

3. számú napirend

Előterjesztés

Készült: A Gyermely Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 25-ei ülésére.

Tárgy: Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele

Készítette: Mike Hajnalka jegyző

Előterjesztő: Kókai Rita polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Mellékelten előterjesztem a Magyar Államkincstár Gyermely Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2022. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentést.

Az ellenőrzés tárgya volt:

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

Az ellenőrzés célja:

hogy az Államháztartásról szóló törvény, a Számviteli törvény, az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013 NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

Az ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. évi költségvetési év

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 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.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdése alapján a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani.

Az Ellenőrzési Jelentésben foglaltakról – annak megérkezésétől számított 30 napon belül – a Polgármester és a Jegyző jóváhagyásával Intézkedési Terv készül. Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött önkormányzat vezetőjének

Fentiek alapján kérem a képviselő-testületet az Ellenőrzési Jelentés tartalmának megismerésére és tudomásul vételére.

Határozati javaslat:

Gyermely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztésben foglaltak szerint megismerte a Magyar Államkincstár Gyermely Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2022. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről szóló ÖPSZEF/180-17/2023 iktatószámú „Ellenőrzési Jelentést” és annak tartalmát tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Gyermely, 2023. május 23.

Kókai Rita
polgármester

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Gyermely Község Önkormányzata
Gyermely
Petőfi tér 1.
2821

Iktatószám: ÖPSZEF/180-17/2023.
Ellenőrzés száma: 209/2022.
Ügyintéző: Baráth Zsuzsanna
Telefonszám: 34/519-552

Kókai Rita részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2022.** 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.

Sor-szám	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Gyermely Község Önkormányzata	2821 Gyermely, Petőfi tér 1.	385761
2.	Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2821 Gyermely, Petőfi tér 1.	812270
3.	Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda	2821 Gyermely, Iskola utca 12.	826479

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 „Komárom-Esztergom vármegye”) 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 <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella
hálózatiirányításért felelős elnökhelyettes

Melléklet: 1 db
Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

Iktatószám: ÖPSZEF/180 -17/2023.
Ellenőrzés száma: 209/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Gyermely Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL	16
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	24
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	31
	ZÁRADÉK	32
	MELLÉKLETEK.....	33

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Gyermely Község Önkormányzata	385761
Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal	812270
Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda	826479

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Gyermely Község Önkormányzata	Zsebők – Gurin Marianna pénzügyi ügyintéző	Kókai Rita polgármester	–
Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal		Mike Hajnalka jegyző	-
Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda		Fridrichné Bitter Ildikó óvodavezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Baráth Zsuzsanna	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1262-1/2022.
Simonné Nikodémusz Edit	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1262-1/2022.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),

- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gyermely Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Gyermely Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gyermely Község Önkormányzata Képviselő-testület (a továbbiakban: Képviselő-testület)
- Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és a 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv(ek)

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023.04.03-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámokként
385761	Gyermely Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
812270	Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
826479	Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,

- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023. április 1-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

Az Önkormányzat a jelentés tervezetet 2023. április 19-én töltötte le, melyre a rendelkezésre álló határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat 1990-ben, a Közös Hivatal 2013-ban, az Óvoda 2014-ben kezdte meg működését. Az Önkormányzat és az Óvoda pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait a Közös Hivatal látja el. Gyermely, Héreg és Szomor Község Önkormányzata határozatlan időre közös önkormányzati hivatalt hozott létre, melynek székhelye Gyermely községben van. Az Önkormányzat irányítása alá kettő költségvetési szerv tartozik.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok feldolgozása és nyilvántartása az ASP-ben történt.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, azonban a bekért dokumentumokat többnyire határidőt követően bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére.

Az ellenőrzött szerveknél a **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése, a belső szabályozás megtörtént. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer (kivéve Óvoda) fejlesztést igényel.

A **könyvvezetés** részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi és nyilvántartási számokat nem minden esetben alkalmazták jogszabályi előírásoknak megfelelően, néhány hiba került megállapításra, amelyeknek javítása az Önkormányzatnál, a Közös Hivatalnál és az Óvodánál helyesbítésre került. Az adatszolgáltatások sorai bizonylatokkal, dokumentumokkal részben kerültek alátámasztásra. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások nem álltak teljes körűen rendelkezésre. A személyi juttatások és a közterhek könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

Rendelkezésre állt a Képviselő-testület által elfogadott előirányzatok módosítását 2022. december 31-i hatállyal tartalmazó rendelet az Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően, mely egyezést mutatott a beszámolóban szereplő módosított előirányzatokkal. Év közben a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást alátámasztó rendelet nem állt rendelkezésre.

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

A 2022. évi beszámoló mérlegének sorait leltárral alátámasztották.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az Önkormányzatnál, a Közös Hivatalnál és az Óvodánál feltárt, javítható hibák javítása megtörtént.

Az Önkormányzat részéről a KGR-K11 rendszerben beszámoló javítási kérelem került feladásra, ami 2023. március 17-én pénzügyileg jóváhagyott státuszba került. A javítások a Vagyoni típusú adókat, az Értékesítési és forgalmi adókat, az Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókat, a Termékek és szolgáltatások adóit és az Egyéb közhatalmi bevételeket egyaránt érintették.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Komárom-Esztergom Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az

Önkormányzat, a Közös Hivatal és az Óvoda a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz jelentős összegű hibát**, a gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás megtörtént. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer (kivéve Óvoda) fejlesztést igényel.	Önkormányzat, Közös Hivatal Óvoda	A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges a meglévő szabályzatok felülvizsgálata, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala, a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti gyakorlása.
2.	Könyvvézetés A könyvvézetés részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai bizonylatokkal, dokumentumokkal részben voltak alátámasztottak Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások nem álltak teljes körűen rendelkezésre. A személyi juttatások és a közterhek könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	A részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. melléklet szerint teljes körűen kerüljenek vezetésre. A személyi juttatások és közterhek könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	-
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. Leltár készült a mérleg alátámasztásához. A beszámoló módosított előirányzatait alátámasztó rendelet rendelkezésre állt.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	-

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Gyermely Község Önkormányzata**
Törzsszám: **385761**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A **Szervezeti és Működési Szabályzat** megfelelt az Mötvtv. 43. § (3) bekezdés, az 53. § (1) bekezdés, és a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásainak.

A Közös Hivatal Jegyzője által készített és kiterjesztett 2020. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak, és a *Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően rendelkeztek benne az Önköltségszámítás rendjéről is.*

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

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

Az **Önköltségszámítási szabályzatban** nem készült kalkuláció a rendszeres szolgáltatásnyújtásról és termékértékesítésről (pl. lakbér, zöldhulladék szállítás).

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján javított, 2022. december 1-től érvényes szabályzat csak üres kalkulációs sémákat tartalmaz, hiányzik a számszaki adatok felsorolása.

A **Pénzkezelési Szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl. 18/2009. (VII.6) MNB rendelet, 23/2013. (XI.6.) MNB rendelet).

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján 2022. december 1-el felülvizsgált szabályzat megfelel az előírásoknak.

A **Számlarend** nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, dokumentálási szabályait, tartalmazta viszont a 2016.01.01-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát.

A Számlarend olyan COFOG-okat tartalmazott, amelyeket az Önkormányzat nem használhat: 091110, 091120, 091130, 091211. Nem tartalmazta teljes körűen a könyvelésben használt COFOG-okat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált, 2022. december 1-jétől hatályos Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetési módját, dokumentálási szabályait. A Számlarend olyan COFOG-okat tartalmaz, amelyeket az Önkormányzat nem használhat: 091110, 091130, 091220. A könyvelésben használt COFOG-okat teljes körűen tartalmazza.

A **Gazdálkodási szabályzat** hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl. 2011. évi CVIII. tv.).

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján javított, 2022. december 1-től érvényes szabályzat megfelel az előírásoknak.

A **Tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatokkal kapcsolatos szabályzat** rendelkezésre állt, megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban előírt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következőket állapítottuk meg:

- A **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** megfelelt az előírásoknak.
- A **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl: 287/2005. (XII.20.) Korm. rendelet, az Sza tv-ben való hivatkozások: a normaköltség, a munkabajárás költségtérítése). A szabályzat hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált, 2022. december 1-től hatályos szabályzat megfelel az előírásoknak.

- Az **Anyag - és eszközgazdálkodási szabályzat** rendelkezésre állt.
- A **Reprezentációs szabályzat** a gazdasági szervezet ügyrendjére hivatkozik, azonban azzal nem rendelkeztek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján javított, 2022. december 1-től hatályos szabályzat megfelel az előírásoknak.

- A **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályzatból** hiányzik az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek felsorolása, a szabályzatban a mellékletekre való hivatkozás nem egyezik a mellékletek sorszámával. *A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált szabályzat megfelel az előírásoknak.*

- A **Vezetékes - és mobiltelefon használatáról szóló szabályzat** rendelkezésre állt, megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzat** hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján javított, 2022. december 1-től hatályos szabályzat megfelelt az előírásoknak.

Az **Önkormányzat vagyonáról**, a vagyonkezelés szabályairól szóló 28/2012 (XII.14.) számú önkormányzati rendelet megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének a 22/2013. (VIII.28.) sz. önkormányzati rendelete rendelkezett az **Államháztartáson kívülre történő forrás átadásának, valamint az államháztartáson kívüli forrás átvételének szabályairól**.

A 2020. január 29-én kelt **Együttműködési megállapodásban** hatályát veszített (249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet) jogszabályi hivatkozás szerepelt. A teljesítés igazolására vonatkozó rendelkezés eltér a gyakorlati alkalmazástól és a Gazdalkodási szabályzatban leírtaktól.

A felülvizsgált Megállapodás az ellenőrzött időszakot követően, 2023.02.01-i hatállyal készült, ezért tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A 2020. december 1-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonal** nem tartalmazta a Bkr. 6. § (2a)-(3) bekezdésekben előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok kézhez vételét követően felülvizsgált, 2022. december 1-jétől hatályos Ellenőrzési nyomvonal megfelel az előírásoknak, további intézkedést nem igényel.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően készült el.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat rendelkezett a Bkr. 7. § - ában meghatározott **Integrált kockázatkezelési szabályzattal**.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt kontrolltevékenységek kialakításra kerültek, azonban a működését hiányosságokkal végezték:

- Néhány utalványrendeleten hiányzott az érvényesítés és az utalványozás dátuma.
- Több esetben előfordult, hogy az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása – a nyomtatás dátuma alapján – később történt, mint a jogkör gyakorlás mellett feltüntetett dátum.
- Előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás bizonylata (szerződés).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére az ellenőrzött szervezethez vonatkozóan a rendelkezésre álló, az Önkormányzat által működtetett honlap nem teljeskörűen, nem naprakészen tartalmazza az Info tv. 1. mellékletében felsorolt kötelezően közzéteendő adatokat.

Az ellenőrzött szerv az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett **Iratkezelési szabályzattal**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Közös Hivatal Iratkezelési szabályzata kiterjesztésre került az Önkormányzatra, mely megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján az Önkormányzat vonatkozásában kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést elvégezték.

Az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megtörtént, melyet a Közös Hivatal által megbízott külső szolgáltató látott el. Rendelkezésre állt a jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyv**, amely 2022. augusztus 31-ig volt hatályos, a felülvizsgálata megtörtént, a módosított kézikönyv megküldésre került.

Az Önkormányzat rendelkezett:

- a Bkr. 29. § szerinti 2022. évi **Belső ellenőrzési munkatervvel**,
- a Bkr. 48. §-ában meghatározott 2022. évi **Éves ellenőrzési jelentéssel**,
- a Bkr 1. sz. melléklete szerinti 2022. évi **vezetői nyilatkozattal**, amelyet a Jegyző helyett a Polgármester állított ki. A jelentés készítésig nem volt igazolt annak képviselő-testület általi jóváhagyása, így azt csak utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ adatszolgáltatásai a jogszabályi feltételeknek megfelelő határidőre feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti nyilvántartások** vezetésével kapcsolatosan tett megállapítások:

- Az előirányzatok nyilvántartására az ASP program VIR moduljában előállított Pénzforgalmi Infó kimutatást használják, azonban az nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 14. sz. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása részben leírtaknak. A Képviselő-testület által elfogadott 2022. évi költségvetésről szóló 1/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet tartalmazta az Önkormányzat költségvetését. A rendeletben szereplő bevételek és kiadások összege megegyezett az Önkormányzat adatszolgáltatásában szereplő eredeti előirányzatok összegével. A módosított előirányzatokat rendelet nem támasztotta alá.
- Az Önkormányzat a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, valamint a pénzeszközök, immateriális javak, tárgyi eszközök, adott előlegek nyilvántartását az ASP-ben vezette.
- Az Önkormányzat manuálisan vezetett nyilvántartással rendelkezett a részesedésekről, mely nem tartalmazta teljes körűen az Áhsz. 14. mellékletben előírtakat.

A II. negyedéves IMJ és a 06. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőséget** biztosították a könyvelés során. Az egyezőség a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is fennállt.

A **nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat** az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2021. évi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A 416. Mérleg szerinti eredmény összege átvezetése került a 414. Felhalmozott eredmény számlára.
- Az előző évi maradvány bevételként nyilvántartásba került.

Az Önkormányzat 2021. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral, összesített kimutatással alátámasztotta.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésében előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA havonta nem került átvezetésre a más, különféle egyéb ráfordítások közé
- A 2022. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár záró összege megegyezett meg a 2022. évi június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámla összege megegyezett az Önkormányzat által megküldött 2021. II. negyedév utolsó bankszámlakivonatainak záró egyenlegével.
- Értékcsökkenés elszámolása megtörtént.

A 2022. május havi béregyeztető során megállapításra került, hogy a költségvetési könyvelésben a 051213 és a 053413 főkönyvi számokon eltér a könyvelés a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatoktól. Az eltérés összege 8 695 Ft. A pénzügyi könyvelésben az 52, 53, 54 számlaszámon szintén eltérés tapasztalható a főkönyvi kivonat és a bérfelhasználási összesítő adatai között. Az eltérés összege 75 417 Ft.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A kerekítési különbözet könyvelése nem történt meg. A reprezentáció összegének a KIRA rendszerben való lejelentése nem igazolt (E/V/4).
- Az internet elszámolása nem megfelelő főkönyvi számon történt. Helyes főkönyvi szám: 421321 (E/V/31). A javítás megtörtént.
- A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint történt.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapításra került, hogy a rovatokat és a COFOG-okat minden esetben megfelelően alkalmazták, a könyvvezetés bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztott volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés egy javítható hibát tárt fel, melynek helyesbítése megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült, és határidőre feladásra került. Az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal való alátámasztása teljes körű.

Az éves költségvetési beszámoló 2022.04.03-án a KGR-K11 rendszerben pénzügyileg jóváhagyásra került. Az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta. Az éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező személy végezte el.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó év végén átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A pénzeszközök forgalmának egyeztetése megtörtént. Az Önkormányzat 2022. január 1 – december 31. időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatában a 3211. Forintpénztár állománya nem egyezett meg az időszak záró állományát tartalmazó pénztárjelentés egyenlegével (az eltérés összege 99 859 Ft). A gazdasági vezető nyilatkozata alapján az eltérés technikai jellegű, és 2023-ban kerül javításra. A bankszámlák állománya (284.508.404 Ft) megegyezett az időszak záró állományát tartalmazó bankszámlakivonatok egyenlegével.
- A tárgyi eszközök értékcsökkenése megjelenítésre került.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlára történő átvezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai előírásainak megfelelően elvégezték.
- A 365151 főkönyvi számla év végén 18.729 Ft tisztázatlan egyenleggel rendelkezett.

A 2022. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értéket leltárral, összesítő kimutatással alátámasztották.

A Polgármester nyilatkozata alapján az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározását 2019-ben végezték el, a következő leltározást pedig 2023-ra ütemezték. A két leltározás között eltelt idő meghaladta az Szt. illetve a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott három évenkénti időszakot.

Rendelkezésre állt a Képviselő-testület által elfogadott előirányzatok módosítását 2022. december 31-i hatállyal tartalmazó rendelet az Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően, mely egyezést mutatott a beszámolóban szereplő módosított előirányzatokkal.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét megvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy az eltérés 8,8%.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az erdményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A **maradványkimutatás** a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és a kiadásokat az IKJ-vel azonos összegben tartalmazta. A maradványkimutatás alapján az Önkormányzat 529.440.692 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, mely megegyezett a tárgyévi maradvány levezetése során kimutatott korigált záró pénzkészlettel. A beszámolóban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány eltérést mutatott a mérlegben kimutatott kötelezettségek záró értékétől 636.973 Ft értékben.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A közbenső vizsgálat nem érintett időszak gazdasági eseményeiből kiválasztott 10 minta értékelésekor megállapítottuk, hogy nem állt rendelkezésre az előirányzat módosítást alátámasztó rendelet és a személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet alapján történt. A rovatok, COFOG-ok használata megfelelő volt.

Az Önkormányzatra vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített tételek értéke a pénzügyi számvitelben 0 Ft. 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a 49.912.855 Ft.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az **Önkormányzat éves beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, a gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- *megfelelően intézkedett* a hibás rovat helyesbítésére (EV31), egyes szabályzatok felülvizsgálatára. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák, hiányosságok *visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak*. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai 1/4. pontjában.

- *Nem intézkedett* a közérdekű adatainak közzétételére, a személyei juttatások egyeztetésére, pontos könyvelésére, a részletező nyilvántartásokkal kapcsolatos javaslatokra. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzési javaslati rész. 1/5. és a 2/1.-2/2. pontjaiban.
- *nem megfelelően intézkedett* az Önköltségszámítási szabályzat és a Számlarend felülvizsgálatára. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai 1/1-1/2. pontjaiban.
- *a vizsgált időszakot követően intézkedett* az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatára, ezért tartalmának vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor és a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. **az Önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján.

1/2. **a Számlarendben** feltüntetett COFOG-ok aktualizálásra kerüljenek a 15/2009. PM rendelet figyelembe vételével.

1/3. az Njtv. 80. §-ában előírtak szerint az **Együttműködési megállapodás** felülvizsgálatra kerüljön.

1/4. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően történjen.

1/5. az Info tv. 32- 34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget **az adataikra vonatkozó közzétételi kötelezettségüknek.**

1/6. a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdése alapján a 2022. évi **Vezetői nyilatkozat** Képviselő-testület általi jóváhagyása igazolásra kerüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 14. számú melléklet által előírt részletező nyilvántartások vezetése megtörténjen.

2/2. a KIRA illetményszámfejtési rendszerben szereplő adatok és a főkönyvi könyvelés közötti egyezőség álljon fenn.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

3/1. Az év végi zárlati feladatok teljes körűen elvégzésre kerüljenek az Áhsz. 53.§. (8) bekezdés alapján (tisztázatlan egyenleg rendezése, pénzkészlet egyeztetése).

Intézkedési terv készítése szükséges.

Intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023. november 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal**
Törzsszám: **812270**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A 2/2017.KH. sz. **Alapító Okirat** maradéktalanul tartalmazta az Ávr. 5. § - ban foglalt tartalmi elemeket.

A Közös Hivatal **Szervezeti és Működési Szabályzata** nem tartalmazta azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el, a Szervezeti és Működési Szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat – és hatásköröket, hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. A szabályzat II. Szervezeti feladatok g) és p) pontja tartalmazott olyan leírást, amelyek már hatályukat veszítették. Hiányzott a 3. számú melléklet. *A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei figyelembe vételével a 3. számú melléklet benyújtásra került, azonban a szabályzat felülvizsgálata nem történt meg.*

A Közös Hivatal **Ügyrenddel** nem rendelkezett az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásai ellenére.

A Közös Hivatal Jegyzője által készített és kiterjesztett 2020. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak, és *a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően rendelkeztek benne az Önköltségszámítás rendjéről is.*

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** rendelkezésre állt, intézkedést nem igényel.

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

A Közös Hivatal nem rendelkezett **Önköltségszámítási szabályzattal**, a Számviteli Politikában sem rendelkeztek arról, hogy a Hivatal tekintetében a szabályzat elkészítése nem releváns.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált Számviteli Politikában 2022. december 1-i hatállyal rendelkeztek arról, hogy a Közös Hivatal tekintetében a szabályzat elkészítése nem releváns.

A **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl. 18/2009. (VII.6.) MNB rendelet, 23/2013. (XI.6.) MNB rendelet).

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján a szabályzat felülvizsgálatra került, a 2022. december 1-i hatállyal módosított szabályzat megfelel az előírásoknak.

A **Számlarend** nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, a dokumentálás szabályait, tartalmazta viszont a 2016.01.01-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát. A Számlarend XXII. Fejezete (Kormányzati funkciók rendje) nem tartalmazta teljes körben a könyvelésben használt COFOG-okat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált, 2022. december 1-jétől hatályos Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetési módját, a dokumentálás szabályait, nem tartalmazza a a 2016.01.01-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát. A Számlarend olyan COFOG-okat tartalmaz, amelyeket a Közös Hivatal nem használhat: 018010. Teljes körűen tartalmazza a könyvelésben használt COFOG-okat.

A **Gazdálkodási szabályzat** hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl. 2011. évi CVIII. tv.).

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált, 2022. december 1-től érvényes szabályzat megfelelt az előírásoknak.

A **Tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatokkal kapcsolatos szabályzat** rendelkezésre állt, megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban előírt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következőket állapítottuk meg:

- A **Beszerezések lebonyolításának szabályzata** megfelelt az előírásoknak.
- A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl.: 287/2005. (XII.20.) Korm. rendelet, az Szja tv-ben való hivatkozások: a normaköltség, a munkabajárás költségterítése). A szabályzat hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között).

A Közbenső megállapítások és javaslatok javaslataink figyelembe vételével módosított, 2022. december 1-től érvényes szabályzat megfelel az előírásoknak.

- Az **Anyag - és eszközgazdálkodási szabályzat** rendelkezésre állt.
- A **Reprezentációs szabályzat** a gazdasági szervezet Ügyrendjére hivatkozik, azonban azzal nem rendelkeztek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált, 2022. december 1-től hatályos szabályzat megfelel az előírásoknak.

- A Közös Hivatal nem rendelkezik A **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályzattal.**
- A **Vezetékes - és mobiltelefon használatáról szóló szabályzat** rendelkezésre állt, megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzat** hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a a záró rendelkezésben leírtak között.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált, 2022. december 1-től érvényes szabályzat megfelelt az előírásoknak.

A Közös Hivatal rendelkezett 2022. január 1-től hatályos **Informatikai Biztonsági Szabályzattal.**

Bakonyiné Lovasi Márta **munkaköri leírásának** VII. pontjában, Zsebők-Gurin Marianna munkaköri leírásának IV. pontjában nem aktuális könyvelési és illetmény számféjtési program nevek szerepeltek.

A felülvizsgált munkaköri leírások az ellenőrzött időszakot követően 2023. január 2-i dátummal készültek, ezért tartalmuk vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A Közös Hivatal az Óvodával és a Szomori Napközi Otthonos Óvodával kötött **Együttműködési megállapodása** nem tartalmazta a finanszírozás szabályait, az óvodák működtetésével, a használatban lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A megállapodás 10.3.2. pontjában féléves beszámolót említ, azonban ez már nem létezik.

A felülvizsgált Együttműködési megállapodások az ellenőrzött időszakot követően 2023. február 1-i, illetve február 15-i dátummal készültek, ezért tartalmuk vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A Közös Hivatal Héregi Mesevár Óvodával kötött **Együttműködési Megállapodása** nem tartalmazta a finanszírozási, a beszámolási, a pénzügyi-számviteli rend betartásáért felelős szerv megnevezését, a vagyon védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért felelős szervezeti egységet.

A felülvizsgált Együttműködési Megállapodás az ellenőrzött időszakot követően 2023. február 1-i dátummal készült, ezért tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A 2020. december 1-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonal** nem tartalmazta a Bkr. 6. § (2a)-(3) bekezdésekben előírtakat.

A Közbeszõ megállapítások és javaslatok kézhez vételét követően felülvizsgált, 2022. december 1-jétõl hatályos Ellenőrzési nyomvonal megfelel az előírásoknak, további intézkedést nem igényel.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően készült el.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatal rendelkezett a Bkr. 7. § - ában meghatározott **Integrált kockázatkezelési szabályzattal**.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakításra kerültek, azonban működésük nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak:

- Több utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása – a nyomtatás dátuma alapján – később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.
- Előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás bizonylata.
- Egyes utalványrendeleteken hiányzott az érvényesítés és az utalványozás dátuma.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak ellenére az ellenőrzött szervezethez kapcsolódóan a rendelkezésre álló, az Önkormányzat által működtetett honlap nem teljeskörűen és nem naprakészen tartalmazta az Info tv. 1. mellékletében felsorolt kötelezően közzéteendő adatokat.

A Közös Hivatal rendelkezett **Iratkezelési Szabályzattal**, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján a Közös Hivatal vonatkozásában kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést elvégezték.

Az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megtörtént, melyet a Közös Hivatal által megbízott külső szolgáltató látott el. Rendelkezésre állt a jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyv**, amely 2022. augusztus 31-ig volt hatályos. A belső ellenőr nyilatkozata alapján a felülvizsgálat megtörtént, a módosított kézikönyv megküldésre került.

A Közös Hivatal rendelkezett:

- a Bkr. 29. § szerinti 2022. évi **Belső ellenőrzési munkatervvel**,
- a Bkr. 48. §-ában meghatározott 2022. évi **Éves ellenőrzési jelentéssel**,
- a Bkr 1. sz. melléklete szerinti 2022. évi **vezetői nyilatkozattal**, amelynek Képviselő-testület általi jóváhagyása a jelentés készítéséig nem igazolt, így azt csak utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal II. negyedévi IMJ és 06. havi IKJ adatszolgáltatásai a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőre feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti nyilvántartások** vezetésével kapcsolatosan tett megállapítások:

- Az előirányzatok nyilvántartására az ASP program VIR moduljában előállított Pénzforgalmi Infó kimutatást használják, azonban az nem felel meg teljes körűen az Áhsz. 14. sz. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása részben leírtaknak. A Képviselő-testület által elfogadott 2022. évi költségvetésről szóló 1/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet tartalmazta a Közös Hivatal költségvetését. A rendeletben szereplő bevételek és kiadások összege megegyezett a Közös Hivatal adatszolgáltatásában szereplő eredeti előirányzatok összegével. Az előirányzat módosítások rendelettel nem lettek alátámasztva.
- A Közös Hivatal a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, immateriális javak, tárgyi eszközök, előlegek valamint a pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartását az ASP-ben vezette.

A II. negyedéves IMJ és a 06. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőséget** biztosították a könyvelés során. Az egyezőség a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is fennállt.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** a Közös Hivatal az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2021. évi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A 416. Mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény számlára.

A Közös Hivatal a 2021. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral, összesítő kimutatással alátámasztotta, így a 2022. évi nyitó adatok megalapozottak.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2022. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár záró összege megegyezett a 2022. évi június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámla összege megegyezett a Közös Hivatal által megküldött 2022. II. negyedév utolsó bankszámlakivonatának záró egyenlegével.
- Az értékcsökkenés elszámolásra került.

A 2022. május havi béregegyeztetés során megállapításra került, hogy a költségvetési könyvelésben a K1102 és a K123-as rovatokon eltérés mutatkozik a bérfelhasználási összesítőn szereplő összeghez viszonyítva. A pénzügyi könyvelésben az 52-től 55-ig számlaszámokon szintén eltérés látható.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Az előirányzat módosítás esetében hiányzott a jegyző által aláírt könyvelést alátámasztó bizonylat (E/V/9). Javítás megtörtént.
- Egy esetben előfordult, hogy a könyvelés nem volt megfelelő (E/V/18). Javítás megtörtént.
- A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.
- Az E/V/39 minta esetében az alapbizonylaton szereplő összeg és az átutalt összeg eltért. Javítás megtörtént.
- Az E/K/3 minta tekintetében a bevételi pénztárbizonylat nem került aláírásra. A „melléklet szerint”-ből nem lehetett megállapítani, hogy ki fizette be a pénzt a pénztárba.
- A COFOG-okat minden esetben megfelelően alkalmazták.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés által feltárt javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatását a jogszabályban előírt határidőig teljesítette. Az éves költségvetési beszámoló 2023.04.03-án pénzügyileg jóváhagyásra került a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta. Az éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező személy végezte el.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A pénzeszközök forgalmának egyeztetése megtörtént. A Közös Hivatal 2022. január 1 – december 31. időszakára vonatkozó főkönyvi kivonatában a 3211. Forintpénztár, és

a 331111. Önálló költségvetési elszámolási számla állománya (173 200 Ft és 112 005 Ft) megegyezett az időszak záró állományát tartalmazó pénztárjelentés és bankszámlakivonat egyenlegével.

- A tárgyi eszközök értékcsökkenése megjelenítésre került a könyvelésben.
- A 2022. december havi bérek és járulékai elhatárolását elvégezték.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlára történő átvezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai előírásainak megfelelően elvégezték.
- A 365151 főkönyvi számla év végén 116.543 Ft tisztázatlan egyenleggel rendelkezett.

A 2022. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral, összesítő kimutatással **alátámasztották**.

A Jegyző nyilatkozata alapján az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározását 2019-ben végezték el, a következő leltározást pedig 2023-ra ütemezték. A két leltározás között eltelt idő meghaladta az Szt. illetve a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott három évenkénti időszakot.

Rendelkezésre állt a Képviselő-testület által elfogadott előirányzatok módosítását 2022. december 31-i hatállyal tartalmazó rendelet az Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően, mely egyezést mutatott a beszámolóban szereplő módosított előirányzatokkal.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak (léteznek), az eredmény érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Meggyőződünk arról, hogy eredménykimutatás összeállítása során a Közös Hivatal az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta a Közös Hivatal az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A **maradványkimutatás** a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és a kiadásokat az IKJ-vel azonos összegben tartalmazta. A maradványkimutatás alapján a Közös Hivatal 1.973.523 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, mely megegyezett a tárgyévi maradvány levezetése során kimutatott korigált záró pénzkészlettel. A beszámolóban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány eltérést mutatott a mérlegben kimutatott kötelezettségek záró értékétől 94.834 Ft értékben.

A Közös Hivatal a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A közbenső vizsgálat nem érintett időszak gazdasági eseményeiből kiválasztott 10 minta értékelése során megállapítottuk, hogy több esetben is előfordult, hogy nem állt rendelkezésre rendelet az előirányzat átcsoportosításhoz, valamint a személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt. A COFOG-ok és a rovatok alkalmazása megfelelő volt.

A Közös Hivatalra vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek értéke a pénzügyi számvitelben 0 Ft. A 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének (1.973.523 Ft) 2%-a 39.470 Ft.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **Közös Hivatal éves beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, a gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- *megfelelően intézkedett* a hibás rovatok helyesbítésére (E/V/18, E/V/39), egyes szabályzatok felülvizsgálatára. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák, hiányosságok *visszamenőlegesen nem javíthatóak*. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot a jövőben változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/7. pontjában.
- *Nem intézkedett* a kontrollkörnyezetben feltárt egyes szabályozásbeli hibák, hiányosságok megszüntetésére, a közérdekű adatok közzétételére, a személyi juttatások jogszabály szerinti könyvelésére, a bérkönyvelés egyeztetésére, és az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat analitika felfektetésére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/2., 1/4. 1/8. és 2/1-2/3. pontjaiban.
- *nem megfelelően intézkedett*: a Számlarend felülvizsgálatára ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. pontjában.
- *a vizsgált időszakot követően intézkedett* a munkaköri leírások és az Együttműködési megállapodások felülvizsgálatára, ezért tartalmának vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor és a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/5. – 1/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. a **Szervezeti és Működési Szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltak alapján.

1/2. az **Ügyrend** elkészítésre kerüljön, amennyiben a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata során nem rendelkeznek az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírtakról.

1/3. a **Számlarend** felülvizsgálatra kerüljön az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdései alapján.

1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában meghatározott **Gépjármű szabályzat** elkészítésre kerüljön, vagy amennyiben nem rendelkeznek gépjárművel, arról nyilatkozzanak.

1/5. a **munkaköri leírások** a Kttv. 75. § (1) bekezdése alapján felülvizsgálatra kerüljenek.

1/6. az Óvodákkal kötött **Együttműködési megállapodások** felülvizsgálatra kerüljenek az Ávr. 9. § (1) és (5a) bekezdések alapján.

1/7. a **gazdálkodási jogkörök** gyakorlása az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően történjen, a kinyomtatott utalványrendeletek az Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.

1/8. Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget **az adataikra vonatkozó közzétételi kötelezettségnek**.

1/9. a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdése alapján a 2022. évre vonatkozó **Vezetői nyilatkozat** testület elé terjesztése megtörténjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. sz. melléklete szerint teljes körűen kerüljenek vezetésre.

2/2. a KIRA illetményszámfejtési rendszerben szereplő adatok és a főkönyvi könyvelés közötti egyezőség álljon fenn.

2/3. a személyi juttatások és közterhek elszámolásánál a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. Az év végi zárlati feladatok teljes körűen elvégzésre kerüljenek az Áhsz. 53.§. (8) bekezdés alapján (tisztázatlan egyenleg rendezése).

Intézkedési terv készítése szükséges.

Intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023. november 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda**
Törzsszám: **826479**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A 2/2022. sz. **Alapító Okirat** maradéktalanul tartalmazta az Ávr. 5. § - ban foglalt tartalmi elemeket.

Az Óvoda **Szervezeti és Működési Szabályzata** megfelelt az előírásoknak.

A Közös Hivatal Jegyzője által készített és kiterjesztett 2020. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak, és a *Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően rendelkeztek benne az Önköltségszámítás rendjéről is.*

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** rendelkezésre állt, mely megfelelt az előírásoknak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** megfelelt az előírásoknak.

Az Óvoda nem rendelkezett **Önköltségszámítási szabályzattal**, és a Számviteli Politikában sem rendelkeztek arról, hogy az Óvoda tekintetében a szabályzat elkészítése nem releváns.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak hatására a 2022. december 1-től hatályos Számviteli politikában rendelkeztek arról, hogy a szabályzat elkészítése nem releváns. Az Óvodavezető nyilatkozott az Áhsz 50. § (4) bekezdésében foglaltakról, azonban a normákra, anyagkiszabásra vonatkozó alátámasztó dokumentumokat nem küldte meg.

A Közös Hivatal **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya nem terjedt ki az Óvodára, azonban tartalmazott rá vonatkozó rendelkezéseket és a vezetője aláírta. Hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl. 18/2009. (VII.6.) MNB rendelet, 23/2013. (XI.6.) MNB rendelet). *A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei figyelembe vételével 2022. december 1-i hatállyal felülvizsgált szabályzat megfelelt az előírásoknak.*

A **Számlarend** nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, dokumentálási szabályait, tartalmazta viszont a 2016.01.01-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát. A Számlarend XXII. Fejezete (Kormányzati funkciók rendje) nem tartalmazta teljes körűen a könyvelésben használt COFOG-okat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján felülvizsgált, 2022. december 1-jétől hatályos Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetési módját, dokumentálási szabályait, nem tartalmazza a 2016.01.01-től hatályon kívül helyezett 86. Rendkívüli ráfordítások számlát. A Számlarend XXII. Fejezete (Kormányzati funkciók rendje) teljes körűen tartalmazza a könyvelésben használt összes COFOG-ot.

A **Gazdálkodási szabályzat** hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl. 2011. évi CVIII. tv.).

A Közbenső megállapodások és javaslatok észrevételei alapján javított, 2022. december 1-től érvényes szabályzat megfelelt az előírásoknak.

A **Tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatokkal kapcsolatos szabályzat** rendelkezésre állt, megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban előírt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással bíró kérdésekre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata során a következőket állapítottuk meg:

- A **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** megfelelt az előírásoknak.
- A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl. 287/2002. (XII.20.) Korm. rendelet; az Szja t-ben való hivatkozások: a normaköltség, a munkabajárás költségtérítése). A szabályzat hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján aktualizált, 2022. december 1-től érvényes szabályzat megfelelt az előírásoknak.

- Az **Anyag - és eszközgazdálkodási szabályzat** rendelkezésre állt.
- A Közös Hivatal **Reprezentációs szabályzata** nem terjedt ki az Óvodára, azonban az Óvodavezető aláírta. A gazdasági szervezet Ügyrendjére hivatkozott, azonban azzal nem rendelkeztek.

A Közbenső megállapodások és javaslatok észrevételei alapján javított, 2022. december 1-től érvényes szabályzat megfelelt az előírásoknak.

- Az Óvoda nem rendelkezett A **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjére vonatkozó szabályzattal**.
- A **Vezetékes - és mobiltelefon használatáról szóló szabályzattal** az Óvoda nem rendelkezett. *A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevétele alapján a Közös Hivatal szabályzata kiterjesztésre került az Óvodára.*
- A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzat** hatályba lépését illetően eltérés volt tapasztalható a borítón és a záró rendelkezésben leírtak között.

A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevételei alapján javított, 2022. december 1-től hatályos szabályzat megfelelt az előírásoknak.

A Közös Hivatal Óvodával kötött **Együttműködési megállapodása** nem tartalmazta a finanszírozás szabályait, az Óvoda működtetésével, a használatban lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A megállapodás 10.3.2. pontjában féléves beszámolót említ, azonban ez már nem létezik.

A felülvizsgált Együttműködési megállapodás az ellenőrzött időszakot követően 2023. február 1-i dátummal készült, ezért tartalmának vizsgálata utóellenőrzés keretében történik.

A 2020. december 1-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonal** nem tartalmazta a Bkr. 6. § (2a)-(3) bekezdésekben előírtakat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok kézhez vételét követően felülvizsgált, 2022. december 1-jétől hatályos Ellenőrzési nyomvonal megfelel az előírásoknak, további intézkedést nem igényel.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően készült el.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda rendelkezett a Bkr. 7. §-ában meghatározott **Integrált kockázatkezelési szabályzattal**.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakításra kerültek, azonban működésük nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak:

- Előfordult, hogy az utalványrendeleten hiányzott az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.
- Egyes utalványrendeleteken az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása – a nyomtatás dátuma alapján – később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.
- Előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentuma (pld. megbízási szerződés)

Információs és kommunikációs rendszer

A Közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek a www.kir.hu/KIR-INFO internetes oldalon tett eleget.

Az Óvoda az Ltv. 10. §. (1) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett **Iratkezelési Szabályzattal**. *A Közbenső megállapítások és javaslatok észrevétele után a Közös Hivatal Iratkezelési szabályzata kiterjesztésre került az Óvodára, mely megfelelt az előírásoknak.*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján az Óvoda vonatkozásában kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést elvégezték.

Az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megtörtént, melyet a Közös Hivatal által megbízott külső szolgáltató látott el. Rendelkezésre állt a jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyv**, amely 2022. augusztus 31-ig volt hatályos. *A belső ellenőr nyilatkozata alapján a felülvizsgálat megtörtént, a módosított kézikönyv megküldésre került.*

Az Óvoda rendelkezett:

- a Bkr. 29. § szerinti 2022. évi **Belső ellenőrzési munkatervvel**,
- a Bkr. 48. §-ában meghatározott 2022. évi **Éves ellenőrzési jelentéssel**,
- a Bkr 1. sz. melléklete szerinti 2022. évi **vezetői nyilatkozattal**, amelynek Képviselő-testület elé terjesztése a jelentés készítéséig nem igazolt, ezért csak utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda II. negyedévi IMJ és 06. havi IKJ adatszolgáltatásai a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti nyilvántartások** vezetésével kapcsolatosan tett megállapítások:

- Az előirányzatok nyilvántartására az ASP program VIR moduljában előállított Pénzforgalmi Infó kimutatást használják, azonban az nem felel meg teljes körűen az Áhsz. 14. sz. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása részben leírtaknak. A Képviselő-testület által elfogadott 2022. évi költségvetésről szóló 1/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet tartalmazta az Óvoda költségvetését. A rendeletben szereplő bevételek és kiadások összege megegyezett az Óvoda adatszolgáltatásában szereplő eredeti előirányzatok összegével. Az előirányzat módosítások rendelettel év közben nem lettek alátámasztva.
- Az Óvoda a tárgyi eszközök a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, követelések, adott előleg, a pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartását az ASP-ben vezette.
- A készleteket a Közkönyha manage progamban tartja nyilván.

A II. negyedéves IMJ és a 06. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőséget** biztosították a könyvelés során. Az egyezőség a 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés vonatkozásában is fennállt.

A **nyitást**, valamint a **nyitás utáni feladatokat** az Óvoda az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2021. évi mérleg zárótételei megegyeztek a 2022. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A 416. Mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény számlára.
- Az előző évi maradvány igénybevételenek nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az Óvoda 2022. évi II. negyedévi IMJ nyitó adatai megalapozottak, a 2021. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral, összesítő kimutatással alátámasztották.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2022. II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár záró összege megegyezett a 2022. évi június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámla összege megegyezett az Óvoda által megküldött 2022. II. negyedév utolsó bankszámlakivonatának záró egyenlegével.
- Az értékcsökkenés elszámolásra került.

A 2022. május havi béregyeztetés során megállapításra került, hogy az Óvoda a könyvelésben használja a 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben COFOG-ot, azonban a bérfelhasználási összesítőn ez a COFOG nem szerepel.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Az óvodapedagógusok bérének könyvelésénél az Óvoda nem alkalmazta a 091110. COFOG-okat (E/K/1, E/K/2). Javítás megtörtént.
- A személyi juttatás elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történt.
- Előfordult, hogy eltért a számlán szereplő nettó / áfa a könyvelt összegtől.
- A könyvvezetés bizonylatokkal alátámasztott volt, a főkönyvi számlákat megfelelően alkalmazták.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés két hibát tárt fel, melynek javítása megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatását a jogszabályban előírt határidőig teljesítette. Az éves költségvetési beszámoló 2023.04.03-án pénzügyileg jóváhagyásra került a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben. Az adatszolgáltatásokat főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta. Az éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladását jogszabályban előírt végzettséggel rendelkező személy végezte el.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt **éves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az előzetesen felszámított levonható és nem levonható általános forgalmi adó átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- A pénzeszközök forgalmának egyeztetése megtörtént. Az Óvoda 2022. január 1 – december 31. időszakára vonatkozó főkönyvi kivonatában a 3211. Forintpénztár állománya nem egyezett meg az időszak záró állományát tartalmazó pénztárjelentés egyenlegével (az eltérés 3 Ft), a 331111. Önálló költségvetési elszámolási számla állománya (325 860 Ft) megegyezett az időszak záró állományát tartalmazó bankszámlakivonat egyenlegével.
- A tárgyi eszközök értékcsökkenése megjelenítésre került a könyvelésben.
- A 2022. december havi bérek és járulékok elhatárolását elvégezték.
- Az egyes nyilvántartási és könyvviteli számlák zárását, illetve megfelelő számlára történő átvezetését az Áhsz. 53. § (8) bekezdés h)-o) pontjai előírásainak megfelelően elvégezték.

A 2022. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral, összesítő kimutatással **alátámasztották**.

Az Óvodavezető nyilatkozata alapján az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározását 2019-ben végezték el, a következő leltározást pedig 2023-ra ütemezték. A két leltározás között eltelt idő meghaladta az Szt. illetve a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott három évenkénti időszakot.

Rendelkezésre állt a Képviselő-testület által elfogadott előirányzatok módosítását 2022. december 31-i hatállyal tartalmazó rendelet az Áht. 34. § (4) bekezdésének megfelelően, mely egyezést mutatott a beszámolóban szereplő módosított előirányzatokkal.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak (léteznek), az eredmény érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Meggyőződünk arról, hogy eredménykimutatás összeállításánál az Óvoda az Áhsz. alapján alkalmazott

számviteli alapelvek szerint járt el. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A **maradványkimutatás** a vizsgált dokumentumok alapján a bevételeket és a kiadásokat az IKJ-vel azonos összegben tartalmazta. A maradványkimutatás alapján az Óvoda 263.904 Ft alaptevékenységből eredő szabad maradvánnyal rendelkezett, mely megegyezett a tárgyévi maradvány levezetése során kimutatott korrigált záró pénzkészlettel.

A beszámolóban kimutatott kötelezettségvállalással terhelt maradvány eltérést mutatott a mérlegben kimutatott kötelezettségek záró értékétől 142.945 Ft értékben.

Az Óvoda vállalkozási tevékenységet nem végzett a vizsgált időszakban.

A közbenső vizsgálatnál nem érintett időszak gazdasági eseményeiből kiválasztott 10 minta értékelésekor több esetben is előfordult, hogy a személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt. A COFOG-ok és a rovatok alkalmazása megfelelő volt, a könyvvezetést bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztották.

Az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés során hibásnak minősített, illetve javításra nem került tételek értéke a pénzügyi számvitelben. 0 Ft. A 2022. évi költségvetési év mérlegfőösszegének (4.133.021 Ft) 2%-a 82.660 Ft.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az **Óvoda éves beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, a gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- *megfelelően intézkedett* a hibás rovatok helyesbítésére (E/K/1, E/K/2), egyes szabályzatok felülvizsgálatára. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos hibák, hiányosságok *visszamenőlegesen nem javíthatóak*. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot a jövőben változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. pontjában.
- *Nem intézkedett* a Gépjárművek igénybevételenek és használatának rendjéről szóló szabályzat elkészítésére, a személyi juttatások jogszabály szerinti könyvelésére és az Áhsz. 14. melléklet szerinti előirányzat analitika felfektetésére. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. és 2/1. – 2.2. pontjaiban.
- *a vizsgált időszakot követően intézkedett* az Együtműködési megállapodás felülvizsgálatára vonatkozóan, ezért tartalmának vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor és a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában meghatározott **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat** elkészítésre kerüljön, vagy amennyiben nem rendelkeznek gépjárművel, arról nyilatkozni szükséges.

1/2. a Közös Hivatallal kötött **Együttműködési megállapodás** felülvizsgálatra kerüljön.

1/3.a **gazdálkodási jogkörök** gyakorlása az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően történjen, a kinyomtatott utalványrendeletek az Áht. 38. (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.

1/4. a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdése alapján a 2022. évi **Vezetői nyilatkozat** testület elé terjesztése megtörténjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

2/1. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. sz. melléklete szerint teljes körűen kerüljenek vezetésre.

2/2. a személyi juttatások és közterhek elszámolásánál a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt éves zárlati feladatok teljes körűen elvégzésre kerüljenek (pénzkészlet egyeztetés).

Intézkedési terv készítése szükséges.

Intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 6 db

- 1.1. számú melléklet 385761 Mintatételek értékelése véletlen tábla
- 1.2. számú melléklet 385761 Mintatételek értékelése kiválasztott tábla
- 1.3. számú melléklet 812270 Mintatételek értékelése véletlen tábla
- 1.4. számú melléklet 812270 Mintatételek értékelése kiválasztott tábla
- 1.5. számú melléklet 826479 Mintatételek értékelése véletlen tábla
- 1.6. számú melléklet 826479 Mintatételek értékelése kiválasztott tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cég 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.

Gyermely, <időbélyeg szerint>

Mike Hajnalka
jegyző

Kókai Rita
polgármester

MELLÉKLETEK

Ellenőrzött szerv neve: Gyermely Község Önkormányzata
PIR: 385761

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott iételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/1	IKJ	II.negyedév	2022/EEI-385761/2	eredeti előirányzat 2022.						I			3 084 700	2022-01-01	3 084 700	0511011	001111	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/2	IKJ	II.negyedév	2022/EEI-385761/2	eredeti előirányzat 2022.						I			12 000	2022-01-01	12 000	0511101	001111	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/3	IKJ	II.negyedév	2022/1496	Személyi juttatás 2022.02.	I	I	I	I	I	I			145 665	2022-03-30	145 665	051223	003091220	I	I	I	I	I	N	N	145 665	Az alkalmazott COFOG-ot az önkormányzat nem használhatja. A gazdasági vezető nyilatkozata alapján nem indokolt a COFOG helyesbítése, mellyel egyetértünk.	A COFOG helyesbítése szükséges a 15/2019. PM rendelet alapján.	I	0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	2022/2499	főzőversenyre alapanyag				I	I	I			14 371	2022-05-19	14 370	051233	003082092	I	I	N	I	I	I	N	1	A számla és a könyvelt összeg között I Ft eltérés mutatkozik. A reprezentáció összegének a KIRA rendszerben való lejelentése nem igazolt.	A későbbiekben az eltérés (kerékítési különbözet) könyvelése szükséges, illetve a reprezentációs kiadásokat a KIRA rendszerben szükséges szerepeltetni.	N	1	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	17547/2022/7	Személyi juttatás 2022.03.			I			I			77 352	2022-04-30	77 352	0022	0522	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/6	IKJ	II.negyedév	-	Gázdíj + 3 év kötelezettség vállalás	I	I				I			1 400 000	2022-01-01	1 400 000	0023	053312	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/7	IKJ	II.negyedév	210570634297	Sportcsarnok áramdíj			I			I			121	2022-04-20	121	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/8	IKJ	II.negyedév	3013478259	Dózsa György utca 2. 349 hrsz.			I			I			546	2022-05-31	546	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/9	IKJ	II.negyedév	2022/789	Dózsa Gy u 2 349 hrsz vízdíj	I	I	I	N	N	N			216	2022-02-23	216	053313	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/10	IKJ	II.negyedév	2022/788	Gyarmatpuszta közpark vízdíj	I	I	I	N	N	N			216	2022-02-23	216	053313	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/11	IKJ	II.negyedév	ACDSA0885254	Klíma berendezések éves karbantartása iskola			I			I			12 000	2022-04-27	12 000	0022	053342	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/12	IKJ	II.negyedév	185004572	Posta költség						I			1 200	2022-01-12	1 200	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/13	IKJ	II.negyedév	-	Berek-Kenderes illegális ház bontása,személtelera kat felszámol	I	I				I			380 000	2022-03-01	380 000	0021	053372	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/14	IKJ	II.negyedév	210570619940	Házi orvos továbbszáml.áram díj			I			I			5 194	2022-01-19	5 194	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/15	IKJ	II.negyedév	2022/720	Hivatal telefondíj	I	I	I	N	N	N			10	2022-02-16	10	053513	003081030	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/16	IKJ	II.negyedév	2022/707	Térfigyelő áramdíja-Szabadság u.	I	I	I	N	N	N			10	2022-02-16	10	053513	003066020	I	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			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)						
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott vonatok értéke)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értekelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	2022/1309	Óvoda mobil telefondijak	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	257	2022-03-24	257	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/18	IKJ	II.negyedév	2022/2534	Tisztítószér vásárlás - Sportcsarnok				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	7 970	2022-05-25	7 970	053513	003081030	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/19	IKJ	II.negyedév	2022/2533	Közvilágítás sz.aktív elemek díja 04. hó	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	21 930	2022-05-25	21 930	053513	003064010	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/20	IKJ	II.negyedév	2022/EEL-385761/2	eredeti előirányzat 2022.						I				7 368 871	2022-01-01	7 368 871	05711	001111	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/21	IKJ	II.negyedév	2022/3421	Közös Hivatal finanszírozása-bérbőnyvelés	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	3 313 046	2022-06-30	3 313 046	059153	003018030	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/22	IKJ	II.negyedév	17804/2022/3	Védőnői szolgálat támogatása 2022.03.						I				491 700	2022-03-01	491 700	09162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/23	IKJ	II.negyedév	5317/2020/1	Építményadó bevétel						I				2 331 566	2022-01-01	2 331 566	09342	0041	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/24	IKJ	II.negyedév	2022/2341	Építményadó bevétel 2022.				N		N	Az utalványrendeleten az érvényesítési jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	2 266	2022-04-19	2 266	005900020	093431	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/25	IKJ	II.negyedév	2022/1753	Helyi iparüzési adó bevétel 2022.				N		N	Az utalványrendeleten az érvényesítési jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	142 046	2022-03-25	142 046	005900020	0935137	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/26	IMJ	II.negyedév	2022/EÁ-385761/12							I				15 596 710	2022-01-01	15 596 710	1319113	491	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/27	IMJ	II.negyedév	2022/EÁ-385761/14	1.névi eszközök aktiválása						I				205 302	2022-01-06	205 302	131123	15113	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/28	IMJ	II.negyedév	2022/1398	kp előleg				I	I	I				60 000	2022-03-30	60 000	365156	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/29	IMJ	II.negyedév	2022/2587	Játszóterei játékok karbantartása				I	I	I				15 000	2022-05-31	15 000	421334	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/30	IMJ	II.negyedév	2022/2640	Zöldhulladék szállítás				I	I	I				3 150	2022-06-01	3 150	3211	35142	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/31	IMJ	II.negyedév	2022/245	Telefon díjak 2022.01.hó	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	2 000	2022-01-12	2 000	421322	331111	I	I	I	I	I	N	N	2 000	Az internet elszámolása nem megfelelő főkönyvi számon történt. Helyes főkönyvi szám: 421321	A könyvelés javítása szükséges az Áhsz. 15. sz. melléklete alapján.	I		0	
E/V/32	IMJ	II.negyedév	2022/720	Hivatal telefondij	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	100	2022-02-16	100	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/33	IMJ	II.negyedév	2022/1219	Lebontott épület vízdíj	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	58	2022-03-23	58	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/34	IMJ	II.negyedév	2022/1217	Orvosi rendelő továbbszámított áramdíj	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	5 205	2022-03-23	5 205	421351	331111	I	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			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőjén történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)						
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értekelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/35	IMJ	II.negyedév	2022/1975	Telefon díjak	I	I	I	N	N	N		Intézkedés szükséges, hogy a nyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	2 637	2022-04-20	2 637	421335	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/36	IMJ	II.negyedév	2022/1936	Tovább számlázott telefondíj				N		N		Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítési jogkör gyakorlásának dátuma.	5 995	2022-05-02	5 995	331111	35143	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/37	IMJ	II.negyedév	2021/4075	Tovább számlázott telefondíj				N	N	N		Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítés és az utalványozás dátuma.	1 636	2022-05-04	1 636	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/38	IMJ	II.negyedév	2022/2461	Gyarmatpuszta gombapince áramdíj	I	I	I	N	N	N		Intézkedés szükséges, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak érvényesüljenek.	33	2022-05-18	33	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/39	IMJ	II.negyedév	512022000312832	fogászat mobil telefondíjak Továbbsz. ÁHK			I			I			257	2022-03-07	257	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/40	IMJ	II.negyedév	101119673025	Óvoda + Konyha gázdíj			I			I			9 745	2022-06-14	9 745	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/41	IMJ	II.negyedév	5120220001668069	Hivatal telefondíj			I			I			243	2022-02-09	243	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/42	IMJ	II.negyedév	A03202862/1404/0001	Tisztítószert Hivatalba						I			1 803	2022-03-29	1 803	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/43	IMJ	II.negyedév	T20220812	Gázolaj vásárlás LKH-529, Kanna 2022.04.14.			I			I			3 496	2022-04-19	3 496	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/44	IMJ	II.negyedév	3013541187	Temető vízdíj			I			I			147	2022-06-20	147	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/45	IMJ	II.negyedév	BT-2022-6	Közösségi színter feltöltési kiadásai VP6-19.2.1.-94-4-17 pól			I			I			1 907 014	2022-05-30	1 907 014	3641413	42174	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/46	IMJ	II.negyedév	KS-385761S-2022/75	Tovább számlázott közüzemi díj						I			595	2022-04-08	595	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/47	IMJ	II.negyedév	KS-385761S-2022/127	Zöldhulladék szállítás						I			850	2022-06-08	850	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/48	IMJ	II.negyedév	2022/1272	Cafetéria vendéglátás	I	I	I	I	I	I			117 188	2022-03-23	117 188	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint történt.	A személyi juttatások könyvelésekor a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint kell eljárni.				
E/V/49	IMJ	II.negyedév	2022/1271	Cafetéria szálláshely	I	I	I	I	I	I			39 062	2022-03-23	39 062	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint történt.	A személyi juttatások könyvelésekor a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint kell eljárni.				
E/V/50	IMJ	II.negyedév	2022/3007	kiküld.ktg	I	I	I	N	N	N		Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő kezeléssel ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § g) ponja alapján az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó kezeléssel ellátott aláírását.	40 809	2022-06-16	40 809	365151	331111	I	I	N	I	I	I	I	N	0	A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint történt.	A személyi juttatások könyvelésekor a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint kell eljárni.			
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	2023/MEI-385761/8	Évvégi rendezés						I			6 000	2022-12-01	6 000	001121	0511101	I	N	I	I	I	N	6 000	Az előirányzat módosítás önkormányzati rendelettel nem lett alátámasztva.	A későbbiekben önkormányzati rendelet szükséges a kiemelt előirányzatok átcsoportosításához.	N	6 000			
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	102501126895	Gázdíj 2022.110.25-2022.11.24. spcs			I			I			124 919	2022-12-13	124 919	0022	053312	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	211007015243	Sportcsarnok áramdíj			I			I			121	2022-12-14	121	0022	053312	I	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			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott ívetekre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értekelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	SZA04988/2022	másoló üz.szolgáltatás			I			I			3 506	2022-12-12	3 506	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	2022/5633	kályha könyök, lánckenő, szig.szalag településsztem.				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak érvényesüljenek.	4 171	2022-12-21	4 171	053513	003066020	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	2022/5507	Telephely áramdíj	N	N	I	N	N	N	Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata. Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön. Intézkedés szükséges, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak érvényesüljenek.	5 327	2022-12-14	5 327	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	2022/5566	"Aki időt nyer életet nyer" Alapítvány támogatásaPósfai Csab				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedés szükséges, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak érvényesüljenek.	44 000	2022-12-20	44 000	421595	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	2022/5646	Hivatalba irodaszter	I	I	I	I	I	I			55 861	2022-12-21	55 861	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	2022/5018	Sportcsarnok bérleti díj KÓD: KA4101				I	I	I			89 975	2022-12-29	89 975	331111	35142	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	2022/5431	Jutalom	I	I	I	I	I	I			133 000	2022-12-14	133 000	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások könyvelése nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint történt.	A személyi juttatások könyvelésekor a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint kell eljárni.			

Ellenőrzött szerv neve: Gyermely Község Önkormányzata
 PIR: 385761

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MI/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) <i>(a kiválasztott tételre vonatkozó érték)</i>	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 11-16. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 11-16. oszlopok alapján)	Megállapítás (11-16. oszlopok alapján)	Javaslat (11-16. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IKJ	II. negyedév	2022/1442	Szolidaritási hozzájárulás	8 557 266	2022-01-30	8 557 266	0550223	0550223	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/2	IKJ	II. negyedév	2022/1806	2022.évi bérintézkedések támogatása.	168 592	2022-01-01	168 592	005018010	091113	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/3	IKJ	II. negyedév	2022/1352	2021.évi maradvány igénybevétele.	650 503 592	2022-01-01	650 503 592	0981313	005018030	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/4	IMJ	II.negyedév	2022/EÁ-385761/15	hivatal tej, kv, tea	186 650	2022-01-31	186650	7	1291313	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/5	IMJ	II.negyedév	2022/3001	Óvoda bővítés és átalakítás műszaki ellenőrzés díjaTOP-1.4.1	330 000	2022-04-21	330 000	42171	3312152	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/6	IMJ	II.negyedév	2022/2475	Aleea Bradului kosár palánk	262 819	2022-05-05	262 819	363	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/7	IMJ	II.negyedév	2022/1452	Forgótöke visszafizetés rendezés-bérlőkönyvelés 2021.12.	83 080	2022-01-30	83 080	4959	3654	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/8	IMJ	II.negyedév	2022/1445	TB, CST ellátás-bevétel	321 555	2022-01-27	321 555	331111	3657	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/9	IMJ	II.negyedév	2022/3531	Építményadó túlfizetés állománya	2 568 462	2022-06-30	2 568 462	4959	36711	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/10	IMJ	II.negyedév	2022/1819	gépj.adó bevétel	11 220	2022-03-26	11 220	331132	367321	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/11	IMJ	II.negyedév	2022/EÁ-385761/13	2021.évi mérleg eredmény átvezetése	570 136 364	2022-01-01	570 136 364	4951	414	I	I	I	I	I	I	I	0					

Tatabánya, 2023.03.27.

Ellenőzött szerv neve: Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal
PIR: 812270

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IJK/MJK)	Ildőszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			
E/V/1	IKJ	II.negyedév	2022/1425	Személyi juttatás 2022.01.	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	5 130 200	2022-02-28	5 130 200	0511013	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/2	IKJ	II.negyedév	2022/2413	Személyi juttatás 2022.03.	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	6 004 100	2022-04-30	6 004 100	0511013	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/3	IKJ	II.negyedév	2022/3380	Személyi juttatás 2022.05.	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	6 004 100	2022-06-30	6 004 100	0511013	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/4	IKJ	II.negyedév	17505/2022/2	Személyi juttatás 2022.01.				I					33 060	2022-02-28	33 060	0022	0511092	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/5	IKJ	II.negyedév	2022/2413	Személyi juttatás 2022.03.	N	N	I	N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum. Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata (az engedélyezés dokumentuma)	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön.	62 265	2022-04-30	62 265	0511093	003011130	I	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/6	IKJ	II.negyedév	2022/3380	Személyi juttatás 2022.05.	N	N	I	N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum. Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata (az engedélyezés dokumentuma)	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön.	32 850	2022-06-30	32 850	0511093	003011130	I	I	I	I	I	I	I	I	0							
E/V/7	IKJ	II.negyedév	17505/2022/2	Személyi juttatás 2022.01.				I					40 200	2022-02-28	40 200	0022	0511122	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/8	IKJ	II.negyedév	IRIS-2022-144	Élelőbítást biztosító személyvezető 12 fő				I		I			358 390	2022-05-12	358 390	0022	0511132	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/9	IKJ	II.negyedév	2022/MEI-812270/6	Megbízási díj						I			150 000	2022-01-01	150 000	051221	001121	I	N	I	I	I	I	N	150 000	Hiányzik a jegyző által aláírt könyvelést alátámasztó bizonylat.	Intézkedés szükséges, hogy az Áht. 34. § (3) bekezdésben foglaltak megvalósuljanak.	N	150 000				
E/V/10	IKJ	II.negyedév	-	OGY választás tiszteletdíj Szomor	I	I				I			250 000	2022-03-01	250 000	0021	051222	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/11	IKJ	II.negyedév	17505/2022/3	Személyi juttatás 2022.				I		I			45 000	2022-03-30	45 000	0022	051222	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/12	IKJ	II.negyedév	17505/2022/12	OGY választás tiszteletdíj Szomor	I	I				I			212 500	2022-04-07	212 500	051222	0021	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/13	IKJ	II.negyedév	NL6SA3595245	2022.04.03. OGY-ONSZ HVB, jegyzőkönyvvezető, HVI tagok ellátás				I		I			47 244	2022-04-08	47 244	0022	051232	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/14	IKJ	II.negyedév	2022/1874	2022.04.03. OGY-ONSZ HVB, jegyzőkönyvvezető, HVI tagok ellátás				N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	47 244	2022-04-08	47 244	051233	003016010	I	I	I	I	I	I	I	0								
E/V/15	IKJ	II.negyedév	17505/2022/15	OGY választás munkaadót terhelő járulékok Héreg				I		I			3 540	2022-05-31	3 540	0022	0522	I	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					A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJK)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelelés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31				
E/V/16	IKJ	II.negyedév	2022/1487	Személyi juttatás 2022.	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	666 926	2022-03-30	666 926	05231	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/17	IKJ	II.negyedév	E-HNGNV-2022-1071	adatvédelmi tisztviselő biztosítása 2022.	I	I				I			210 000	2022-05-17	210 000	053362	0021	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/18	IKJ	II.negyedév	220150011	Jegyzőinfo 2022.05.04-2023.05.04			I			I			39 900	2022-06-22	39 900	0022	053362	I	I	I	I	I	N	N	39 900	A könyvelés nem megfelelő. Helyes rovat: K311. A könyvelés elfogadásra került a gazdasági vezető nyilatkozatának figyelembe vételével.	A könyvelés helyesbítése szükséges az Áhsz. 15. sz. melléklete alapján.	I		0				
E/V/19	IKJ	II.negyedév	2022/2525	E-hiteles térképmásolat tulajdoni lap másolat				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	5 000	2022-05-25	5 000	053363	003011130	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/20	IKJ	II.negyedév	17377/2022/4	Bankköltség 2022.						I			1 924	2022-04-08	1 924	0022	053372	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/21	IKJ	II.negyedév	19098/2022/1	Közös Hivatal finanszírozásabérkönyvelés						I			3 313 046	2022-06-30	3 313 046	098162	0041	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/22	IKJ	II.negyedév	2022/684	Finanszírozás				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	3 500 000	2022-01-03	3 500 000	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/23	IKJ	II.negyedév	2022/688	Finanszírozás				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	500 000	2022-02-02	500 000	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/24	IKJ	II.negyedév	2022/1945	Finanszírozás				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	1 000 000	2022-02-23	1 000 000	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/25	IKJ	II.negyedév	2022/1488	Közös Hivatal finanszírozásabérkönyvelés				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	2 050 050	2022-03-30	2 050 050	005018030	098163	I	I	I	I	I	I	I	0									
E/V/26	IMJ	II.negyedév	2022/264	december havi munkabaj.ktg	N	N	I	I	I	N	Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata (az engedélyezés dokumentuma).	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön.	5 850	2022-01-12	5 850	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.							
E/V/27	IMJ	II.negyedév	2022/827	kiküld.ktg				I	I	I			2 926	2022-02-25	2 926	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.							
E/V/28	IMJ	II.negyedév	2022/901	munkabaj.ktg	N	N	I	N	N	N	Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata (az engedélyezés dokumentuma). Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítés és az utalványozás dátuma.	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.	7 200	2022-03-07	7 200	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.							

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)		
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (UN)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (UN)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (UN)	Érvényesítés Igen/Nem (UN)	Utalványozás Igen/Nem (UN)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (UN; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (UN)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (UN)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (UN)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (UN)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (UN)	Megjelemlítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (UN)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (UN; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
E/V/29	IMJ	II.negyedév	2022/905	munkabj.ktg	N	N	I	N	N	N	Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata (az engedélyezés dokumentuma). Az utalványrendelet hiányzik az érvényesítés és az utalványozás dátuma.	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezővel ellátott aláírását.	7 650	2022-03-07	7 650	365151	331111	I	I	N	I	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/30	IMJ	II.negyedév	2022/1167	Munkavédelmi szolgáltatás 3 hó				N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	18 000	2022-03-21	18 000	421336	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/31	IMJ	II.negyedév	2022/1941	2022.04.03-án megtartott OGY választás kiadásainak finanszír				N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum. Az utalványrendelet hiányzik a az utalványozás.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g. pontja alapján külön írásbeli rendelkezésben fel kell tüntetni az utalványozó keltezővel ellátott aláírását.	436 908	2022-03-21	436 908	331111	3511632	I	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/32	IMJ	II.negyedév	2022/1941	2022.04.03-án megtartott OGY választás kiadásainak finanszír				N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum. Az utalványrendelet hiányzik a az utalványozás.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés g. pontja alapján külön írásbeli rendelkezésben fel kell tüntetni az utalványozó keltezővel ellátott aláírását.	1 001 124	2022-03-21	1 001 124	331111	3511632	I	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/33	IMJ	II.negyedév	2022/1283	Cafetéria vendéglátás	I	I	I	I	I	I			117 188	2022.03.23	117 188	365151	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/34	IMJ	II.negyedév	2022/1310	2022.04.03.OGY választásra irodaszerGyermely				I	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	193	2022-03-25	193	421312	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/35	IMJ	II.negyedév	2022/1439	Irodaszer-2022.04.03. OGY választás Héreg				I	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	4 805	2022-04-01	4 805	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/36	IMJ	II.negyedév	2022/1891	munkabaj.ktg március	N	N	I	N	N	N	Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata (az engedélyezés dokumentuma). Az utalványrendelet hiányzik az érvényesítés és az utalványozás dátuma.	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön. Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezővel ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés értelmében az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó keltezővel ellátott aláírását.	18 900	2022-04-13	18 900	365151	331111	I	I	N	I	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/37	IMJ	II.negyedév	2022/2055	kiküld.ktg				N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	5 938	2022-04-29	5 938	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.					
E/V/38	IMJ	II.negyedév	2022/2510	Betegszabadság	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	31 728	2022-05-20	31 728	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.					

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye								Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	2022/2519	kiküld.ktg				I	I	I			5 637	2022-05-23	5 367	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	270	Az alaphibázsonyban lévő összeg és az utalt összeg eltér. A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A könyvelés és az utalás helyesbítése szükséges. A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.	I		0	
E/V/40	IMJ	II.negyedév	2022/2520	munkabaj.ktg	N	N	I	I	I	N	Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata (az engedélyezés dokumentuma).	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön.	6 750	2022-05-23	6 750	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/41	IMJ	II.negyedév	2022/2613	HVI jutalom	I	I	I	I	I	I			170 000	2022-05-31	170 000	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/42	IMJ	II.negyedév	2022/2928	kiküld.ktg ápr-június	N	N		N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum. Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylatán az elrendelő aláírása. Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítési és az utalványozás dátuma.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön.	6 612	2022-06-14	6 612	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/43	IMJ	II.negyedév	2022/3389	kp felvétel bankból				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	250 000	2022-06-28	250 000	361	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/44	IMJ	II.negyedév	2022/3133	kiküld.ktg				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedés szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	19 422	2022-06-29	19 422	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/45	IMJ	II.negyedév	2022/270	december havi munkabaj.ktg	N	N	I	I	I	N	Hiányzik a kötelezettségvállalás bizonylata (az engedélyezés dokumentuma).	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön.	6 750	2022-01-12	6 750	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/46	IMJ	II.negyedév	2022/269	december havi kiküld.ktg				I	I	I			7 052	2022-01-12	7 052	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/47	IMJ	II.negyedév	2022/1296	Cafetéria szabadidő	I	I	I	I	I	I			58 594	2022-03-23	58 594	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/48	IMJ	II.negyedév	2022/2928	kiküld.ktg ápr-június				N	N	N	Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítési és utalványozás dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés értelmében az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó keltezésével ellátott aláírását.	6 612	2022-06-14	6 612	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013 NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.				
E/V/49	IMJ	II.negyedév	2022/EÁ-812270/2							I			3 130 577	2022-01-01	3 130 577	491	413	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/50	IMJ	II.negyedév	2022/EÁ-812270/3	2021.mérleg eredmény átvezetése						I			7 758	2022-01-01	7 758	416	4951	I	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					A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJKJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	17505/2023/1	Törvény szerinti illetmények	I	I				I			4 353 940	2022-12-30	4 353 940	0511012	0021	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	-	Jutalom	I	I				I			3 400 000	2022-12-01	3 400 000	0021	0511022	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	2023/MEI-812270/2	Évvégi rendezés						I			24 557	2022-12-01	24 557	001121	0511091	I	I	N	I	I	I	N	24 557	Nem áll rendelkezésére rendelet az előirányzat átcsoportosításhoz.	A későbbiekben szükséges az előirányzat módosításhoz.		24 557		
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	2023/MEI-812270/2	Évvégi rendezés						I			35 000	2022-12-01	35 000	001121	0511101	I	I	N	I	I	I	N	35 000	Nem áll rendelkezésére rendelet az előirányzat átcsoportosításhoz.	A későbbiekben szükséges az előirányzat módosításhoz.		35 000		
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	17505/2023/1	Személyi juttatás 2022.11						I			1 028 422	2022-12-30	1 028 422	0022	0522	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	2022/5115	bankszámla ktg megtérítés						I			9 780	2022-12-08	9 780	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A későbbiekben a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történjen.				
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	2022/5403	megbízási díj népszámlálás	N	N	I	I	I	N			107 709	2022-12-12	107 709	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A későbbiekben a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történjen.				
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	2022/5473	foglLeüi szolgáltatás éves díja	N	N	I	N	N	N			140 000	2022-12-13	140 000	421336	331111	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	2022/5450	Jutalom	I	I	I	I	I	I			199 500	2022-12-14	199 500	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A későbbiekben a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történjen.				
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	2022/5752	Netto bér storno 11.						I			5 791 249	2022-12-30	5 791 249	4959	365151	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A későbbiekben a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történjen.				

Ellenőrzött szerv neve: Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal
 PIR: 812270

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontososság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen /Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizelés szabályszerű-e? (I/N; 11-16. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 11-16. oszlopok alapján)	Megállapítás (11-16. oszlopok alapján)	Javaslat (11-16. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IKJ	II.negyedév	2022/1942	2022.évi népszámlálás kiadásainak finanszírozása.	2 621 250	2022-03-25	2 621 250	005013210	091631	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/2	IKJ	II.negyedév	2022/1349	2021.évi maradvány igénybevétele.	612 088	2022-01-01	612 088	0981313	005018030	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/3	IMJ	II.negyedév	2022/3006	kp felvétel	150 000	2022-06-15	150 000	3211	361	I	I	N	I	I	I	N	0	A bevételi pénztárbizonylat nem került aláírásra. A " melléklet szerint"-ből nem lehet megállapítani, hogy ki fizette be a pénzt a pénztárba.	A későbbiekben az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontjában leírtak figyelembe vételével kell eljárni.			
E/K/4	IMJ	II.negyedév	SZA01342/2022	2022.04.03.OGY választásra irodaszerGyermely	8 688	2022-03-23	8 688	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0					

Tatabánya, 2023.03.27.

Ellenőrzött szerv neve: Gyemeyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda
PIR: 826479

MINTATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE
Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)						
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi eljenységzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	WE03331/21	Konyha élelmiszer beszerzés			I			I			10 653	2022-01-03	10 653	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/2	IKJ	II.negyedév	660173 YN 00002	Konyha élelmiszer beszerzés						I			8 735	2022-01-13	8 735	0022	053122	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/3	IKJ	II.negyedév	2022/3010	Költségfelosztás - 621 (27.69%) [1655362504]						I			5 002	2022-05-31	5 002	053343	003096015	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/4	IKJ	II.negyedév	HSF/22/002378	Konyha élelmiszer 2022.-Sió Friss Kft.						I			40 462	2022-02-11	40 462	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/5	IKJ	II.negyedév	BUD-2022-202	munkapapucs óvodai dolgozók						I			4 037	2022-05-17	4 037	0022	053512	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/6	IKJ	II.negyedév	2022/2569	munkapapucs dolgozók óvoda						I	I		4 252	2022-05-30	4 252	053513	003091140	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/7	IKJ	II.negyedév	2022/2641	Konyha élelmiszer	I	I	I	I	I	I			43 824	2022-06-01	43 824	053513	003621	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/8	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2018/37	iskolai étkezési térítési díj 2018. szeptember						I			10 236	2022-01-01	10 236	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/9	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2020/347	iskolai étkezési térítési díj						I			6 300	2022-01-01	6 300	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/10	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/66	iskolai étkezési térítési díj						I			3 315	2022-01-10	3 315	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/11	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/290	iskolai étkezési térítési díj						I			8 160	2022-02-07	8 160	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/12	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/798	iskolai étkezési térítési díj						I			6 615	2022-04-04	6 615	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/13	IKJ	II.negyedév	2022/139	óvodai étkezési térítési díj						N	N	N	Az utalványrendeleten hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.	4 900	2022-02-18	4 900	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/V/14	IKJ	II.negyedév	2022/1628	iskolai étkezési térítési díj						N	N	N	Az utalványrendeleten hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.	10 710	2022-05-09	10 710	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	I	0				
E/V/15	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2021/1848	felölt étkezési térítési díj						I			3 062	2022-01-01	3 062	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/16	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/387	iskolai étkezési térítési díj						I			1 361	2022-02-07	1 361	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/17	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/323	iskolai étkezési térítési díj						I			1 021	2022-02-07	1 021	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/18	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/651	iskolai étkezési térítési díj						I			2 892	2022-04-04	2 892	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/19	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/969	iskolai étkezési térítési díj						I			1 446	2022-05-03	1 446	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/20	IKJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/867	iskolai étkezési térítési díj						I			1 446	2022-05-03	1 446	094062	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/21	IKJ	II.negyedév	2022/111	iskolai étkezési térítési díj						N	N	N	Hiányzik az utalványrendeleten az érvényesítési jogkör gyakorlásának dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.	1 106	2022-01-24	1 106	005096015	094063	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/22	IKJ	II.negyedév	2022/1054	óvodai étkezési térítési díj						N	N	N	Hiányzik az utalványrendeleten az érvényesítési jogkör gyakorlásának dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.	1 890	2022-03-11	1 890	005096015	094063	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			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott ítéltre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érteklés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/23	IKJ	II.negyedév	2022/1076	óvodai étkezési térítési díj				N		N	Hiányzik az utalványrendelet az érvényesítési jogkör gyakorlásának dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását	851	2022-03-21	851	005096015	094063	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/24	IKJ	II.negyedév	2022/949	felöltt étkezési térítési díj				N		N	Hiányzik az utalványrendelet az érvényesítési jogkör gyakorlásának dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását	2 296	2022-04-21	2 296	005096025	094063	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/25	IKJ	II.negyedév	2022/2220	iskolai étkezési térítési díj				N		N	Hiányzik az utalványrendelet az érvényesítési jogkör gyakorlásának dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását	1 016	2022-05-13	1 106	005096015	094063	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/26	IMJ	II.negyedév	2022/251	Konyha élelmiszer beszerzés	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendelet az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedni szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	1 877	2022-01-12	1 877	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/27	IMJ	II.negyedév	2022/495	iskolai étkezési térítési díj				N		N	Az érvényesítési jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedni szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	683	2022-02-14	683	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/28	IMJ	II.negyedév	2022/138	óvodai étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés értelmében az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó keltezésével ellátott aláírását.	4 550	2022-02-14	4 550	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/29	IMJ	II.negyedév	2022/952	felöltt étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés értelmében az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó keltezésével ellátott aláírását.	3 232	2022-04-27	3 232	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/30	IMJ	II.negyedév	2022/2772	óvodai étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés értelmében az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó keltezésével ellátott aláírását.	7 000	2022-06-09	7 000	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/31	IMJ	II.negyedév	2022/2832	iskolai étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés értelmében az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó keltezésével ellátott aláírását.	6 615	2022-06-22	6 615	331111	351451	I	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			A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőjén történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott ívetre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értekelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
E/V/32	IMJ	II.negyedév	2022/37	felnett étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.	5 355	2022-01-11	5 355	331111	35142	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/33	IMJ	II.negyedév	2022/940	felnett étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.	5 040	2022-03-09	5 040	331111	35142	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/34	IMJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/319	iskolai étkezési térítési díj						I			1 021	2022-02-07	1 021	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/35	IMJ	II.negyedév	2022/487	iskolai étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.	765	2022-03-04	765	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/36	IMJ	II.negyedév	2022/1052	óvodai étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.	1 890	2022-03-16	1 890	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/37	IMJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/786	iskolai étkezési térítési díj						I			896	2022-04-04	896	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/38	IMJ	II.negyedév	2022/1668	felnett étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.	851	2022-04-21	851	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/39	IMJ	II.negyedév	2022/2110	felnett étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendelet hiányzik az utalványozási jogkör gyakorlása, és az érvényesítés dátuma.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.	765	2022-05-09	765	331111	351461	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/40	IMJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/1233	óvodai étkezési térítési díj						I			1 985	2022-07-05	1 985	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/41	IMJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/1360	felnett étkezési térítési díj						I			936	2022-07-05	936	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/42	IMJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/1287	iskolai étkezési térítési díj						I			620	2022-07-05	620	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/43	IMJ	II.negyedév	STS7-SZ3-1184357	Munkaruha vásárlás - nadrág, női klumpa, póló			1			I			6 019	2022-03-10	6 019	36414	421351	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/V/44	IMJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/195	felnett étkezési térítési díj						I			1 786	2022-01-10	1 786	351461	3642211	I	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			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)					
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott ítéltre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Érteklés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (I/N; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	KS-826479S-2022/1076	iskolai étkezési térítési díj						I			1 871	2022-06-02	1 871	351461	3642211	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/46	IMJ	II.negyedév	17907/2022/1	Költségelosztás - 621 (19.92%) [1650384624]						I			14 351	2022-03-31	14 351	7	421119	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/47	IMJ	II.negyedév	2022/1957	Konyha élelmiszer beszerzés	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedni szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	144 339	2022-04-20	144 337	421312	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A számlán szereplő nettó/áfa összege eltér a lekönyvelt nettó/áfa összegétől.	A későbbiekben a számlán szereplő összeg kerüljön könyvelésre.	N		2	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	SP-2022-12	Logopédia díja			I			I			20 000	2022-03-17	20 000	7	421336	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/49	IMJ	II.negyedév	17905/2022/1	Költségelosztás - 621 (61.09%) [1650384537]						I			27 750	2022-03-31	27 750	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0						
E/V/50	IMJ	II.negyedév	2022/1999	Tálcás tojás, tarhonya, liszt, Búzadara beszerzés	I	I	I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedni szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	3 319	2022-04-27	3 318	421351	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A számlán szereplő nettó/áfa összege eltér a lekönyvelt nettó/áfa összegétől.	A későbbiekben a számlán szereplő összeg kerüljön könyvelésre.	N		1	
B/V/1	IKJ			Közlekedési költségterítés	N	N				N	Hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentuma.	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön.	59 598	2022-12-01	59 598	0511092	0021	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/2	IKJ		2023/332	Személyi juttatás 2022.11.	N	N	N	N	N	N	Hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentuma (a megbízási szerződés). Hiányzik a teljesítés igazolása. Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása a pénzügyi teljesítést követően történt.	Intézkedés szükséges, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre kerüljön. Intézkedni szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	144 000	2022-12-30	144 000	051223	003091110	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A későbbiekben a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM remdelet szerint történjen.				
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	KS-826479S-2022/1876	iskolai étkezési térítési díj						I			4 940	2022-12-05	4 940	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	KS-826479S-2022/1888	iskolai étkezési térítési díj						I			5 200	2022-12-05	5 200	094052	0041	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	2022/5253	iskolai étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítés és utalványozás dátuma hiányzik.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés értelmében az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.	5 270	2022-12-19	5 270	005096015	094053	I	I	I	I	I	I	I	0						
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	2022/5560	Földmogyoró díszítéshez						I			3 508	2022-12-19	3 508	421351	3211	I	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			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	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 (UN; 6-10. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (6-10. oszlopok alapján)	Javaslat (6-10. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Értekelés megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Megjeleltetés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (U/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (UN; 19-24. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 19-24. oszlopok alapján)	Megállapítás (19-24. oszlopok alapján)	Javaslat (19-24. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 28. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	2022/1122	iskolai étkezési térítési díj				N		N	Az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma hiányzik.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.	1 033	2022-12-02	1 033	331111	351461	I	I	N	I	I	I	N	0	A bankszámlakivonaton nem azonosítható az összeg, hiányzik a PEK lista.				
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	2022/4419	iskolai étkezési térítési díj				N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozás dátuma hiányzik.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdés értelmében az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés értelmében az utalványozásnak tartalmaznia kell az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.	4 680	2022-12-05	4 680	331111	351451	I	I	I	I	I	I	I	0					
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	2022/5095	bankszámla ktg megtérítés				I	I	I			12 000	2022-12-07	12 000	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint történt.	A későbbiekben a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet szerint történjen.			
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	2022/5630	Ragasztó			I	N	N	N	Az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.	Intézkedni szükséges, hogy a kinyomatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	1 734	2022-12-21	1 734	421351	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					

Tatabánya, 2023.03.27.

Ellenőrzött szerv neve: Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda
 PIR: 826479

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)			
	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/M/KJ)	Időszak	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontososság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetési szabályszerű-e? (I/N; 11-16. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 11-16. oszlopok alapján)	Megállapítás (11-16. oszlopok alapján)	Javaslat (11-16. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 20. oszlop javaslata alapján? (I/N)	a költségvetési számvitelben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
E/K/1	IKJ	II. negyedév	2022/1430	Személyi juttatás 2022.01.	2 569 046	2022-02-28	2 569 046	0511013	003091140	I	I	I	I	I	N	I	2 569 046	A COFOG nem megfelelő. Helyes COFOG 0911110.	A COFOG helyesbítése szükséges a 15/2019. PM rendelet szerint.	I	0	
E/K/2	IKJ	II. negyedév	2022/1430	Személyi juttatás 2022.01.	407 681	2022-02-28	407 681	05231	003091140	I	I	I	I	I	N	I	407 681	A COFOG nem megfelelő. Helyes COFOG 0911110.	A COFOG helyesbítése szükséges a 15/2019. PM rendelet szerint.	I	0	
E/K/3	IKJ	II. negyedév	2022/1350	2021.évi maradvány igénybevétele.	411 193	2022-01-01	411 193	0981313	005018030	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/4	IMJ	II.negyedév	2022/26	kp előleg kiadása	50 000	2022-01-03	50 000	365156	3211	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/5	IMJ	II.negyedév	2022/655	Hudák Lili befizetés rendezése	5 220	2022-01-03	5 220	363	331111	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/6	IMJ	II.negyedév	WE03331/21	Konyha élelmiszer beszerzés	2 876	2022-01-03	2 876	36412	421351	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/7	IMJ	II.negyedév	2022/657	Januári munkabérfizetés	2 734 858	2022-06-30	2 734 858	365151	331111	I	I	N	I	I	I	N	0	A személyi juttatás elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történt.	A személyi juttatások elszámolását illetően a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.			
E/K/8	IMJ	II.negyedév	2022/3388	Hudák Lili befizetés rendezése	5 220	2022-01-01	5 220	3671299	4959	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/K/9	IMJ	II.negyedév	2022/EÁ-826479/8	2021.évi mérlegeredmény átvezetése	529 291	2022-01-01	529 291	414	4951	I	I	I	I	I	I	I	0					