségi leltárfelvételről,
  - az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről az értékpapírok, részesedések nyilvántartása kivételével,
  - könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
  - a bizonylati rendet érintő hiba javításáról.

**megkezdte vagy részben teljesítette** az intézkedéseket. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 1/2. és 2/1. pontjában.

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., és 1/3., valamint a 2/2. pontjában.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

A Polgármester intézkedjen, hogy:

- 1/1. a számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően kiegészítésre kerüljön.
- 1/2. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata a hatályos Szja. és Szoco. törvénynek megfelelő mértéket tartalmazza,
- 1/3. az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben, valamint a belső szabályozásban előírtak alkalmazása biztosított legyen.

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

A polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a részesedéseket tartalmazó részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint teljes körű adattartalommal folyamatosan vezessék,
- 2/2. a feltárt hiba javítását az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésnek megfelelően rögzítsék könyvekben.

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

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

## III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POMÁZI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pomázi Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 393759

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.**

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett a Hivatal, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében rögzítetteknek.

A Hivatal rendelkezett **SZMSZ-el** az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint, és tartalma megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. A belső szervezeti tagozódás szerinti feladat és hatáskörök ellátását az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírtak szerint a Hivatal **Ügyrendeje** tartalmazta.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (Művelődési Ház és Könyvtár, Óvoda-Bölcsőde, Szociális Szolgáltató) között létrejöttek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodások**, azokat az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint a Képviselő-testület a 152/2021. (VI.30.) számú határozatával jóváhagyta, a tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette, de azok nem feleltek meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta azt, hogy:

- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,

- valamint a törvényben biztosított választási és minősítési lehetőségek közül melyiket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. (ellenőrzés javaslata: **1/1.**)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása alapján elkészített **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal** a Hivatal rendelkezett és tartalmában megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. *A szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, melyet az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ezért ezzel kapcsolatosan további teendő nincs.*

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra szorult, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a bankkártya használatának szabályozásáról. *A pénzkezelési szabályzatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Szt. 161. § (1) bekezdés előírása szerint **Számlarenddel** rendelkezett, de felülvizsgálata szükséges, mert nem teljeskörűen tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” részletezését.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonysági rendet** elkészítették.

*A számlarendet a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és kiegészítették, ezért további intézkedés nem szükséges.*

A Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f), g) pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett tartalmuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de az e) pontban előírt szabályzat felülvizsgálata szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata felülvizsgálatra szorul, mert** nem a hatályos Szja. tv. 69. § (2) bekezdés b) pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat felülvizsgálata részben megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz olyan mértéket, mely nem felel meg a hatályos jogszabálynak, ezért a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (ellenőrzés javaslata: **1/2.**)*

A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint elkészítette a Jegyző a Hivatal működésére, gazdálkodására az **Ellenőrzési nyomvonalat**, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírásokat**. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásai ellenére a munkaköri leírások nem teljes körűen tartalmazták a munkakörök megjelölését. *Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a munkaköri leírásokat, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

A Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésben előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

## Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatal gazdálkodási feladataira vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében a Jegyző kialakította, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

## Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a Hivatal **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a **Gazdálkodási szabályzatában** rögzítették, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működtette megfelelően. A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént, de a pénzügyi ellenjegyzői jogkörgyakorlásra kijelölt Pénzügyi osztályvezetőt nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja szerint a gazdasági vezető jelölte ki.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megállapítását követően, 2022. január 13-án feltöltött „Hivatali emlékeztető” dokumentumában, mely 2021. július 27-én kelt, a gazdasági vezetői feladatok ellátásával a Pénzügyi osztály vezetőjét bízták meg a gazdasági vezető távolléte idejére az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően, ezért a megállapítás okafogyottá vált, így további javaslatot ezzel kapcsolatosan nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányos és naprakészisége nem volt biztosított, mert nem tartalmazta a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a nyilvántartást felülvizsgálták és gondoskodtak annak naprakész vezetéséről, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosság volt, hogy:

- 1) az Ávr. 52. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma (szerződés), a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásával nem került átadásra, kiállításra,
- 2) több esetben az érvényesítő nem gyakorolta jogkörét, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírását, (ellenőrzés javaslata: **1/3.**)
- 3) az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírását megsértették, mert az érvényesítő nem gyakorolta jogkörét, annak ellenére, hogy az előírás nevesíti azokat az eseteket, amikor nem szükséges a kiadásokat és bevételeket utalványozni, de ezzel egyidejűleg az érvényesítői jogkör gyakorlása alól nem ad felmentést.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a Jegyző megfelelően intézkedett a 1) és a 3) pontban megjelölt hiányosság esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, azonban az 2) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot erre vonatkozóan fenntartjuk.*



## Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének a Hivatal az Önkormányzat honlapján tett eleget.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt **Közérdekű adatok kezelésének rendjét**, valamint a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette, melyet a Nemzeti Levéltár jóváhagyott.

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Hivatal belső ellenőrzési vezetője a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a **2021. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, melyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva a **195/2020.(XI.27.)** számú határozatával a Polgármester jóváhagyta.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a **2020. évi** belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, azt a polgármester átruházott hatáskörben a **122/2021.(V.28.)** számú határozatával elfogadta.

A Jegyző kiállította a 2021. évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot és azt az éves beszámolóval egyidejűleg küldte meg az irányító szerv részére.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2020. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem tartalmazta:

- 1) IV. az adott kapott előlegek nyilvántartása a) pont előírását,
- 2) V. a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása teljes körűen a 2. pont előírásait

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a fent megjelölt nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Áhsz. 17. mellékletek szerinti egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték**. A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

### A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán szabálytalanul szerepel a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalás.

- A határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2021. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta.

#### A bizonylati rendet érintő hibák:

- Az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltakat megsértette, mert az elszámolt bizonylat szerint a gazdasági esemény igénybevevője nem az ellenőrzött szervezet, hanem az Önkormányzat. (ellenőrzés javaslata: **2/1.**)

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a rovat számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. és a Szt. vonatkozó előírásai szerint - az ellenőrzési javaslat kivételével - szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedés nem szükséges.*

A **12. havi gazdasági eseményekből** vett mintatételek vizsgálata során, valamint az ellenőrzött szervezet nyilatkozata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal egyes gazdálkodási feladatait az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjának előírása ellenére külső szolgáltató igénybevételével látja el (ellenőrzés javaslata: **2/2.**).

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba összegét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

A **12. havi költségvetési jelentés** 2022. február 06-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2022. február 06-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében történt meg. A Hivatal az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegképzési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A Hivatal az éves költségvetési **beszámoló**ját az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette. Adatszolgáltatása 2022. február 26-án jóváhagyott állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

**Az éves költségvetési beszámoló jelentős hiba összegét elérő hibát nem tartalmaz, a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

A Jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- az eszközök és források értékelési szabályzatának 1. számú mellékletében az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- a pénzkezelési szabályzatban szabályozták a bankkártya használatát az Ávr. 14. § (8) bekezdésének megfelelően,
- a számlarend felülvizsgálatáról, mely kiegészítésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási el-  
lenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontásával,
- a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont szerint a munkaköri leírások elkészítéséről,
- az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági vezető feladatok ellátásával történő kijelölésről az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, mely a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata során már nem állt fent:
  - az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírások érvényesítéséről,
  - az érvényesítés során az Ávr. 59. § (5) bekezdésben előírtak alkalmazásáról,
- az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről,

- könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról.

**megkezdte vagy részben teljesítette** az intézkedéseket. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. pontjában.

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. és 1/3., valamint a 2/1. és 2/2. pontjaiban.

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően kiegészítésre kerüljön,
- 1/2. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata a hatályos Szja. és SzocHo. törvénynek megfelelő mértéket tartalmazza,
- 1/3. az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelő szabályszerűen kiállított bizonylatok kerüljenek a számviteli nyilvántartásba,
- 2/2. az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjának előírása biztosított legyen.

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

-

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

### III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POMÁZI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár  
Törzsszám: 654230

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

**A Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint a Művelődési Ház és Könyvtár rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Művelődési Ház és Könyvtár rendelkezett **SZMSZ-el** az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Művelődési Ház és Könyvtár között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, és azt az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint a Képviselő-testület a 152/2021. (VI.30.) számú határozatával jóváhagyta, a tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat - leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat - az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a költségvetési szerv elkészítette.

A számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére nem tartalmazta azt, hogy:

- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyiket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. (ellenőrzés javaslata: **1/1.**)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása alapján elkészített **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal** a költségvetési szerv rendelkezett és tartalmában megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásnak szabályait. *A szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, melyet az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtottak, ezért ezzel kapcsolatosan további teendő nincs.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása szerinti **Önköltség számítási szabályzattal** 2021.01.01. és 2021.04.14. közötti időszakra vonatkozóan a költségvetési szerv nem rendelkezett, de 2021.04.15-i hatállyal a szabályzatot elkészítették, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelt, ezért *további javaslatot nem teszünk.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont előírása szerinti **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat nem rendelkezett a bankkártya használatának szabályozásáról az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére. (ellenőrzés javaslata: **1/2.**)

Az Szt. 161. § (1) bekezdés előírása szerint a **Számlarendet** elkészítették, de felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették.

*A számlarendet a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták, módosították, ezért további intézkedés nem szükséges.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok**, a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzata keretében történt, de azok kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert az intézmény vezetője azt a szabályzat aláírásával nem igazolta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét** és a g) pont szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának eljárásrendjét** az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően elkészítették.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** felülvizsgálatra szorul, mert nem a hatályos Szja. tv. 69. § (2) bekezdés b) pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), pont szerinti szabályzatok kiadásáról gondoskodtak. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatának felülvizsgálata részben megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz olyan mértéket, mely nem felel meg a hatályos jogszabálynak, ezért a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (ellenőrzés javaslata: **1/3.**)*

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a költségvetési szerv rendelkezett.

## Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézmény tevékenységére vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében az Intézményvezető kialakította, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

## Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a **Gazdálkodási szabályzatában** rögzítették, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működtette megfelelően. A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént, de a pénzügyi ellenjegyzői jogkörgyakorlásra kijelölt Pénzügyi osztályvezetőt nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja szerint a gazdasági vezető, hanem az Intézményvezető jelölte ki.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megállapítását követően, 2022. január 13-án feltöltött „Hivatali emlékeztető” dokumentumában, mely 2021. július 27-én kelt, a gazdasági vezetői feladatok ellátásával a Pénzügyi osztály vezetőjét bízták meg a gazdasági vezető távolléte idejére az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően, ezért a megállapítás okafogyottá vált, így további javaslatot ezzel kapcsolatosan nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányos és naprakészisége nem biztosított, mert az nem tartalmazza a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a nyilvántartást felülvizsgálták és gondoskodtak annak naprakész vezetéséről, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosság volt, hogy:

- 1) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
- 2) az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték, (ellenőrzés javaslata: **1/4.**)
- 3) az Ávr. 59. § (2) bekezdésben előírtak ellenére az utalványozás nem minden esetben az előírtak szerint történt,
- 4) a kötelezettségvállalás és utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a kedvezményezett személye megegyezik.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett az 1), 3) és a 4) pontban megjelölt hiba esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, azonban a 2) pontban fel-*

*tárt hiba továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot erre vonatkozóan fenntartjuk.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének a költségvetési szerv a honlapján tett eleget.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt **Közérdekű adatok kezelésének rendjével** a Művelődési Ház és Könyvtár rendelkezett.

A Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzatot** az Intézményvezető elkészítette, de az nem az illetékes közlevéltárral egyetértésben került kiadásra a Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelően.

*Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (ellenőrzés javaslata: 1/5.)*

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Hivatal belső ellenőrzési vezetője a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a **2021. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, melyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület feladat és hatáskörét gyakorolva a **195/2020.(XI.27.)** számú határozatával polgármester jóváhagyta.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a **2020. évi** belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést a polgármester átruházott hatáskörben a **122/2021.(V.28.)** számú határozatával elfogadta.

Az Intézményvezető kiállította a 2021. évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot és azt az éves beszámolóval egyidejűleg küldte meg az irányító szerv részére.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2020. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem tartalmazta:

- IV. az adott kapott előlegek nyilvántartása a) pont előírását,
- V. pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása teljes körűen a 2. pont előírásait.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a fent megjelölt nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Áhsz. 17. mellékletek szerinti egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.



Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében – részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- a kiadások költségekkel és ráfordításokkal való egybevetése eltérést mutatott. A 3642211 főkönyvi számláról a kiszámlázott általános forgalmi adót közvetlenül a 8435 „Más különféle egyéb ráfordítások” főkönyvi számlára vezették át. A 38/2013. NGM rendelet XII. C) „Általános forgalmi adó elszámolás” fejezet 9 b) c) pontja ellenére nem vezették keresztül a 36414 „Előzetesen felszámított le nem vonható általános forgalmi adó” főkönyvi számlán.

A könyvvezetés a rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére:

- a tanácsadói szolgáltatás értékét tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett,
- a díszítőeszköz vásárlás értékét tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett,
- a tisztítószer szállítási díját tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolta el a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett.

A bizonylati rendet érintő hibák:

- az előleg felvételéről szóló kérelemben helytelenül a Hivatal pénztárát nevezik meg a pénz felvétele helyéül az Intézmény pénztára helyett.

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. és a Szt. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges. A bizonylati rendet érintő hiba esetében gondoskodtak a szabályosan kiállított dokumentumok készítéséről.*

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba összegét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

A **12. havi költségvetési jelentés** 2022. február 6-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2022. február 06-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben, 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alá-

támasztott, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése helyszíni ellenőrzés keretében történt meg. A Művelődési Ház és Könyvtár az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A Művelődési Ház és Könyvtár az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette. Adatszolgáltatása 2022. február 26-án jóváhagyott állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptervekenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

**Az éves költségvetési beszámoló jelentős hiba összegét elérő hibát nem tartalmaz, a Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- az eszközök és források értékelési szabályzat az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelő kiegészítéséről,
- az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti szabályzat kiadásáról,
- a számlarend felülvizsgálatáról, mert azt kiegészítették az alaptervekenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási el-lenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontással,

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendjéről szóló szabályzat Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásáról,
- az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek eljárásrendjéről szóló szabályzat Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásáról,
- a gépjárművek igénybevételeéről és használatáról szóló eljárásrend Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásáról,
- az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági vezető feladatok ellátásával történő kijelölésről az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást megelőzően a pénzügyi ellenjegyzést az arra jogosultak aláírásukkal igazolták,
  - az Ávr. 59. § (2) bekezdésben előírtak szerinti utalványozásról,
  - gondoskodott az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi szabály betartásáról,
- az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről,
- a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról
- a rovat számlákat érintő hibák javításáról,
- a szabályosan kiállított dokumentumok készítéséről.

**megkezdte vagy részben teljesítette** az intézkedést. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 1/3. és 1/5. pontokban.

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.–1/2. és 1/4. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdésnek megfelelően kiegészítésre kerüljön,
- 1/2. a pénz és értékkezelési szabályzat kiegészítése megtörténjen az Szt. 14. § (8) bekezdésnek megfelelően a bankkártya használatával kapcsolatos szabályozásokkal,
- 1/3. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata a hatályos Szja. és Szoch. törvénynek megfelelő mértéket tartalmazza,
- 1/4. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1/5. az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az iratkezelési szabályzat illetékes közlevéltárral egyetértésben történő kiadásáról.

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

-

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

-

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

### III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POMÁZI HÉTSZÍN VIRÁG ÓVODA-BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde  
Törzsszám: 686112

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

**Az Óvoda-Bölcsőde vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett az Óvoda-Bölcsőde, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében rögzítetteknek.

Az Óvoda-Bölcsőde rendelkezett **SZMSZ-el** az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda-Bölcsőde között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, és azt az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint a Képviselő-testület a 152/2021.(VI.30.) számú határozatával jóváhagyta, a tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat - leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat - az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a költségvetési szerv elkészítette.

A számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy:

- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- valamint a törvényben biztosított választási és minősítési lehetőségek közül melyiket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. (ellenőrzés javaslata: **1/1.**)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása alapján elkészített **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal** a költségvetési szerv rendelkezett és tartalmában megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. *A szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, melyet az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ezért ezzel kapcsolatosan további teendő nincs.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása ellenére a rendszeres termékértékesítést végző intézmény nem rendelkezett az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**. (ellenőrzés javaslata: **1/2.**)

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra szorult, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a bankkártya használatának szabályozásáról. *A pénzkezelési szabályzatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Szt. 161. § (1) bekezdés előírása szerint a **Számlarendet** elkészítették, de felülvizsgálata szükséges, mert nem teljeskörűen tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” részletezését.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonysági rendet** elkészítették.

*A számlarendet a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzata keretében történt. Azok kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert az intézmény vezetője azt a szabályzat aláírásával nem igazolta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét** és a g) pont szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának eljárásrendjét** az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően elkészítették.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** felülvizsgálatra szorul, mert nem a hatályos Szja. tv. 69. § (2) bekezdés b) pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f) pont szerinti szabályzatok kiadásáról gondoskodtak. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatának felülvizsgálata részben megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz olyan mértéket, mely nem felel meg a hatályos jogszabálynak, ezért a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (ellenőrzés javaslata: **1/3.**)*

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a költségvetési szerv rendelkezett.

## Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézmény tevékenységére vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében kialakította az Intézményvezető, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

## Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámoló feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a **Gazdálkodási szabályzatában** rögzítették, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működtette megfelelően. A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént, de a pénzügyi ellenjegyzői jogkörgyakorlásra kijelölt Pénzügyi osztályvezetőt nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja szerint a gazdasági vezető, hanem az Intézményvezető jelölte ki.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megállapítását követően, 2022. január 13-án feltöltött „Hivatali emlékeztető” dokumentumában, mely 2021. július 27-én kelt, a gazdasági vezetői feladatok ellátásával a Pénzügyi osztály vezetőjét bízták meg a gazdasági vezető távolléte idejére az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően, ezért a megállapítás okafogyottá vált, így további javaslatot ezzel kapcsolatosan nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányos és naprakészisége nem volt biztosított, mert nem tartalmazta a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a nyilvántartást felülvizsgálták és gondoskodtak annak naprakész vezetéséről, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosság volt, hogy:

- 1) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés, vagy a pénzügyi ellenjegyzés időpontját nem tüntették fel,
- 2) a pénzügyi teljesítést megelőzően az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésigazolás elmaradt,
- 3) az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, így a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.*

## Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének a költségvetési szerv a honlapján tett eleget.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt **Közérdekű adatok kezelésének rendjével** az Óvoda-Bölcsőde rendelkezett.

A Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzatot** az Intézményvezető elkészítette, de az nem az illetékes közlevéltárral egyetértésben került kiadásra a Lev. 10. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelően.

*Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (ellenőrzés javaslata: 1/4.)*

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Hivatal belső ellenőrzési vezetője a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a **2021. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, melyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva a **195/2020.(XI.27.)** számú határozatával a polgármester jóváhagyta.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a **2020. évi** belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, azt a polgármester átruházott hatáskörben a **122/2021.(V.28.)** számú határozatával elfogadta.

Az Intézményvezető kiállította a 2021. évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot és azt az éves beszámolóval egyidejűleg küldte meg az irányító szerv részére.

## 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2020. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem tartalmazta:

- 1) IV. Az adott kapott előlegek nyilvántartása a) pont előírását,
- 2) V. Pénzeszközök és a sajátos elszámolások teljeskörűen a 2. pont előírásait.

*A közbenő megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a fent megjelölt nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Áhsz. 17. mellékletek szerinti egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál nem teljesültek, mert a bevételek költségvetési és pénzügyi számvitel szerinti könyvelése 489.171,-Ft eltérést mutatott.



*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatára az Áhsz. 17. számú melléklet szerinti egyezőségek vizsgálata megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.*

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat elvégezték.

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták** esetében –részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdés előírása ellenére az élelmiszer beszerzésről szóló bizonylatok nyilvántartásba vétele nem az alapbizonylatok szerinti értékkel kerültek rögzítésre,
- egy esetben az intézmény finanszírozása (pedagógus nap) nem a jogszabályokban előírtak szerint – készpénzkímélő módon – történt, a pénzeszköz átadása forintpénztáron keresztül valósult meg,
- az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdése ellenére a gázdíjhoz kapcsolódó kiadás nyilvántartásba vett értéke, nem az alapbizonylat szerinti értékkel történt.

A bizonylati rendet érintő hibák:

- egy esetben megsértette az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírását, mert a gazdasági eseményhez kapcsolódó szerződés nem az ellenőrzött szervezet, hanem az Önkormányzat nevére szólt,
- több mintához kapcsolódó gázdíj szerződés tartalma nem felelt meg az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának, mert nem tartalmazta a szerződéskötés keltét. (ellenőrzés javaslata: **2/1.**)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a gázdíjszerződésre tett megállapításunkra a szerződésre felvezették a szerződés keltét, a javaslatunkat a jövőre vonatkozóan továbbra is fenntartjuk. Az étkeztetéssel kapcsolatos szerződés módosítása megtörtént, így ezzel kapcsolatosan további intézkedésre nincs szükség.*

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. és a Szt. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslatok kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a rovat számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba összegét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

**A 12. havi költségvetési jelentés** 2022. február 6-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2022. február 06-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben, 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleg**et alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése helyszíni ellenőrzés keretében történt meg. Az Óvoda-Bölcsőde az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

Az Óvoda-Bölcsőde az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette. Adatszolgáltatása 2022. február 26-án jóváhagyott állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

**Az éves költségvetési beszámoló jelentős hiba összegét elérő hibát nem tartalmaz, az Óvoda-Bölcsőde gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- az eszközök és források értékelési szabályzatának 1. számú mellékletében az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- a pénzkezelési szabályzatban szabályozták a bankkártya használatát az Ávr. 14. § (8) bekezdésének megfelelően,
- a számlarend felülvizsgálatáról, mely kiegészítésre került az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megne-

- vezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontásával,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendjéről szóló szabályzat Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásáról,
  - az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek eljárásrendjéről szóló szabályzat Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásáról,
  - a gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásáról,
  - az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági vezető feladatok ellátásával történő kijelölésről az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően,
  - az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
  - az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
    - az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást megelőzően a pénzügyi ellenjegyzést az arra jogosultak aláírásukkal igazolták, a jogkörgyakorlás keltét feltüntették,
    - az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak szerint történt a teljesítésigazolás,
    - az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak betartásáról,
  - az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről,
  - az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek vizsgálatáról,
  - a könyvviteli számlákkal kapcsolatos hibák javításáról.

**megkezdte vagy részben teljesítette** az intézkedést. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 1/3.-1/4. pontokban.

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.-1/2. és 2/1. pontokban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően kiegészítésre kerüljön.
- 1/2. az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat kiadásáról.
- 1/3. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata a hatályos Szja. és Szoch. törvénynek megfelelő mértéket tartalmazza,
- 1/4. az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően az iratkezelési szabályzat illetékes közlevéltárral egyetértésben történő kiadásáról.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a megkötött szerződések tartalma a jövőben feleljen meg az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának.

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

-

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

### III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szociális Szolgáltató Központ  
Törzsszám: 761596

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Szociális Szolgáltatói Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett a Szociális Szolgáltató, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Szociális Szolgáltató rendelkezett **SZMSZ-el** az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Szociális Szolgáltatói Központ között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodás**, és azt az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint a Képviselő-testület a 152/2021. (VI.30.) számú határozatával jóváhagyta, a tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat - leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat - az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a költségvetési szerv elkészítette.

A számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdése ellenére nem tartalmazta azt, hogy:

- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- valamint a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyiket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. (ellenőrzés javaslata: **1/1.**)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása alapján elkészített **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal** a költségvetési szerv rendelkezett és tartalmában megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásnak szabályait. *A szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a megállapításban rögzítetteket, melyet az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtottak, ezért ezzel kapcsolatosan további teendő nincs.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása szerinti **Önköltség számítás rendjére** vonatkozó belső szabályozást a számviteli politikában rögzítették.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont előírása szerinti **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat nem rendelkezett a bankkártya használatának szabályozásáról.

*A pénzkezelési szabályzatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Szt. 161. § (1) bekezdés előírása szerint a **Számlarendet** elkészítették, de felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették.

*A számlarendet a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján felülvizsgálták, módosították, ezért további intézkedés nem szükséges.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok**, a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzata keretében történt, de annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert az intézmény vezetője azt a szabályzat aláírásával nem igazolta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) **Beszerezések lebonyolításának eljárásrendjét** és a g) pont szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának eljárásrendjét** az Ávr. 13. § (4) bekezdésének megfelelően elkészítették.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** felülvizsgálatra szorul, mert nem a hatályos Szja. tv. 69. § (2) bekezdés b) pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), pont szerinti szabályzatok kiadásáról gondoskodtak. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatának felülvizsgálata részben megtörtént, azonban továbbra is tartalmaz olyan mértéket, mely nem felel meg a hatályos jogszabálynak, ezért a javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (ellenőrzés javaslata: 1/2.)*

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomonvonal**al és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a költségvetési szerv rendelkezett.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az intézmény tevékenységére vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében az Intézményvezető kialakította, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a költségvetési szerv **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatok** közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámoló feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a **gazdálkodási szabályzatában** rögzítették, de az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában nem működött megfelelően. A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént, de a pénzügyi ellenjegyzői jogkörgyakorlásra kijelölt Pénzügyi osztályvezetőt nem az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja szerint a gazdasági vezető, hanem az Intézményvezető jelölte ki.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megállapítását követően, 2022. január 13-án feltöltött „Hivatali emlékeztető” dokumentumában, mely 2021. július 27-én kelt, a gazdasági vezetői feladatok ellátásával a Pénzügyi osztály vezetőjét bízták meg a gazdasági vezető távolléte idejére az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően, ezért a megállapítás okafogyottá vált, így további javaslatot ezzel kapcsolatosan nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányos és naprakészsége nem biztosított, mert az nem tartalmazza a jogkörgyakorlásra való jogosultság kezdetét és végét.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a nyilvántartást felülvizsgálták és gondoskodtak annak naprakész vezetéséről, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosság volt, hogy:

- 1) az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés, (ellenőrzés javaslata: **1/3.**)
- 2) az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték,
- 3) az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírtak ellenére a pénztárban elszámolásra kiadott előleggel elszámoló személy a saját részére történő kifizetést utalványozta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett az 2) és 3) pontban megjelölt hiba esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés, azonban nem tudunk meggyő-*

*zöldni a hibás jogkörgyakorlás megszűnéséről, mert a 1) pontban feltárt hibához hasonló gazdasági esemény nem fordult elő. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot erre vonatkozóan fenntartjuk.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és az Info tv. 32-34. §-ok szerint a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének a költségvetési szerv a honlapján tett eleget.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt **Közérdekű adatok kezelésének rendjével** a Szociális Szolgáltató rendelkezett.

A Levt. 10. § (1) bekezdésben előírt **Iratkezelési szabályzatot** az Intézményvezető elkészítette, de az nem az illetékes közlevéltárral egyetértésben került kiadásra a Levt. 10. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelően.

*Az ellenőrzött tájékoztatása szerint a jóváhagyás érdekében intézkedtek, de az intézkedés a jelentés lezárásáig még nem vezetett eredményre, ezért a javaslatot fenntartottuk. (ellenőrzés javaslata: 1/4.)*

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

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján a gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Hivatal belső ellenőrzési vezetője a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a **2021. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési tervet készítette, melyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület feladat és hatáskörét gyakorolva a **195/2020.(XI.27.)** számú határozatával polgármester jóváhagyta.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a **2020. évi** belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr a szervezetre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést elkészítette, azt a polgármester átruházott hatáskörben a **122/2021.(V.28.)** számú határozatával elfogadta.

Az Intézményvezető kiállította a 2021. évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot és azt az éves beszámolóval egyidejűleg küldte meg az irányító szerv részére.

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2020. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem tartalmazta:

- 1) IV. az adott kapott előlegek nyilvántartása a) pont előírását,
- 2) V. pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása teljes körűen a 2. pont előírásait.



*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a fent megjelölt nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem végezték el a zárlati feladatok keretében az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek vizsgálatát. A bevételek költségvetési és pénzügyi számvitel szerinti könyvelése eltérést mutatott. A B405 Ellátási díjak teljesítése rovaton elszámolt bevételek és a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény-szemléletű bevétele főkönyvi számlán elszámolt bevételek összege 28.982,-Ft eltérést mutatott.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatára az Áhsz. 17. számú melléklet szerinti egyezőségek vizsgálata megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.*

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében –részben javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:

- az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdése ellenére a gazdasági eseményt nem a számlán szereplő összeggel egyezően vették nyilvántartásba.

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák voltak az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére, hogy:

- a mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az izzó értékét tévesen a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton számolták el a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett,
- a mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a frekvencia díj elszámolása tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra lett elszámolva a K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovat helyett.

Bizonylati rendet érintő hiba:

- az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla kiállítására került sor, mely nem az Intézmény törzkönyvi bejegyzésben szereplő nevére szólt (SzSzK),
- az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdése ellenére a gázdíj könyvelését nem szabályszerűen kiállított alapbizonylat alapján könyvelték (pl.: a szerződés nem tartalmazta a szerződéskötés dátumát). (ellenőrzés javaslata: **2/1.**)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a gázdíjszerződésre tett megállapításunkra a szerződésre felvezették a szerződés keltét, a javaslatunkat a jövőre vonatkozóan továbbra is fenntartjuk. A számla kiállításával kapcsolatos helytelen gyakorlat megszüntették, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. és a Szt. vonatkozó előírásai szerint – az ellenőrzési javaslatok kivételével – szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

Az ellenőrzés a 2021. évi könyvvezetéssel kapcsolatos mintatételek ellenőrzése alapján megállapította, hogy a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba összegét elérő hibát nem tartalmazott.**

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

A **12. havi költségvetési jelentés** 2021. február 6-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. 2021. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **gyorsjelentés** 2022. február 06-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben, 2022. február 21-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzése helyszíni ellenőrzés keretében történt meg. A Szociális Szolgáltató az Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral alátámasztotta.

A Szociális Szolgáltató az éves költségvetési **beszámolóját** az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítette. Adatszolgáltatása 2022. február 26-án jóváhagyott állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

**Az éves költségvetési beszámoló jelentős hiba összegét elérő hibát nem tartalmaz, a Szociális Szolgáltató gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- az eszközök és források értékelési szabályzata az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően kiegészítéséről,
- a pénzkezelési szabályzatban szabályozták a bankkártya használatát az Ávr. 14. § (8) bekezdésének megfelelően,
- a számlarend felülvizsgálatáról, mert azt kiegészítették az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási el-  
lenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és meg-  
nevezése”, és a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontá-  
sával,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával  
kapcsolatos eljárásrendjéről szóló szabályzat Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásá-  
ról,
- az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek  
eljárásrendjéről szóló szabályzat Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásáról,
- a gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend Ávr. 13. § (4) be-  
kezdés szerinti kiadásáról,
- az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági vezető  
feladatok ellátásával történő kijelölésről az Ávr. 11. § (8) bekezdésének megfelelően,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartás naprakész vezetéséről,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2021. december  
havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak betartásá-  
ról,
  - gondoskodott az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerinti összeférhetlenségi  
szabály betartásáról,
- az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezeté-  
séről,
- az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírtak alapján a zárlati feladatok keretében az  
Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek vizsgálatáról,
- a könyvviteli számlákat érintő hibák javításáról,
- a rovat számlákat érintő hibák javításáról,

**megkezdte vagy részben teljesítette** az intézkedést. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. és 1/4. pontokban.

**nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változás érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1. és 1.3., illetve 2.1. pontokban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdésnek megfelelően kiegészítésre kerüljön,
- 1/2. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata a hatályos Szja. és Szoch. törvénynek megfelelő mértéket tartalmazza,
- 1/3. az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának alkalmazása biztosított legyen,
- 1/4. az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az iratkezelési szabályzat illetékes közlevéltárral egyetértésben történő kiadásáról.

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

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a megkötött szerződések tartalma a jövőben feleljen meg az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának.

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

-

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Melléletek: 5 db**

1/1. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Pomáz Város Önkormányzata
1/2. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Pomázi Polgármesteri Hivatal
1/3. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár
1/4. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde
1/5. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Szociális Szolgáltató Központ

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett (elektronikusan hivatali kapun kiküldve) - Irattár

## ZÁRADÉK

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

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

Pomáz, <időbélyeg szerint>

Dr. Balogh Pál  
jegyző

Leidinger István  
polgármester

## **MELLÉKLETEK**

**Pomáz Város Önkormányzat**

Pomáz

Kossuth Lajos utca 23-25.

2013

KRID azonosító: 658159708

Iktatószám: ÖPSZEF/93-7/2022.

Ellenőrzés száma: 231./2021.

Ügyintéző: Bajusz Péter

Telefonszám: 06-1-279-7978

**Leidinger István részére**

polgármester

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Pomáz Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2021.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sorszám	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhely	PIR törzsszám
1.	Pomáz Város Önkormányzata	2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25.	731058
2.	Pomázi Polgármesteri Hivatal	2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25.	393759
3.	Pomázi Művelődési Ház és Könyvtár	2013 Pomáz, Huszár utca 3.	654230
4.	Pomázi Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde	2013 Pomáz, Jókai utca 2.	686112
5.	Szociális Szolgáltatási Központ	2013 Pomáz, Község ház utca 2.	761596



Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül az ellenőrzési jelentés záradékában meghatározott módon a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: *„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”*

Az intézkedési tervek elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési tervek átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Amennyiben ASP Iratkezelő szakrendszert használ, úgy kérem, hogy az ellenőrzési jelentést mellékleteivel együtt, többes aláírás létrehozásával elektronikus dokumentumként a letöltéstől számított 8 napon belül a Kincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF BPM I. KEO) visszaküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cégkapun kiküldve - Irattár

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 29. o. szlop javaslatára alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (MFK/MKJK)						Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellátás Igen/Nem (I/N)	Tulajdonság Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utárlás Igen/Nem (I/N)	Jogkönyv aloris szabályszerű? (I/N; 9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-phizonylat összege (Fu)	Könyvelés összege (Fü)	Könyvviteli/nyilvánvártási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonságok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Fu; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	
	1	2	3	4	5	6																									7
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	18	10	2021/13408	Kerekpár Pikkre sültemény, adió, jogkör	I	I	I	I	I	I			150 000	150 000	051233	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	21	10	2021/13909	2021. 5. havi befizetés							I		65 217	65 217	05237	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	35	10	2021/8981	Aramdij 2021.03. hó	I	I	I	I	I	I			206 305	206 305	053313	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	36	6	-	Értekezés 2021.01.hó	I	I					I		9 148 500	9 148 500	053322	I	I	I		I	I	I	0	A határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozta meg és nem számoltak el a 2021. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvánvártási és adatszolgáltatás sem tartalmazza.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdés értelmében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírt alkalmazási biztosított legyen.	I		
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	37	10	2021/3638	Munkagép bérlés 2021.02. hó	I	I	I	I	I	I			500 000	500 000	053333	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	39	10	2021/10899	2 db fűkasza javítás			I	I	I	I			33 700	33 700	053343	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	40	6	-	Rendszerteljesítés	I	I					I		115 000	115 000	053352	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	40	10	2021/11263	Gázdij 2021.04. hó Templom tér 3.	I	I	I	I	I	I			228 719	228 719	053353	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2021/11547	Közbeszerzési jogi tanácsadás 2021.04. hó	I	I	I	I	I	I			180 000	180 000	053363	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2020/19736	Önkormányzat folyamatos könyvvizsgálata 2020.12. hó	I	I	I	I	I	I			67 325	67 325	053373	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/8970	Gépjármű elhozatala községi területről 13 db. 2007. évi CXXXVII.	I	N	I	I	I	I	N	Az Ávt. 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályszerű pénzügyi ellenjegyzés.	Az Ávt. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés valamint a belső szabályozás előírásának megfelelően kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírt alkalmazási biztosított legyen.	241 500	241 500	053373	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/1867	Riasztó szerelés Beniczky utca 2			I	I	I	I			16 524	16 524	053513	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/4261	Aramdij 2021.01. hó	I	I	I	I	I	I			47 794	47 794	053513	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	189	5	2021.MEI-731058/81	2021. MEI-731058/81. sz. Ök.határozat Marschalkó villa							I		6 500 000	6 500 000	055131	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	192	10	2021/5792	Mészia utca sportpálya kerítés és kapu készítése	I	I	I	I	I	I			416 416	416 416	05623	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	196	6	-	Pomáz, Beniczky utca 35 alatt lévő tulajdonság megvásárlása ad	I	I					I		110 000 000	110 000 000	05652	I	I	I		I	I	I	0					

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. szlop javaslat alapján? (UN)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (MÉRFÉL/MÉRK)	Iktórium	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Tejlesztés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utárványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (UN:9-13. oszlopok sáma alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Tejlesztés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Iktórium megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok fókusz-kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (UN:20-25. oszlopok alapján)	A hiba érték (Ft, 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
E/V/17	IKJ	II.negyedév	03	03	10	2021/12946	Likvidációs célú hitel 04.30	N	N		I	I	N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma (szerezés), kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenőrző aláírásával nem került átadásra, kiállításra. Az utárványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítési utárványozást - igazoló aláírás-kezelése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítés és utárványozás nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 52. § (1) és 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesíték.	37 989 657	37 989 657	0591123	I	I	I		I	N	N	37 989 657	A folyósímlakerethez kapcsolódó gazdasági eseményeket bizonylattal vagy számmal nem támasztotta alá, így megsértette az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Szt. 165. § (1) bekezdésben előírtakat.	Kedeméyvenzen intézkedést a Szt. 15. § (3) bekezdés és az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteliben vizsgított gazdasági események minden esetben legyenek bizonylattal alátámasztva.	I
E/V/18	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2021/11356	Intézményfinanszírozás-SZSZK		I		I	I	I			5 873 898	5 873 898	059153	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/19	IKJ	II.negyedév	03	20	10	2021/11190	Intézmény finanszírozás	I	I	I	I	I	I			2 500 000	2 500 000	059153	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/20	IKJ	II.negyedév	02	08	5	2021/MEI-731058/86	Ei.mód. K513		I		I		I			15 346 744	15 346 744	091161	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/21	IKJ	II.negyedév	02	109	7	17340/2020-79-9	Telekadó követelés előírás, következő évi						I			138 912	138 912	09342	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/22	IKJ	II.negyedév	02	116	8	2021/14598	Iparizási adó-adómenre elszámolt bevétel	I	I		I	I	I			3 056 054	3 056 054	0935137	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/23	IKJ	II.negyedév	02	223	8	2021/4313	Követelés azon: 11267/7, Köt.váll.azon: adóveteli szerződés					I	I	I		365 341	365 341	09523	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	02	8	2021/9773	Likvidációs célú hitel 2021	N	N		I	I	N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma (szerezés), kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenőrző aláírásával nem került átadásra, kiállításra. Az utárványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítési utárványozást - igazoló aláírás-kezelése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítés és utárványozás nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 52. § (1) és 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesíték.	46 150 417	46 150 417	0981123	I	I	I		I	N	N	46 150 417	A folyósímlakerethez kapcsolódó gazdasági eseményeket bizonylattal vagy számmal nem támasztotta alá, így megsértette az Szt. 15. § (3) bekezdésben és az Szt. 165. § (1) bekezdésben előírtakat.	Kedeméyvenzen intézkedést a Szt. 15. § (3) bekezdés és az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a könyvviteliben vizsgított gazdasági események minden esetben legyenek bizonylattal alátámasztva.	I
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/13033	2020.évi maradvány		I		I		I			187 743 825	187 743 825	0981313	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	05	5	2021/EÁ-731058/58	1.a.évi aktíválás Új bősöde játszó udvar kerítés						I			2 752 642	2 752 642	1211332	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	5	OB 2021/001579	Ingatlan vételár Pótlás:2118660, 2118661, 2131/51 hrsz.	I	I		I	I	I			1 574 803	1 574 803	1511122	I	I	I		I	I	I	0			

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (UN)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (MPE/MJ/KK)	Iktórium	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (UN:9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alfahíronyolat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok fókusz-kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (UN:20-25. oszlopok alapján)	A hibák értéke (Ft: 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		
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	5	50020100027	Dacia Duster 1.5 NVU-321	I	I	I	I	I	I			3 141 732	3 141 732	15114	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/1300	Szék hétfői ékezés 2021.01.01-01.03. Tsz. szoc. bérlakás	I	I	I	I	I	I			73 546	73 546	331111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/3580	bérlési díj 2020 május.	I	I		I	I	I			10 164	10 164	331111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/4108	Gyógyászati költségek			I	I	I	I			19 234	19 234	331111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/6003	Egészségmegőrző program 2021.02. hó	I	I	N	I	I	N	Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésgazdálkodás nem történt meg.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy a jövőben a teljesítés igazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	120 000	120 000	331111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/33	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8607	Leidinger István polgárm. Kp felvétel K&M&H ATM-ből 2021/04/		I			I	N	N	A kötelezettségvállalás és utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a kedvezményezett személyek megegyeznek.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy a Jeggző szabályozza a Pénzkezelési szabályzatban a bankkártya használatát az Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően.	700 000	700 000	331111	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8676	Szemeteszsák 3600 db.	I	I	I	I	I	I			28 392	28 392	331111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/35	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/10721	Aramdíj 2021.04. hó Pomáz Város	I	I	I	I	I	I			2 054 487	2 054 487	331111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/11317	Pomáz Zenei központ Nonprofit Kft. 2020. évi könyvvizsgálata	I	I	I	N	I	N	Az utalványrendelet az Ávr. 58 § (3) bekezdés szerinti érvényesítés nem történt meg.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	200 000	200 000	331111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/37	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/8315	Lákvidnás célú hitel 06.30.	N	N		I	I	N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma (szerződés), a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenőrző aláírásával nem került átadásra, kiállításra. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítés, utalványozás - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 52. § (1) és 55. § (1) bekezdés szerinti gazdasági jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesítsék. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	70 997 950	70 997 950	331111	I	I	I		I	N	N	70 997 950	A folyószámlakerethez kapcsolódó gazdasági eseményeket bizonylattal vagy számlával nem támasztotta alá. Így megsértette az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Szt. 165. § (1) bekezdésében előírtakat.	Kezdeményezzen intézkedést a Szt. 15. § (3) bekezdés és az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvvitelen rögzített gazdasági események minden esetben legyenek bizonylattal alátámasztva.	I		
E/V/38	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/1572	Szemeteszsák 110 13000db + szemeteszsák 160 L 900 db közte			I	I	I	I			135 762	135 762	3211	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/5351	Ikolai étkezési díj		I			I	I			2 480	2 480	331159	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/40	IMJ	II.negyedév	01R-A	56	4	2021/12585	Ikolai étkezési díj		I			I	I			4 961	4 961	331159	I	I	I		I	I	I	0					

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (UN)						
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/EPK/M/EPK)	Iktórium	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utóvizsgálat Igen/Nem (I/N)	Jogkönyvtári szabályszerű (UN:9-13. oszlopok sáma alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alaphozonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánvártási száma	Teljesítés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi nyilvántartás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás besorolás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszerű? (UN:20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 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				
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	57	4	2021/305	VEKOP-6.1.1-15-PT1-2016-00063 Bölcsőde építési vég száma	N	N	I	N	I	N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás írásbeli dokumentuma (szerződés), kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenőrző aláírásával nem került átadásra, kiállításra. Az utóvizsgálaton az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítés nem történt meg.	Az Ávr. 52. § (1) és 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesíték. Kezdeményezzen intézkedést, hogy az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	46 606 989	46 606 989	3312133	I	I	I				I	I	I	I	0				
E/V/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	176	4	2021/10945	Fiat Panda vételár						I			389 000	389 000	363	I	I	I			I	N	N	389 000	A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán szabálytalanul szerepel a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalás.	Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak érvényesítése érdekében kezdeményezzen tartalmi felülvizsgálatot a 363 Azonosítás alatt álló tételek számlán nyilvántartott gazdasági események tekintetében.	I			
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	A 1300289/066 2/00001	11 db törökendő + 6 db szálakon élőke							I		3 740	3 740	36414	I	I	I			I	I	I	0						
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	171	5	Önk-Sasbegyi-2021/495	Ikolai étkezési díj							I		1 697	1 697	3642211	I	I	I			I	I	I	0						
E/V/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	171	5	KS-Onkormányat-2021/144	Követelés azon.: 450001947 száma, Hangost Vital Kft2021. ja							I		1 054 338	1 054 338	3642211	I	I	I			I	I	I	0						
E/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	171	5	KS-Onkormányat-2021/282	Követelés azon.: Továbbszámlázás k. ÁH-beli-ül							I		85 002	85 002	3642211	I	I	I			I	I	I	0						
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	152	4	2021/1618	Eldobható ételdoboz							I		148 902	148 902	365141	I	I	I			I	I	I	0						
E/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	153	4	2021/6217	Kp előleg kiadása							I		300 000	300 000	365156	I	I	I			I	I	I	0						
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	244	4	2021/7354	Gépjárműadó							I		959 549	959 549	367321	I	I	I			I	I	I	0						
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	187	5	2021/EA-731058/41	416 - 414 áruvezetés							I		6 926 206	6 926 206	414	I	I	I			I	I	I	0						
E/K/1	IKJ	II. negyedév	02	34		2021/6240	EMMI Bursa visszautalás									200 000	200 000	09163	I	I	I			I	I	I	0			I			
E/K/2	IKJ	II. negyedév	02	70		2021/4283	Közl: AA:15 731 058 Bihari és Benicz u. között KERÉKPÁRÚT									45 647 285	45 647 285	09253	I	I	I			I	I	I	0						
E/K/3	IKJ	II. negyedév	02	186		2021/10053	Követelés azon.: Továbbszámlázás k. ÁH-beli									202 000	202 000	094023	I	I	I			I	I	I	0						
E/K/4	IKJ	II. negyedév	02	245		2021/4507	Átvett pénzeszköz a 3740/8 hrsz-ú kivet. beépítetlen területre									25 600 000	25 600 000	09653	I	I	I			I	I	I	0						
E/K/5	IKJ	II. negyedév	02	261		28109/2021/1	Schindler Sándoré Pomáz, Füzfa u. 1/A 1584 m2 kivet. lakóh.									24 102	24 102	09742	I	I	I			I	I	I	0						
E/K/6	IMJ	II. negyedév	01R-A	167		2021/8405	Cal 3000 Kft. díjbekérő Súlykorlátozó utóbb									224 122	224 122	36413	I	I	I			I	N	N	224 122	A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán szabálytalanul szerepel a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalás.	Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak érvényesítése érdekében kezdeményezzen tartalmi felülvizsgálatot a 363 Azonosítás alatt álló tételek számlán nyilvántartott gazdasági események tekintetében.	I			

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás története a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (UN)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/FE/M/KE)	Irányelv	Újrap.szám	Újrap.sorszám	Újrap.oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utárványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (UN:9-13. oszlopok sávjai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi iratok, könyv- és közzétett adatok megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (UN:20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft, 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	
E/K/7	IMJ	II.negyedév	01R-A	180		MLFCO137/9/2020	Csoportos biztosítás									626 422	626 422	372	I	I	I		I	I	I	0				
E/K/8	IMJ	II.negyedév	01R-A	52		31058/41	Pénzüri jelentés									1 470 070	1 470 070	321	I	I	I		I	I	I	0				
E/K/9	IMJ	II.negyedév	01R-A	56		123/2021	Bankszámlakivonat									252 517 872	252 517 872	3311	I	I	I		I	I	I	0				
E/K/10	IMJ	II.negyedév	01R-A	57		16/2021	Bankszámlakivonat									2 447 846	2 447 846	3312	I	I	I		I	N	N	2 447 846	Az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírása ellentéren a K&H Banknál vezetett Szolidaritási Alap számla egyenlegét az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a kincstárnál vezetett számlák között tartják nyilván	Kedeményezzen tartalmi felülvizsgálatot annak érdekében, hogy az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklete szerinti előírások érvényesüljenek a könyvvizsgálásban.	I	
B/V/1	HKJ	IV.negyedév	01	35		2021/24159	Aranydíj, 2021.10.01-2021.10.31	I	I	I	I	I	I			355 863	355 863	053313	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/2	HKJ	IV.negyedév	01	39		2021/27892	Térfigyelő rendszer karbantartása 2021	I	I	I	I	I	I			250 000	250 000	053343	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/3	HKJ	IV.negyedév	01	42		2021/26645	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás 2021.12 hó	I	I	I	I	I	I			120 000	120 000	053363	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/4	HKJ	IV.negyedév	01	43		2021/24186	Praktigonozás: HEV állomás környékén park, 1956-os emlékmű és	I	I	I	I	I	I			1 077 165	1 077 165	053373	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/5	HKJ	IV.negyedév	02	46		2022/518	Önkormányzati fejlesztési támogatás: útfelújítás, csanadékel		I	I	I	I	I			292 740 159	292 740 159	09213	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	06		2022/EÁ-731058/10	IV.n.évi D-ig ismételt eszk.átv.		I			I	I			3 659 000	3 659 000	131162	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	52		2021/24904	Kp.befizetés Pénztárba ( A kp felvétele: Leidinger István 20					I	I	I		500 000	500 000	3211	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	56		2021/27915	Vízvezető árok tisztítása és duonlás elhárítása	I	I	I	I	I	I			94 488	94 488	331111	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	180		36167/2021/1	Egyedi szabályzatok közzétételéről: 814 53123 2022.01.01-04.0	N	N	N	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán meg nem jelölt pénzügyi ellenőrzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés valamint a belső szabályozás előírásának megfelelően kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírások alkalmazása biztosított legyen.	432 271	432 271	3722	I	I	I		I	I	I	0				
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	193		2021/27613	2022.I.név Ügyleti díj és frekvencia díj Árpád szobor				I	I	I			18 060	18 060	421322	I	I	I		I	I	I	0				

MINTAVÉTELEK ÉRTELMEZÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenül kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 29. o. alapján javaslata alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (MIB/ELMIB/KED)	Bérlők	Útjap száma	Útjap számadék száma	Útjap osztályának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Finanszírozás előirányozás Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érkeztetés Igen/Nem (I/N)	Utáblányozás Igen/Nem (I/N)	Jogkövetkeztetés szabályszerű? (I/N) 9-13. oszlopok adatai alapján	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma	Teljesítés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Lezárás megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Érdeklődés megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonosi, jogi, pénzügyi, költségvetési megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, beadvány megfigyelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvezetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
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		
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	01	5	2021/MEI-393759/24	2020.12. havi bérfeladás						I			5 774 270	5 774 270	0511011	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	18	10	2021/6262	Waldmann Zoltán östermető Termelői akadémia 2,3 kg Ft: K321-vel K2-ve NAV 119 Rehabilitációs Hozzá	I	I	I	I	I	I			21 750	21 750	051233	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	21	5	2021/MEI-393759/38	2020.12. havi bérfeladás	I	I				I			457 393	457 393	0521	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	21	10	2021/6430	2020.12. havi bérfeladás						I			15 000	15 000	05236	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	28	5	2021/MEI-393759/14	Eü. K321-vel K311-ve Walters Klauer H.Kft.	I	I				I			215 323	215 323	053111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	28	10	2021/10164	Naphold-2006 Kft. számítástechnikai alkatrészek gépekhez.	I	I	I	I	I	I			23 850	23 850	053113	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	29	6	-	Fekete és Kranyó Kft 2021.évi kgv. Iródeszkek-üzemeltetés	I	I	I	I	I	I			366 700	366 700	053122	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	29	10	2021/6705	Metro Kft tisztelőszív-, rept. kgv. 2021.04.06.			I	I	I	I			26 407	26 407	053123	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	32	7	GLO21/00154	Mikro Text jegyzőkönyv leíró M - átállásdíjas karbantartás	I	I				I			45 000	45 000	053212	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	32	7	21119510	Canon Hungaria Kft bérleti és üzemeltetési kgv.2021.02 hó	N	N				N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás irásbeli dokumentuma (szerződés), a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásával nem került átadásra, kiállításra.	Az Ávr. 52. § (1) és 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesítették.	319 826	319 826	053212	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	32	10	2021/1320	Vírusvédelmi szoftver licence 2021.évi számla.	I	I	I	I	I	I			641 781	641 781	053213	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	33	10	2021/10879	Teknor Zrt. 2021 éves kv. 04 hó; továbbá: internet és	N	N	I	I	I	N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás irásbeli dokumentuma (szerződés), a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásával nem került átadásra, kiállításra.	Az Ávr. 52. § (1) és 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesítették.	49 268	49 268	053223	I	I	I		N	I	N	49 268	A Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltakat megsértette, mert az elkészült bizonylat szerint a gazdasági esemény igénybe vevője nem az ellenőrzött szervezet, hanem az önkormányzat (E/V/12).	Intézkedjen a Szt. 15. § (3) bekezdés érvényesítése érdekében, hogy a könyvvételben rögzített gazdasági események minden esetben bizonylattal alátámasztottak legyenek.			N
E/V/13	IKJ	II. negyedév	01	35	10	2021/6045	E2 Hungary Zrt. 2020 éves kv. 2021.02.hó gázdíj Kossuth L.u	N	N	I	I	I	N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás irásbeli dokumentuma (szerződés), a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásával nem került átadásra, kiállításra.	Az Ávr. 52. § (1) és 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesítették.	140 671	140 671	053313	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/14	IKJ	II. negyedév	01	37	10	2020/20519	Canon 2020 éves kv. beszámoló díj 12 hó	N	N	I	I	I	N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 55. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás irásbeli dokumentuma (szerződés), a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásával nem került átadásra, kiállításra.	Az Ávr. 52. § (1) és 55. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul érvényesítették.	181 810	181 810	053333	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/15	IKJ	II. negyedév	01	37	10	2021/8912	Pomáz Zeneakadémia szállás támogatás Vincze István részére 2	I	I	I	I	I	I			71 429	71 429	053333	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/16	IKJ	II. negyedév	01	39	10	2021/10518	Aranypost Kft - borítékológép üzemeltetési szolgáltatás 04 h	I	I	I	I	I	I			24 150	24 150	053343	I	I	I		I	N	N	24 150	A határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számlázták el a 2021. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás nem tartalmazza.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdés érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírt alkalmazás biztosított legyen.			I
E/V/17	IKJ	II. negyedév	01	42	10	2021/3755	Számkai előadás végrehajtás ingatlanra és gépjárműre			I	N	I	N	Az érvényesítő nem gyakorolta jogkörét, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírását.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak szerinti gyakorolják.	19 000	19 000	053363	I	I	I		I	I	I	0					



Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlása szabályszerű?						Jogköri, hatásköri 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. o. szlop alapján? (I/N)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ, KJ, MJD)	Iktatószám	Úrlap száma	Úrlap sorok száma	Úrlap oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel dátuma Igen/Nem (I/N)	Próbák elvégzése Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utárlapozás Igen/Nem (I/N)	Jogköri gyakorlás szabályszerű? (I/N, 9-13. oszlopok alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapdokumentum összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számlák száma	Teljesítés megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Létező megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Ellátás megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás: beszállás megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (I/N, 20-23. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-23. 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		
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	42	10	2021/7409	Számviteli szolgáltatás Pomáz 2021.03.havi	I	I	I	I	I	I			480 000	480 000	053363	I	I	I			N	N	480 000	A határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozott meg és nem számoltak a 2021. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás nem tartalmazza.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdés értelmében kezdeményeztem intézkedést, hogy az előírt alkalmazás biztosított legyen.	I		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/3862	Közép- alpolgármester díja Csabik György		I	I	I	I	I			38 650	38 650	053373	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/7408	George Besz Kft Egyéb takarítás 2021. pénzürgalmi elkészítől	I	I	I	I	I	I			515 000	515 000	053373	I	I	I			I	N	N	515 000	A határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozott meg és nem számoltak a 2021. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás nem tartalmazza.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdés értelmében kezdeményeztem intézkedést, hogy az előírt alkalmazás biztosított legyen.	I	
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	43	10	2021/11366	Pomáz Zenekestély Nonprofit Kft. Pomáz Polgármesteri Hivatal közveti	I	I	I	I	I	I			489 700	489 700	053373	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/5537	Szabó Értelm. Kft. 2021 éves Ktv., Üzletviteli, egyéb vezette					I	I	I			37 800	37 800	053513	I	I	I			I	I	I	0			
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2021/11365	Palesák Egyénrészelt Kft. Közterület-felügyeleti nyári szenny		I	I	I	I	I			28 566	28 566	053513	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	11	8	2021/13018	2020.évi maradvány						I			790 174	790 174	0981313	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	16	6	22293/2021/43	2021. évi intézményfinanszírozás						I			500 000	500 000	098162	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/26	IMJ	II.negyedév	OIR-A	06	5	2021/EA-393759/19	Nyilvántartási és információs rendszerek átvezetése: 03.31						I			1 228 400	1 228 400	1311142	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/27	IMJ	II.negyedév	OIR-A	06	3	2021/EA-393759/10							I			1 338 593	1 338 593	13191142	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/28	IMJ	II.negyedév	OIR-A	52	4	2021/3946	Alkalmi munká 2021.02.15-02.18				I	N	I	N	Az érvényesítés nem gyakorolta jogköreit, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásait.	25 195	25 195	3211	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/29	IMJ	II.negyedév	OIR-A	52	4	2021/4282	Kp. előleg kiadás					N	I	N	Az érvényesítés nem gyakorolta jogköreit, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásait.	100 000	100 000	3211	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/30	IMJ	II.negyedév	OIR-A	52	4	2021/6178	Kp. előleg visszavétel					I	I	I		100 000	100 000	3211	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/31	IMJ	II.negyedév	OIR-A	52	4	2021/13047	"Háda-1" Kft - munkaruha anyagoknyitvatétel részére - Zenebódnán	I	I	I	I	I	I			13 985	13 985	3211	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/32	IMJ	II.negyedév	OIR-A	56	4	2020/20163	Pénz Security Kft. 2021. ÉNEV ügyeleti-frekvencia díj 8266		I	I	I	I	I			16 962	16 962	331111	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/33	IMJ	II.negyedév	OIR-A	56	4	2020/20471	Rúna Nyomda Elak Gábor építési c. határolás 12 hó	I	I	I	I	I	I			489 700	489 700	331111	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/34	IMJ	II.negyedév	OIR-A	56	4	2021/93	Magyar Posta Zrt. 2020.12.01-12.15-ig				I	I	I	I		135 115	135 115	331111	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/35	IMJ	II.negyedév	OIR-A	56	4	2021/193	George Besz Kft. 2020 évi Ktv. - takarítás. 2020.12. hó	I	I	I	I	I	I			515 000	515 000	331111	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/36	IMJ	II.negyedév	OIR-A	56	4	2021/2222	Adminisztratív tevékenység - Számviteli szolgáltatás - Pomáz	I	I	I	I	I	I			480 000	480 000	331111	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/37	IMJ	II.negyedév	OIR-A	56	4	2020/16091	Követelés azon.: Továbbbeszámolás Számlaszám:10022120874_10						N	N	Az Ávr. 59. § (5) bekezdés előírásait megsértették, mert az érvényesítés nem gyakorolta jogköreit, annak ellenére, hogy az előírás nevesíti azokat az eseteket, amikor nem szükséges a kiadások és bevételek utalványozni, de ezzel egyidejűleg az érvényesítési jogkör gyakorlása alól nem ad felmentést.	3 201	3 201	331111	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/38	IMJ	II.negyedév	OIR-A	56	4	2021/4196	Önk. szoc. rendeltetetés videókonf. alacsony					I	I	I		27 813	27 813	331111	I	I	I			I	N	N	27 813	A 363 Azonosítás alatt álló tételként könyvviteli számlán szabálytalanul szerepel a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalás.	Az Absz. 48. § (5) bekezdésben előírtak érvényesítése érdekében kezdeményeztem a tartalmi felülvizsgálatot a 363 Azonosítás alatt álló tételként számlán nyilvántartott gazdasági események tekintetében.	I	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	OIR-A	56	4	2021/5824	Naphold-2009 Ft 2021-4 db lapján, HP 250 GB 2TK16EA, 4GB DD	I	I	I	I	I	I			1 228 400	1 228 400	331111	I	I	I			I	I	I	0				

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogköri, hatásköri gyakorlása szabályszerű?							Jogköri, hatásköri 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. o. szlop alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IMJED)	Iktatók	Újrap. száma	Újrap. számlák száma	Újrap. számlapok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közzététel dátuma (I/N)	Pozitív előírás (I/N)	Teljesítés igazolása (I/N)	Érvényesítés (I/N)	Utánpótlás (I/N)	Utánpótlás (I/N)	Utánpótlás (I/N)	Utánpótlás (I/N)	Megállapítás (9-13. o. szlopok alapján)	Javaslat (9-13. o. szlopok alapján)	Alapbizonylat-összege (FI)	Könyvelés-összege (FI)	Könyvviteli/nyilván-tartási számlák száma	Teljesítés megfigyelt? (I/N)	Létezés megfigyelt? (I/N)	Pontosság megfigyelt? (I/N)	Értekezlet megfigyelt? (I/N)	Ellátott megfigyelt? (I/N)	Ellátott megfigyelt? (I/N)	Megfigyelt? (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (I/N)	A hiba értéke (FI; 20-25. o. szlopok alapján)	Megállapítás (20-25. o. szlopok 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		
E/V/40	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	4	2021/6748	Naphold 2006 Kft. Rendszerfelügyelet 2021-03-ho	N	N	I	I	I	N	Az Ávr. 52. § (1) bekezdés és 53. § (1) bekezdés szerinti közzététel irásbeli dokumentuma (szerződés), a közzétételről és a pénzügyi ellenőrzésről az érintettek értesítéséről nem került előírás, kiállításra.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (4) bekezdés előírásának érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírt alkalmazás biztosított legyen.	109 566	109 566	331 111	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/41	IMJ	II. negyedév	01R-A	171	5	K3-Polgármesteri-2021/40	Követelés azon.: Szerződés, Pomzár Polgár. c. lap hirdetés b.						I			12 960	12 960	36 422 11	I	I	I			I	I	I	0				
E/V/42	IMJ	II. negyedév	01R-A	176	4	2021/6476	PC Aréna Kft. Díjbekérő alapján (ktav.01/1830-2/2021) HF E2						I			87 165	87 165	363	I	I	I		I	N	N	87 165	A 363 Azonosítás alatt álló tételék könyvviteli számlán szabálytalanul szerepel a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalás.	Az Áhr. 48. § (5) bekezdésben előírtak érvényesítése érdekében kezdeményezzen tartalmi felülvizsgálatot a 363 Azonosítás alatt álló tételék számlán nyilvántartott gazdasági események tekintetében.		I	
E/V/43	IMJ	II. negyedév	01R-A	176	4	2021/6743	SoftDirect Kft D-4533 díjbekérő Office Standard 2019 MAK V1.						I			1 176 000	1 176 000	363	I	I	I		I	N	N	1 176 000	A 363 Azonosítás alatt álló tételék könyvviteli számlán szabálytalanul szerepel a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett utalás.	Az Áhr. 48. § (5) bekezdésben előírtak érvényesítése érdekében kezdeményezzen tartalmi felülvizsgálatot a 363 Azonosítás alatt álló tételék számlán nyilvántartott gazdasági események tekintetében.		I	
E/V/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	78/2021	Számvetés szolgáltatás Pomzár 2021.03.havi						I			129 600	129 600	36 414	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/45	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	GLO21/00455	Mikro Text jegyzőkönyv leíró M - általánydíjas karbantartás b.						I			20 250	20 250	36 414	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/46	IMJ	II. negyedév	01R-A	168	5	21120834	Canon Hungaria Kft. bérleti és üzemeltetési ktg.2021.03.01-20						I			80 026	80 026	36 414	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/47	IMJ	II. negyedév	01R-A	171	5	K3-Polgármesteri-2021/11	Egyéb adatok: Követelés azon.: számla, Továbbszámlázás (ÁH-b)						I			1 404	1 404	36 422 11	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/48	IMJ	II. negyedév	01R-A	152	4	2021/1648	ARTISJUS Családi rendkívény 2020.07.01-2020.12.31-ig Felhatal						I			68 083	68 083	36 514	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/49	IMJ	II. negyedév	01R-A	153	4	2021/3765	Házaut. ktg. térítés 2021.01.hó.						I			19 460	19 460	36 515	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/50	IMJ	II. negyedév	01R-A	189	5	2021/EA-393759/16	416 - 414 átvezetése						I			23 763 402	23 763 402	416	I	I	I		I	I	I	0					
E/K/1	IMJ	II. negyedév	01R-A	52		93759/32	Pénztárkiegészítés						I			61 270	61 270	321	I	I	I		I	I	I	0					
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	56		82/2021/8/2021	Bankszámlakezdeményezés						I			622 654	622 654	331	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/1	IKJ	II. negyedév	01	32	5	2021/25263	MetroLink 150Mbps. VoiceNet és Fax to mail szobor. 2021. éves	I	I	I	I	I	I			115 000	115 000	053 213	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/2	IKJ	IV. negyedév	01	35	10	2021/27847	MVM Nexa Energiakereskedelmi Zrt - Jánossly - Kossuth L. u. 30.	I	I	I	I	I	I			102 616	102 616	053 313	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/3	IKJ	IV. negyedév	01	40	5	2021/26028	Pomzár Tűzoltó Egyesület - Tűzjelző távfelügyelet SzSzK 2021	I	I	I	I	I	I			9 850	9 850	053 353	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/4	IKJ	IV. negyedév	01	43	10	2021/25235	George Beszter Kft - takarítási feladatok heti 1 alkalommal -	I	I	I	I	I	I			24 000	24 000	053 373	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/5	IKJ	IV. negyedév	04	16	5	2021/27881	2021. évi intézményfinanszírozás						I			2 200 000	2 200 000	098 163	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/6	IMJ	IV. negyedév	01R-A	06	10	2022/EA-393759/4	IV.n.évi aktíválás			I			I			743 900	743 900	131 112	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/7	IMJ	IV. negyedév	01R-A	52	6	2021/26264	kp. előleg kiadás			I			I			200 000	200 000	321	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/8	IMJ	IV. negyedév	01R-A	56	10	2021/27993	Pomzár Város Önkormányzata és intézményei 2022. évi költségvetés		I	I	I	N	I	N	Az érvényesítő nem gyakorolta jogköreit, így megsértette az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírását.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolja.	375 000	375 000	331 111	I	I	I		N	I	N	375 000	Az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában előírt feladatot a gazdasági szervezet helyett külső szolgáltató teljesítette.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 9. § (1) és (2) bekezdésben maradjon ki az érvényesítő.	N	
B/V/9	IMJ	IV. negyedév	01R-A	168	7	2022/EA-393759/1	16 nem vonható áfa			I			I			1 014 402	1 014 402	364 412	I	I	I		I	I	I	0					
B/V/10	IMJ	IV. negyedév	01R-A	198	7	2022/2092	Extreme Digital-eMAG Kft - díjbekérő - Mikro hullámú sító - k						I			24 444	24 444	42 167	I	I	I		I	I	I	0					

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)			
	Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorszáma	Úrlap oszlopának sorszáma	Alapdokumentum azonosítója	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilván-tartási számla száma	Teljesítés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélé? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Utalványozások, jogok és kötelezettségek megfélé? Igen/Nem (I/N)	Megjegyzés, kesztorús megfélé? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés szabályszerű Igen/Nem (I/N)	(I/N: 20-25. oszlopok alapján)		A hiba értéke (Ft: 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
E/V/1	IKJ	II.negyed év	01	01	6	2021/ME I.							I			40 670	40 670	0511011	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/2	IKJ	II.negyed év	01	21	8	2021/6274							I			144 075	144 075	05231	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/3	IKJ	II.negyed év	01	28	8	2021/9143				I	I	I	I			5 510	5 510	053113	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/4	IKJ	II.negyed év	01	29	8	2021/12202				I	I	I	I			496	496	053123	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/5	IKJ	II.negyed év	01	32	8	2021/5564		I	I	I	N	N	N			138 504	238 504	053213	I	I	I		I	I	I	0			
Szoftverkövetés, OPAC szolg. távfelügyelet 2021. évi							Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.							Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.															
E/V/6	IKJ	II.negyed év	01	32	7	SZL-2021-56		I	I				I			171 450	171 450	053212	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/7	IKJ	II.negyed év	01	33	6	2021/ME I. K322							I			100 000	100 000	053221	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/8	IKJ	II.negyed év	01	18	8	2021/12212						I	I	I		6 080	6 080	051233	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/9	IKJ	II.negyed év	IKJ	33	7	-							I			2 000	2 000	053222	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/10	IKJ	II.negyed év	01	35	8	2021/1864		N	N	I	I	I	N			225 130	225 130	053313	I	I	I		I	I	I	0			
Továbbszámlázott mobil+internet							Az Áht. 37. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.							Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.															
E/V/11	IKJ	II.negyed év	01	33	8	2021/3440				I	N	N	N			7 800	7 800	053223	I	I	I		I	I	I	0			
Továbbszámlázott telefon+internet 2020.06.19-09.18							Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.							Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.															

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítése a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)			
	Adatszolgáltatás megnevezése	Ildőszak	Ürlap száma	Ürlap sorának száma	Ürlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilván tartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési feladatok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés szabályszerűsége Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)		Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
E/V/12	IKJ	II.negyed év	01	37	7	-	Ingatlanrész bérleti díja 2021.	I	I			I			130 680	130 680	053332	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/13	IKJ	II.negyed év	01	35	8	2021/8760	viz- és csatornadíj Művház 2021.03.16-04.15	N	N	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	8 667	8 667	053313	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/14	IKJ	II.negyed év	01	39	7	-	Büfé elektromos szerkényének felújítása	N	N			N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	427 000	427 000	053342	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/15	IKJ	II.negyed év	01	43	8	2021/10502	Üzletviteli, egyéb szervezési tanácsadás 04.hó	I	I	I	I	I			5 000	5 000	053373	I	I	I		I	N	N	5 000	A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a tanácsadói szolgáltatás értékét tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat tartalmi előírásainak érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.				
E/V/16	IKJ	II.negyed év	01	43	8	2021/5858	Virág dekoráció a márc 15-i filmforgatáshoz				I	I	I		1 575	1 575	053373	I	I	I		I	N	N	1 575	A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a diszítőeszköz vásárlás értékét tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat tartalmi előírásainak érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.				
E/V/17	IKJ	II.negyed év	01	39	8	2021/7369	Érintésvédelmi problémák javítása	N	N	I	N	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés. Az utaltványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utaltványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utaltványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	205 100	205 100	053343	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/18	IKJ	II.negyed év	01	42	8	2021/3921	Közjegyzői díj			I	I	N	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtak ellenére az utaltványozó jogkör gyakorlását nem végezte el az arra jogosult személy a pénztárbizonylaton.	Intézményvezető gondoskodik arról, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtak alapján, a pénztárbizonylaton végezze el az utaltványozást.	13 200	13 200	053363	I	I	I		I	I	I	0						

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás története a jelentéstervezet elkészítésig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)	
	Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Ürlap száma	Ürlap sorainak száma	Ürlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Utalványozás joghatóságok szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilván tartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utalványozások, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	(I/N)-20.25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
E/V/19	IKJ	II.negyed év	01	43	8	2021/12813	Roll-up nyomtatcsere				N	N	N	A kötelezettségvállalás és utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a kedvezményezett személye megegyezik.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesítése érdekében intézkedést, hogy az összeférhetlenség szabálya biztosított legyen.	9 900	9 900	053373	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/20	IKJ	II.negyed év	01	49	8	2021/8612	gázdíj Művház 2021. március hó	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán kötelezettségvállalást nem előírt meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	31 199	31 199	053513	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/21	IKJ	II.negyed év	01	58	8	2021/4216	jogdíj zenefelhasználás			I	I	I	I			27 703	27 703	053553	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/22	IKJ	II.negyed év	02	186	10	2021/15367	Követelés azon. 113/2021.				I	I	I			30 000	30 000	094023	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/23	IKJ	II.negyed év	02	186	10	2021/1278	Bérelti díj				I	I	I			4 000	4 000	094023	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/24	IKJ	II.negyed év	04	11	10	2021/13019	2020.évi maradvány						I			714 612	714 612	0981313	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/25	IKJ	II.negyed év	04	16	10	2021/11279	Intézményfinanszírozás				I	I	I			2 000 000	2 000 000	098163	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/26	IMJ	II.negyed év	IR-4	06	3	2021/EA-654230/1							I		3 028 061	3 028 061	139112	I	I	I				I	I	I	0				
E/V/27	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/1800	Dohányozással 3 db. fűzőlámpa				I	I	I			2 220	2 220	3211	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/28	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/4272	Beiratkozási és hosszabbítási díjak 2021.02 hó				I	N	N	Az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtak ellenére az utalványozói jogkör gyakorlását nem végezte el az arra jogosult személy a pénztárbizonylaton.	Az Intézményvezető gondoskodik arról, hogy az Ávr. 59. § (1) bekezdésben előírtak alapján, a pénztárbizonylaton végezzék el az utalványozást.	5 354	5 354	3211	I	I	I				I	I	I	0			
E/V/29	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/10160	Kp előleg kiadás				I	N	N	A kötelezettségvállalás és utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a kedvezményezett személye megegyezik.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesítése érdekében intézkedést, hogy az összeférhetlenség szabálya biztosított legyen.	95 000	95 000	3211	I	I	I				N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdése ellenére az előleg felvételéről szóló kérelemben helytelenül a Hivatal pénztárát alapbizonylatok alapján nevezik meg a pénz felvétele helyett a pénztár helyett.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés értelmében szabályszerűen kiállított alapbizonylatok alapján a gazdasági eseményeket.	I
E/V/30	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/10814	Kp előleg visszavétele				I	N	N	A kötelezettségvállalás és utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a kedvezményezett személye megegyezik.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesítése érdekében intézkedést, hogy az összeférhetlenség szabálya biztosított legyen.	95 000	95 000	3211	I	I	I				I	I	I	0			

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?				Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítése a 29. o. szlop javaslat alapján? (I/N)					
	Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilván tartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési anyagok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)		Könyvvezetési szabályszerű Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	
E/V/31	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/12193	Tisztítószerek			I	N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	5 180	5 180	3211	I	I	I		I	N	N	5 180	A mintátelek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a tisztítószér szállítási díját tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolta el a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K337 Egyéb szolgáltatások rovat tartalmi előírásainak érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.	I	
E/V/32	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/10930	Követelés azon. részvételi díjak.				I	I	I			5 868	5 868	3211	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/33	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/12778	Bérelti díj				I	I	I			4 000	4 000	3211	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/34	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/12813	Roll-up nyomtatcsere				N	N	N	A kötelezettségvállalás és utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a kedvezményezett személye megegyezik.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetlenség szabálya biztosított legyen.	9 900	9 900	3211	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/35	IMJ	II.negyed év	IR-4	52	4	2021/13053	Új könyvek állomány gyarapítás céljából			I	I	N	N	A kötelezettségvállalás és utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó és a kedvezményezett személye megegyezik.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdés érvényesítése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az összeférhetlenség szabálya biztosított legyen.	157 928	157 928	3211	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/36	IMJ	II.negyed év	IR-4	56	4	2021/5564	Szoftverkövetés, OPAC szolg. távfelügyelet 2021. évi	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	238 504	238 504	331111	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/37	IMJ	II.negyed év	IR-4	56	4	2021/4175	víz- és csatornadíj Művház 2021.01.16-02.15	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés a) kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	28 890	28 890	331111	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/38	IMJ	II.negyed év	IR-4	56	4	2021/8612	gázdíj Művház 2021. március hó	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés a) kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	31 199	31 199	331111	I	I	I		I	I	I	0				

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítésig a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)				
	Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilván tartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Utaltványozások, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	(I/N, 20.25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)		Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)		
E/V/39	IMJ	II.negyed év	1R-/	08	4	EINV00002836	Dekor táblák 44 db.	I	I	I	I	I			119 140	119 140	15113	I	I	I		I	I	I	0							
E/V/40	IMJ	II.negyed év	1R-/	56	4	2021/12898	Ingatlanbérlet 3 havi kauciója	I	I	I	I	I			41 491	41 491	331111	I	I	I		I	I	I	0							
E/V/41	IMJ	II.negyed év	1R-/	56	4	2021/8808	Munkabér 2021.04.01-			I	I	I			74 817	74 817	331111	I	I	I		I	I	I	0							
E/V/42	IMJ	II.negyed év	1R-/	56	4	2021/3440	Továbbszámlázott telefon+internet 2020.06.19-09.18			I	N	N	N	Az utaltványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítés, utaltványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítés és utaltványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.		7 800	7 800	331111	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/43	IMJ	II.negyed év	1R-/	56	4	2021/12897	Munkába járás 2021. május 1-				I	I	I			65 401	65 401	331111	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/44	IMJ	II.negyed év	1R-/	56	4	2021/13856	Biztonsági távfelügyelet 2021. II. negyedév ügyeleti díj. III	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott kötelezettségvállalás dokumentumán nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírt alkalmazása biztosított legyen.	2 513	2 513	331111	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/45	IMJ	II.negyed év	1R-/	168	4	37720-89-21/002996	Jogdíj			I	N	N	N	Az utaltványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítés, utaltványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítés és utaltványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírt alkalmazása biztosított legyen.	5 205	5 205	36414	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/46	IMJ	II.negyed év	1R-/	168	4	4964/2021/17080	könténeres hulladékszállítás			I	I	I	I			4 358	4 358	36414	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/47	IMJ	II.negyed év	1R-/	168	4	NH76/2021	Winchester csere az egyik			I	I	I	I			2 889	2 889	36414	I	I	I		I	I	I	0						
E/V/48	IMJ	II.negyed év	1R-/	153	4	2021/8430	Megbízási díj 2021.04.08	I	I	I	N	N	N	Az utaltványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítés, utaltványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítés és utaltványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírt alkalmazása biztosított legyen.	10 000	10 000	365151	I	I	I		I	I	I	0						

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítése a 29. oszlop javaslat alapján? (I/N)				
	Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörnyakörös szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilván tartási számla száma	Teljesítés megfélel? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélel? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfélel? Igen/Nem (I/N)	Érdeklés megfélel? Igen/Nem (I/N)	Hangfoglalás megfélel? Igen/Nem (I/N)	Kötelezettségek megfélel? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfélel? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés szabályszerű Igen/Nem (I/N)	(I/N-20,25. oszlopok alapján)		A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	
E/V/49	IMJ	II.negyed év	IR-	153	5	2021/3	kp. előleg kiadás						I		90 000	90 000	365156	I	I	I		N	I	N	0		Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdése ellenére az előleg felvételéről szóló kérelemben helytelenül a Hivatal pénztárat nevezik meg a pénz felvétele helyéül az Intézmény pénztára helyett.	Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés értelmében szabályszerűen kiállított alapbizonylatok alapján könyveljék a gazdasági eseményeket.	I			
E/V/50	IMJ	II.negyed év	IR-	189	5	2021/EÁ/654230/1	416 - 414 átvezetése						I		5 034 979	5 034 979	416	I	I	I		I	I	I	0							
E/K/1	IMJ	II.negyed év	IR-	52	3		Pénztárjelentés								965 025	965 025	321	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/K/2	IMJ	II.negyed év	IR-	56	3		Bankszámlakivonat								447 371	447 371	3311	I	I	I	I	I	I	I	0							
B/V/1	IKJ	IV.negyed év	IR-	01	43	10	2021/12/93	Tisztviselők			I	I	I	I	1 360	1 360	053373	I	I	I		I	I	I	0							
B/V/2	IKJ	IV.negyed év	IR-	01	43	10	2021/276/65	Lemez bemutató koncert 2021.12.11-én 19:00 kor a Pomáz, Szent	I	I	I	N	N	N		35 720	35 720	053373	I	I	I		I	I	I	0						
B/V/3	IKJ	IV.negyed év	IR-	01	43	10	2021/278/61	Elveszett krampuszok interaktív mesejáték 2021.12.05-én 11:0	I	I	I	N	N	N		110 000	110 000	053373	I	I	I		I	I	I	0						
B/V/4	IKJ	IV.negyed év	IR-	01	49	10	2021/274/98	Biztonsági távfelügyelet			I	I	I	I	2 790	2 790	053513	I	I	I		I	I	I	0							
B/V/5	IKJ	IV.negyed év	IR-	01	195	10	2021/276/31	Színházterem világitástechnikai berendezések			I	I	I	I		138 236	138 236	05643	I	I	I		I	I	I	0						
B/V/6	IMJ	IV.negyed év	IR-	52	4	2021/242/64	Bérleti díj				I	I	I		54 000	54 000	3211	I	I	I		I	I	I	0							
B/V/7	IMJ	IV.negyed év	IR-	52	4	2021/275/61	Terebérleti díj				I	I	I		15 200	15 200	3211	I	I	I		I	I	I	0							



Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés		Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítése a 29. oszlop javaslat a alapján? (I/N)					
	Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Ürlet száma	Ürlet sorának száma	Ürlet oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utaltványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilvánítási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ellenőrzési feladatok, jogkörök kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megállapítás, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)		(I/N, 20.25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	1R-4	56	4	2021/25199	Üzletviteli, egyéb szervezési tanácsadás 2021.11. hó	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	5 000	5 000	331111	I	I	I		I	I	I			0			
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	1R-4	56	4	2021/27853	PMHK energetikai világitási rendszer korszerűsítése.	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	1 250 000	1 250 000	331111	I	I	I		I	I	I			0			
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	1R-4	171	7	2022/EÁ-654230/3	Áfa összevezetés keretében						I			1 809	1 809	3642211	I	I	I		I	I							

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE  
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. o. szlop javaslatát alapján? (I/N)				
	Adatszolgáltatás megnevezése (01/IR/IR/IR/IR/IR)	Időszak	Ünnap száma	Ünnap sorának száma	Ünnap o. szlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés irratolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyvesztés Igen/Nem (I/N)	Utófinanszírozás Igen/Nem (I/N)	Jogkövetkeztetés szabályszerű? (I/N; 9-13. o. szlopok adami alapján)	Megállapítás (9-13. o. szlopok alapján)	Javaslat (9-13. o. szlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvitel / nyilvántartási számla száma	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Ponosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogviszonyok, köztartozások Igen/Nem (I/N)	Megjelenés, bevonás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvezetés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. o. szlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 20-25. o. szlopok alapján)		Megállapítás (20-25. o. szlopok alapján)	Javaslat (20-25. o. szlopok 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		
E/V/1	IKJ	II. negyedév	01	04	8	2021/6544							I			10 206	10 206	0511043	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/2	IKJ	II. negyedév	01	17	7	21999/2021/4							I			1 175 693	1 175 693	051222	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/3	IKJ	II. negyedév	01	29	7	-	Bölcsőde konyha élelmiszer	N	N				N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	6 770	6 770	053122	I	I	I		N	I	N	6 770	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdése ellenére a gazdasági eseményhez kapcsolódó szerződés hiányos.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés értelmében a gazdasági eseményt könyvelését szabályosan kiállított alaphatározatok alapján végezzék.	I		
E/V/4	IKJ	II. negyedév	01	29	8	2021/6250	Bölcsőde konyha élelmiszer	N	N	N		I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés. Kezdeményezzen intézkedést hogy a jövőben a teljesítésgazdálalt az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják.	12 330	12 330	053123	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/5	IKJ	II. negyedév	01	35	8	2021/5649	2021.04 hó gáz tejfel díj József A. u. 2	N	N	I		I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzés időpontját nem tüntették fel.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	7 405	7 405	053313	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdése ellenére a gazdasági eseményhez kapcsolódó szerződés hiányos.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés értelmében a gazdasági eseményt könyvelését szabályosan kiállított alaphatározatok alapján végezzék.	I	
E/V/6	IKJ	II. negyedév	01	42	8	2021/2208	2021.01. havi logopédiai fejlesztés	N	N	I		I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzés időpontját nem tüntették fel.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	192 000	192 000	053363	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/7	IKJ	II. negyedév	01	43	7	-	Hulladékiszállítási díj	N	N				N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	75 114	75 114	053372	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/8	IKJ	II. negyedév	01	49	7	-	Bölcsőde konyha élelmiszerek	N	N				N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	11 671	11 670	055512	I	I	N		I	I	N	11 670	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdése ellenére a gazdasági esemény könyvelése nem az alaphatározat szerinti értékkel történt.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdés értelmében a gazdasági eseményt könyvelését szabályosan kiállított alaphatározatok alapján végezzék.	I		
E/V/9	IKJ	II. negyedév	01	49	7	-	Bölcsőde konyha élelmiszer	N	N				N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	1 636	1 637	055512	I	I	N		I	I	N	1 637	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdése ellenére a gazdasági esemény könyvelése nem az alaphatározat szerinti értékkel történt.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdés értelmében a gazdasági eseményt könyvelését szabályosan kiállított alaphatározatok alapján végezzék.	I		
E/V/10	IKJ	II. negyedév	01	49	7	-	2021. vízdíj	N	N				N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumain kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	8 189	8 189	055512	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/11	IKJ	II. negyedév	01	49	8	2021/10465	2021.04. havi étel						I			675 716	675 716	055513	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/12	IKJ	II. negyedév	01	49	7	A06600261/3593/00041	Mesedombi óvoda üzemeleltési anyagok						I			1 190	1 190	055512	I	I	I		I	I	I	0					

E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	49	7	562001492526	2021.05. havi telj. díj Templom tér 11	N	N							N	N	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdése ellenére a gazdasági eseményhez kapcsolódó szerződés hiányos.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés érvényesítése érdekében a gazdasági események könyvelését szabályosan kiállított alaphozonylatok alapján végezzék.	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	49	7	A03202919/1871.000.01	Mese ovik üzemeltetési anyagok			N	I	I	N							0		
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	Mese ovik üzemeltetési anyagok			N	I	I	N							0		
E/V/16	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	Bölcsőde üzemeltetési anyagok	N	N				N							21 286	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdése ellenére a gazdasági esemény könyvelése nem az alaphozonylat szerinti értékekkel történt.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdése alapján a gazdasági esemény könyvelése az alaphozonylaton szereplő értékekkel történjen.
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	Bölcsőde konyha élelmiszer	N	N				N							2 954	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdése ellenére a gazdasági eseményhez kapcsolódó szerződés nem az ellenőrzött szervezet, hanem az Önkormányzat nevére szól.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés érvényesítése érdekében a gazdasági események nyilvántartásba vételét szabályosan kiállított alaphozonylatok alapján végezzék.
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	Mese ovik üzemeltetési anyagok						I							850		
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	Mesevár ovi ápr. vére						I							8 604		
E/V/20	IKJ	II.negyedév	01	49	7	2021/1140	2021.05. havi fizetési, egyéb vezetési táncadás	I	I				I							2 700		
E/V/21	IKJ	II.negyedév	01	49	7	-	Óvodák indozás						I							19 157		
E/V/22	IKJ	II.negyedév	01	49	8	2021/5734	Tsz. óvodai érkezés 2020.01.hó	I	I	I	I	I	I							1 054 338		
E/V/23	IKJ	II.negyedév	01	49	8	2021/3379	Bölcsőde konyha élelmiszer	N	N	N	I	I	N							131		
E/V/24	IKJ	II.negyedév	04	11	10	2021/13020	2020.évi maradvány						I							1 001 980		
E/V/25	IKJ	II.negyedév	04	16	10	2021/12880	2021.évi intézmény finansz. kötvény						I							3 000 000		
E/V/26	IMJ	II.negyedév	01R-A	08	4	2021/00152	Hétszín ovi fűnyíró vásárlás			I	N	N	N							94 409		
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/8547	Bölcsőde gondozás						I							5 000		
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/8678	Hétszínvirág óvoda munkatársa						I							105 339		
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/8680	Hétszínvirág óvoda üzemeltetési anyagok						I							1 455		
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/11333	Intézményfinanszírozás az Önkormányzat Pénztárából						I							500 000	Az intézmény finanszírozása (pedagógus nap) nem a pénzügyi szabályzat 3.4. pontjában előírtak érvényesítése érdekében a gazdasági események nyilvántartásba vételét szabályosan kiállított alaphozonylatok alapján végezzék.	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/12738	Pedagógus napi ebéd Mese ovik			N	I	I	N							7 362		
E/V/32	IMJ	II.negyedév	01R-A	52	4	2021/12707	Borika Bölcsőde üzemeltetési anyagok			N	I	I	N							64 496		



MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MJ/KJ)	Irányítók	Ürlap száma	Ürlap sorinak száma	Ürlap oszloplapok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-phizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit elí/nyilván tartási 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)	Utalványozások, jogkör és kötelezettségek megfigyelése/ellenőrzése	Könyvvezetés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdése ellenére a gazdálkodó kiállított alaphizonylatok alapján végzett a gazdasági események könyvelését.	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		
E/V/1	IKJ	II.negyed év	01	01	8	2021/13895	2021. 5. havi bérfeladás						I			2 069 439	2 069 439	0511013	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/2	IKJ	II.negyed év	01	07	8	2021/13895	2021. 5. havi bérfeladás						I			1 144 490	1 144 490	0511073	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/3	IKJ	II.negyed év	01	21	7	2021/8440	15761598-2-13 adózó 2021.01.01-						I			634 000	634 000	05232	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/4	IKJ	II.negyed év	01	35	7	62331VE1821	2021.02.01-02.28-ig Áramdíj						I	Az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	29 785	29 785	053312	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/5	IKJ	II.negyed év	01	35	8	2021/6066	2021.02.01-02.28-ig Gázdíj Gyeyő	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	142 502	142 502	053313	I	I	I		I	N	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdése ellenére a gazdálkodó kiállított alaphizonylatok alapján végzett a gazdasági események könyvelését.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően kiállított alaphizonylatok alapján végzett a gazdasági események könyvelését.	N		
E/V/6	IKJ	II.negyed év	01	35	8	2021/8629	2021.02.24-03.31-ig vízdíj átmeneti	N	N	I	N	N	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	68 250	68 250	053313	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/7	IKJ	II.negyed év	01	36	8	2021/13459	2021.05.01-05.31-ig in+átmeneti vásárolt élelmiszer	I	I	I	I	I	I	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	1 307 393	1 307 393	053323	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/8	IKJ	II.negyed év	01	39	8	2021/5553	Gázkészenlét karbantartás 2021. I. félév	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	40 000	40 000	053343	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/9	IKJ	II.negyed év	01	42	8	2021/4314	Szabadidős tánc 8 db. JNE 2021.02			I	I	I	I			112 000	112 000	053363	I	I	I		I	I	I	0					

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslatát alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MJKJ)	Időszak	Ülapp száma	Ülapp sorinak száma	Ülapp oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-phizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit eli/ nyilván- tartási száma	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megjelölésének közzététele? Igen/Nem (I/N)	Könyvelés ellenőrzés alaptényezői (I/N) 20-25. oszlopok	A hiba értéke (Ft: 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	
E/V/10	IKJ	II.negyed év	01	42	8	2021/12834	Orvosi ellátás átmeneti 2021.05. hó			I	I	I	I	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezten intézkedett, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	90 000	90 000	053363	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/11	IKJ	II.negyed év	01	43	7	5609-OTP-1/2020	Ügyeleti és frekvencia díj, karbantartás 2021.	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezten intézkedett, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	17 610	17 610	053372	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/12	IKJ	II.negyed év	01	43	8	2021/1209	Üzletviteli, egyéb tanácsadás	N	N	I	N	N	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés. Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítés, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezten intézkedett, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	2 500	2 500	053373	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/13	IKJ	II.negyed év	01	43	8	2021/10472	Hulladékszállítás 2021.01.01-03.31-ig védőnők	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezten intézkedett, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	8 346	8 346	053373	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/14	IKJ	II.negyed év	01	49	7	562001503755	2021.03.01-03.31-ig INE gázdíj	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezten intézkedett, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	39 138	39 138	053512	I	I	I		I	N	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdése ellenére a gázdíj könyvelését nem szabályszerűen kiállított alaphizonylat alapján könyvelték.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően kiállított alaphizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	N	
E/V/15	IKJ	II.negyed év	01	50	8	2021/3881	2020. évi ÁFA befizetési					I	I				599 000	599 000	053523	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/16	IKJ	II.negyed év	01	194	7	A22500028/0734/00009	INE okostelefon vásárlás						I				27 559	27 559	05632	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/17	IKJ	II.negyed év	01	195	7	A06600261/2594/00030	Állólámpa, fénycső, álló mosogató csaptelep						I				23 454	23 454	05642	I	I	N		I	N	N	23 454	A mintatétel vizsgálat során megállapítottuk, hogy az izzó értékét tévesen a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton számolták el a K312 Üzemeltetési anyagok tartalma szerinti rovaton történő nyilván-tartásba vételére.	I	
E/V/18	IKJ	II.negyed év	02	34	9	20996/2021/7	GYME finanszírozása					I	I	I			6 226 100	6 226 100	09162	I	I	I		I	I	I	0			

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IJK/JMKJ)	Időszak	Ülapp száma	Ülapp sorinak száma	Ülapp oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség-állás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés-igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-phizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el-nyilván-tartási számla száma	Teljesesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megjelölésének közzétételére vonatkozó megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvezetés el-nyilván-tartási számla száma	A hiba értéke Ft: 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	
E/V/19	IKJ	II.negyed év	02	34	10	2021/10051	GYME finanszírozása 2021.				N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlás - érvényesítés, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. §	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	5 102 400	5 102 400	091634	I	I	I		I	I	I	0				
E/V/20	IKJ	II.negyed év	02	198	9	2021/32	szszk étkezés						I		4 591	4 591	094052	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok szereplő nevére szól (SzSzk).	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I		
E/V/21	IKJ	II.negyed év	02	198	10	2021/3472	2021.01. havi térítési díj				I	I	I		15 000	15 000	094053	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I		
E/V/22	IKJ	II.negyed év	02	198	10	2021/6917	Étkező: Dr. Simoncsics Péter /Szociális/ Étkeztetési hely:				I	I	I		8 661	8 661	094053	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I		
E/V/23	IKJ	II.negyed év	02	198	10	2021/12243	Étkező: Paksai Jánosné /Átmeneti otthon/ Étkeztetési hely:				I	I	I		51 625	51 625	094053	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I		
E/V/24	IKJ	II.negyed év	04	11	10	2021/13032	2020.évi maradvány						I		15 849 405	15 849 405	0981313	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/25	IKJ	II.negyed év	04	16	10	2021/11318	2021.4. havi bérfeladás						I		13 893 794	13 893 794	098163	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/26	IMJ	II.negyed év	01R-	06	5	2021/EA-761596/28	II.n.évi écs.elisz.						I		84 316	84 316	139122	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/27	IMJ	II.negyed év	01R-	52	4	2021/1688	kp. előleg visszavét				I	I	I		170 000	170 000	3211	I	I	I		I	I	I	0					
E/V/28	IMJ	II.negyed év	01R-	52	4	2021/3476	2021.01.havi térítési díj				I	I	I		3 600	3 600	3211	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I		

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet-étség a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/EK/JM/KJ)	Időszak	Ülapp száma	Ülapp sorinak száma	Ülapp oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség állás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Unalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-bizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilván-tartási számla száma	Teljesseg megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfigyelésének biztosítása megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (Ft: 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
E/V/29	IM	II. negyed év	11R-	52	4	2021/7205	2021. hszny. térítési díj				I	I	I			9 600	9 600	3211	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény törzskönyvi bejegyzésben szereplő nevére szól (SzSzK).	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I
E/V/30	IM	II. negyed év	11R-	52	4	2021/7265	szszk étkezés				I	I	I			8 661	8 661	3211	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény törzskönyvi bejegyzésben szereplő nevére szól (SzSzK).	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I
E/V/31	IM	II. negyed év	11R-	52	4	2021/10352	szszk étkezés				I	I	I			7 874	7 874	3211	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény törzskönyvi bejegyzésben szereplő nevére szól (SzSzK).	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I
E/V/32	IM	II. negyed év	11R-	52	4	2021/11235	Gumiszerelés			I	I	I	I			9 449	9 449	3211	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/33	IM	II. negyed év	11R-	52	4	2021/12056	2021. hszny. térítési díj				I	I	I			10 200	10 200	3211	I	I	I		N	I	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény törzskönyvi bejegyzésben szereplő nevére szól (SzSzK).	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerint szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I
E/V/34	IM	II. negyed év	11R-	56	4	2021/1660	Áramdíj 2021.10.14-2020.12.31	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	10 983	10 983	331111	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/35	IM	II. negyed év	11R-	56	4	2021/3520	Továbbszámlázott telefon 2020.08.hó			I	N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése vagy a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	1 148	1 148	331111	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/36	IM	II. negyed év	11R-	56	4	2021/4157	Gázdíj 2021.01.hó	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	164 404	164 404	331111	I	I	I		I	N	N	0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére a gázdíj kiállított alapbizonylat alapján könyvelték.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően kiállított alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	N



Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Ülapp száma	Ülapp sorinak száma	Ülapp oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség-állás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-phizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit el/nyilván-tartási számla száma	Teljesítés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfélé? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfélé? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés megfélé? Igen/Nem (I/N)	Analízis-ellenőrzés megfélé? Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke Ft: 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
E/V/37	IMJ	II.negyed év	II.R.-	56	4	2021/6927	Étkező: Papp Béla Antal /Hszg/ Étkezetési hely: Szociális									6 929	6 929	331111	I	I	I					0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény törzskönyvi bejegyzésben szereplő nevére szól (SzsZK).	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtak szerinti szabályosan az Intézmény nevére szóló alapbizonylatok alapján végezzék a gazdasági események könyvelését.	I
E/V/38	IMJ	II.negyed év	II.R.-	56	4	2021/8440	15761598-2-13 adóó 2021.01.01.-									634 000	634 000	331111	I	I	I					0			
E/V/39	IMJ	II.negyed év	II.R.-	56	4	2021/8629	2021.02.24-03.31-ig vízdíj átmeneti	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	68 250	68 250	331111	I	I	I		I	I	I	0			
E/V/40	IMJ	II.negyed év	II.R.-	56	4	2021/8825	Áramdíj 2021.	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	9 603	9 602	331111	I	I	N		I	N	N	9 602	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdése ellenére a gazdasági eseményt nem a számlán szereplő összeggel egyezően vitték nyilvántartásba.	Az Intézmény vezetője kezdeményezzen intézkedést, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) bekezdés értelmében az alapbizonylatokon szereplő összegekkel azonos értékben végezzék a gazdasági események könyvelését.	I
E/V/41	IMJ	II.negyed év	II.R.-	56	4	2021/13412	2021.III.negyedév i inérátmeneti ügyeleti+frekvencia díj	N	N	I	I	I	N	Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg szabályos pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az intézményvezető kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	8 319	8 319	331111	I	I	I		I	N	N	8 319	A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a frekvencia díj elszámolása tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra lett elszámolva a K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovatra helyett.	Az Áhsz. 15. melléklet K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovat tartalmi tévesen a K337 Egyéb előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.	I
E/V/42	IMJ	II.negyed év	II.R.-	176	4	2021/12830	2021/107 szla téves összeg									11 475	11 475	3632	I	I	I					0			
E/V/43	IMJ	II.negyed év	II.R.-	176	4	2021/12807	2021/105 szla. túlfizetése miatt									765	765	3632	I	I	I					0			
E/V/44	IMJ	II.negyed év	II.R.-	168	5	2021/EA-761596/17	le nem vonható áfa									15 280	15 280	3641412	I	I	I					0			
E/V/45	IMJ	II.negyed év	II.R.-	171	4	2021/110	szszk étkezés									2 126	2 126	3642211	I	I	I					0	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény törzskönyvi bejegyzésben szereplő nevére szól (SzsZK).	Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. (2) bekezdésben előírtak ellenére olyan számla befogadására került sor, mely nem az Intézmény törzskönyvi bejegyzésben szereplő nevére szól (SzsZK).	I
E/V/46	IMJ	II.negyed év	II.R.-	153	4	2021/10884	Kp előleg visszavétele									270 000	270 000	365156	I	I	I					0			
E/V/47	IMJ	II.negyed év	II.R.-	154	4	2021/1233	Önk.-2021/200 Sziártóné									11 000	11 000	36516	I	I	I					0			
E/V/48	IMJ	II.negyed év	II.R.-	160	4	2021/6696	2020.12.havi bérfeladás									9 295	9 295	3657	I	I	I					0			
E/V/49	IMJ	II.negyed év	II.R.-	180	5	5622-OTPI/2020	2021. I. névi táveleti és									19 238	19 238	3722	I	I	I					0			
E/V/50	IMJ	II.negyed év	II.R.-	187	5	2021/EA-761596/18	416 - 414 átvezetése									1 794 121	1 794 121	414	I	I	I					0			
E/K/1	IMJ	II.negyed év	II.R.-	52	3		Pénztárjelentés									498 370	498 370	321	I	I	I					0			

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítése a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség állás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Értékesítés Igen/Nem (I/N)	Uhalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Ala-phizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvit eli/nyilván-tartási 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 megnevezésének besorolása	megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű? Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke Ft: 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
E/K/2	IMJ	II.negyed év	IR-	56	3		Bankszámlakivonat									28 560 645	28 560 645	3311	I	I	I	I	I	I	I	0			
B/V/1	IKJ	IV.negyed év	IR-	29	10	2021/27601	LED égők			I	I	I	I			16 850	16 850	053123	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/2	IKJ	IV.negyed év	IR-	39	10	2021/27368	Lift alap karbantartás			I	I	I	I			15 976	15 976	053343	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/3	IKJ	IV.negyed év	IR-	43	10	2021/27362	2021. évi kéményellenőrzés			I	I	I	I			10 100	10 100	053373	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/4	IKJ	IV.negyed év	IR-	43	10	2021/27591	Számológép Sharp EL-W506T			I	I	I	I			780	780	053373	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/5	IKJ	IV.negyed év	IR-	43	10	2021/27742	Ügyeleti és frekvencia díj.			I	I	I	I			16 500	16 500	053373	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/6	IMJ	IV.negyed év	IR-	52	4	2021/3902	Állólámpa, fénycső, álló			I	I	I	I			23 454	23 454	3211	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/7	IMJ	IV.negyed év	IR-	52	4	2021/25089	Kp előleg kiadása				I	I	I			45 000	45 000	3211	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/8	IMJ	IV.negyed év	IR-	56	4	2021/27366	Orvosi ellátás átmeneti 2021.11.			I	I	I	I			90 000	90 000	331111	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/9	IMJ	IV.negyed év	IR-	56	4	2021/27952	Aramdíj 2021.09.13-11.30							I		60 803	60 803	331111	I	I	I		I	I	I	0			
B/V/10	IMJ	IV.negyed év	IR-	168	5	SSG-2021-732	Ceruza elem							I		415	415	36414	I	I	I		I	I	I	0			